

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Kleszczowie
Termin kontroli:	15.11.2021 – 18.02.2022
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Iwona Kawnik – starszy inspektor kontroli Emila Koźlik – starszy inspektor kontroli Magdalena Rogala – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2020 rok i III kwartały 2021 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/51/2021 z dnia 20 października 2021 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina Kleszczów zajmuje obszar o powierzchni 124,82 km<sup>2</sup>. Gmina podzielona jest na 10 sołectw.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku na terenie Gminy Kleszczów zamieszkiwało 6788 osób, w tym: 3450 kobiet i 3338 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	166	151	317
3	58	48	106
4-5	108	97	205
6	43	55	98
7	58	44	102
8-12	259	280	539
13-15	169	146	315
16-17	95	77	172
18	65	51	116
19-65	2043	0	2043
19-60	0	1988	1988
>65	274	0	274
>60	0	513	513
Ogółem	3338	3450	6788

Na dzień 31 grudnia 2020 roku liczba bezrobotnych w Gminie wynosiła 105 osób, w tym 61 kobiet. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku były 23 osoby, w tym 18 kobiet.

### Adres siedziby Urzędu Gminy

ul. Główna 47 i 45b, 97 – 410 Kleszczów

### Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
<b>NIP</b>	769-10-75-807	769-20-78-512
<b>REGON</b>	000540699	590647983

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kleszczów została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137 ze zm.) w dniach od 15 listopada 2021 roku do 18 lutego 2022 roku.

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

### Art. 242 ustawy o finansach publicznych

	2018	2018	2019	2019	2020	2020	2021
	plan	wykonanie	Plan	Wykonanie	plan	wykonanie	Plan na 01.01.2021
Dochody bieżące (Db)	258 969 232,81	266 117 055,49	281 981 601,25	284 216 923,31	271 681 060,33	256 863 465,53	260.381.701,57
Nadwyżka z lat ubiegłych	570 500 757,91	570 500 757,91	533 475 482,64	533 475 482,64	560 514 862,39	560 514 862,39	540. 783 044,87
Wolne środki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Łącznie	829 469 990,72	836 617 813,40	815 457 083,89	817 692 405,95	832 195 922,72	817 378 327,92	801 164 746,44
Wydatki bieżące (Wb)	199 072 050,60	185 167 127,31	201 717 302,81	185 437 501,71	225 525 003,18	205 589 973,82	239 259 987,25
Db-Wb	29 897 182,21	80 949 928,18	80 264 298,44	98 779 421,60	46 156 057,15	51 273 491,71	21 121 714,32
Wynik	630 397 940,12	651 450 686,09	613 739 781,08	632 254 904,24	606 670 919,54	611 788 354,10	561 904 759,19

Wskaźnik wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Kleszczów w latach 2018 - 2020 osiągnęła nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu jak i wykonania budżetu. Powyższa relacja została zachowana również w planie roku 2021.

Art. 243 ustawy o finansach publicznych - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych obliczany na 2020 roku według zasad określonych w art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500) oraz na mocy art. 15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Elementy relacji wg art. 243 ustawy o finansach publicznych	2017	2018	2019	2019	Plan na 2020 (01.01.2020)
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek					0,00
Wydatki bieżące z tyt. gwarancji i poręczeń					0,00
Wydatki na spłatę długu, o którym mowa w art. 72 ust.1a FinPubU wraz z wydatkami na obsługę długu	X	X	X	X	0,00
Kwota wyłączeń ze spłat					0,00
Wydatki na obsługę długu					0,00
Dochody bieżące, z tego:	276 924 724,96	266 117 055,49	282 450 269,44	284 216 923,31	x
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele	6 854 037,46	7 407 903,70	7 091 925,44	9 708 148,85	x

bieżące					
dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	8 092,00	409 951,04	0,00	0,00	x
Wydatki bieżące, w tym:	187 737 662,29	185 167 127,31	204 389 454,25	185 437 501,71	x
wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. a FinPubU)	179 047,60	239 901,55	200 370,32	185 674,59	x
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. c FinPubU)	0,00	0,00	0,00	0,00	x
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU)	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Dochody ze sprzedaży majątku	92 900,00	781 784,52	600 000,00	1 253 622,09	x
Wskaźnik jednoroczny (kol. 8.2)	33,12%	31,53%	28,64%	36,51%	
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2017 (wykonanie), 2018 (wykonanie), 2019 (plan i wykonanie)</i>		31,10%		33,72%	0,00%

Gmina Kleszczów nie posiada ryzyka niespełnienia relacji wskazanej w art.243 ustawy o finansach publicznych z uwagi na brak zadłużenia.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest Katarzyna Biegała wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 20 listopada 2018 roku.

#### Wójt gminy, Zastępca Wójta gminy

Wójtem Gminy Kleszczów jest Sławomir Chojnowski wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach w dniu 4 listopada 2018 roku. Wójt Gminy objął stanowisko w dniu 20 listopada 2018 roku składając ślubowanie.

Zarządzeniem nr 0050.13.2019 z dnia 27 marca 2019 roku Wójt Gminy Kleszczów powołał na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Michała Michałka. Zarządzeniem nr 0050.48.2020 z dnia 5 listopada 2020 roku Wójt Gminy odwołał Michała Michałka ze

stanowiska Zastępcy Wójta Gminy z dniem 9 listopada 2020 roku; okres wypowiedzenia umowy o pracę upłynął w dniu 31 grudnia 2020 roku.

### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Kleszczów od dnia 30 stycznia 2019 roku jest Agata Karbownik powołana na to stanowisko uchwałą nr V/27/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29 stycznia 2019 roku.

### **Sekretarz gminy**

Od dnia 1 lutego 2011 roku Sekretarzem Gminy Kleszczów jest Kazimierz Hudzik.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Ustalono, że w załączniku nr 4 do Statutu Gminy Kleszczów znajduje się wykaz gminnych jednostek budżetowych Gminy Kleszczów, do których zaliczono:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kleszczowie,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kleszczowie,
- 3) Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Łękińsku,
- 4) Gimnazjum im. Stanisława Reymonta w Kleszczowie,
- 5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie
- 6) Publiczne Przedszkole Samorządowe w Kleszczowie,
- 7) Publiczne Przedszkole Samorządowe w Łękińsku,
- 8) Publiczne Przedszkole Samorządowe w Łuszczanowicach,
- 9) Urząd Gminy w Kleszczowie.

Zarówno Gimnazjum im. Stanisława Reymonta w Kleszczowie oraz Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie nie powinny od 1 września 2019 roku znajdować się na wykazie gminnych jednostek organizacyjnych, gdyż na mocy art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 roku, poz. 60 ze zm.), tego typu jednostki oświatowe funkcjonowały do dnia 31 sierpnia 2019 roku.

Kontrolujący stwierdzili, że:

- w dniu 13 lipca 2018 roku uchwałą nr XLVI/469/2018 Rada Gminy Kleszczów utworzyła gminną jednostkę budżetową – Gminny Żłobek w Kleszczowie oraz nadała mu statut. Zgodnie z uchwałą rozpoczęcie działalności Żłobka nastąpiło z dniem 1 października 2018 roku. Jednostka ta nie znajduje się w wykazie gminnych jednostek organizacyjnych,

- uchwałą nr IX/86/2019 z dnia 24 maja 2019 roku Rada Gminy Kleszczów z dniem 1 września 2019 roku zmieniła nazwę Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie na nazwę „Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Kleszczowie”. Nowy statut Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Kleszczowie został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr LXXVI/144/2018-2019 z dnia 30 sierpnia 2019 roku,

- uchwałą nr IX/87/2019 z dnia 24 maja 2019 roku Rada Gminy Kleszczów stwierdziła przekształcenie z dniem 1 września 2019 roku dotychczasowego trzyletniego Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Kleszczowie wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie w czteroletnie Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Kleszczowie wchodzące w skład Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Kleszczowie,
- uchwałą nr IX/88/2019 z dnia 24 maja 2019 roku Rada Gminy Kleszczów stwierdziła przekształcenie z dniem 1 września 2019 roku dotychczasowego czteroletniego Technikum im. Jana Pawła II w Kleszczowie w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie w pięcioletnie Technikum im. Jana Pawła II w Kleszczowie w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Kleszczowie.

### JEDNOSTKI POSIADAJACE OSOBOWOŚĆ PRAWNA

#### 1) INSTYTUCJE KULTURY

- Gminny Ośrodek Kultury w Kleszczowie – zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XLI/385/2013 Rady Gminy Kleszczów z dnia 28 października 2013 roku Gminny Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora i posiada osobowość prawną. Gminny Ośrodek Kultury został wpisany do Rejestru instytucji kultury pod poz. 01/12,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Kleszczowie – zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XLII/416/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 27 marca 2018 roku Gminna Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora i posiada osobowość prawną. Gminna Biblioteka Publiczna została wpisana do Rejestru instytucji kultury pod poz. 02/12.

Ustalono, iż prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U z 2012 roku, poz. 189).

#### 2) SPÓŁKI GMINNE – 100% udziałów Gminy Kleszczów

- Zakład Komunalny „Kleszczów” Sp. z o.o.
- „Solpark Kleszczów” Sp. z o.o.
- Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o.
- Agencja Rozwoju Regionalnego „Arreks” S.A.

Gmina Kleszczów posiada również 5182 udziały (o wartości 40.937.800,00) w spółce „Eko-Region” Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie.

#### *Umowy użyczenia na rzecz jednostek organizacyjnych:*

##### - Gminna Biblioteka Publiczna w Kleszczowie

Umowa użyczenia z dnia 22 sierpnia 2019 roku – na bezpłatne używanie składników majątkowych stanowiących własność Gminy Kleszczów w postaci pomieszczeń znajdujących się w obiekcie Dydaktyczno- Sportowym „SOLPARK Kleszczów” sp. z o.o. o łącznej pow. 229,54 m<sup>2</sup> wraz ze sprzętem i wyposażeniem wyszczególnionym w trójstronnym protokole. Inwentaryzacja za rok 2020 nie uwzględnia użyczonych pomieszczeń. Z umowy wynikało, że biorący ma obowiązek m.in. ponosić koszty bieżącej eksploatacji przedmiotu użyczenia oraz dbać o jego prawidłowe oznakowanie, utrzymywać przedmiot użyczenia w czystości i porządku przez cały czas trwania umowy.

- Gminny Ośrodek Kultury w Kleszczowie

Umowa użyczenia z dnia 10 maja 2016 roku na czas nieokreślony na bezpłatne używanie budynku GOK w Kleszczowie. Ponadto Gmina Kleszczów zawarła z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kleszczowie umowy użyczenia dotyczące:

- Domu Kultury w Kleszczowie,
- Domu Kultury w Antoniówce,
- Domu Kultury w Łękińsku,
- Domu Kultury w Łuszczanowice,
- Domu Kultury w Czyżowie,
- Domu Kultury w Rogowcu,
- Domu Kultury w Żłobnicy,
- Domu Kultury w Kamieniu,
- Domu Kultury w Wolicy,
- Domu Kultury w Dębinie.

Jednostki budżetowe Gminy dysponują majątkiem na podstawie:

- zarządzenia nr 120.99.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2019 roku w sprawie przekazania części budynku wraz z prawem do korzystania z gruntu na rzecz Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie przy ulicy Sportowej 8. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym Wójt przekazał ZSP z dniem 26 sierpnia 2019 roku część budynku wchodzącego w skład Kompleksu Dydaktyczno-Sportowego „SOLPARK KLESZCZÓW”, w tym pomieszczenia wraz z wyposażeniem znajdującym się w części tego budynku o łącznej pow. 1,1108 ha położonego na części działek o nr 1185/1, 186/3, 1188/3, 1189/1 do realizacji zadań statutowych szkół tworzących Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie. Załącznik do zarządzenia stanowił szczegółowy wykaz składników majątkowych przekazanych Szkole. Majątek pozostał w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Kleszczowie. Zaznaczyć należy, że na koniec roku 2020 ZSP dokonał inwentaryzacji posiadanych składników majątku, ale bez części budynku, który został przekazany ww. zarządzeniem;
- zarządzenia nr 120.21.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 5 marca 2021 roku w sprawie przekazania budynku wraz z gruntami dla Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Łękińsku przy ul. Szkolnej 20 – Wójt przekazał obiekt budowlany Szkołę Podstawową wraz z wyposażeniem Dyrektorowi Szkoły o pow. 3.753,92m<sup>2</sup> wraz z gruntem o pow. 10.928m<sup>2</sup> położone na działkach o nr 206/2, 211/1, 212/2, 213/1, 214/1, 213/2, 213/13 obręb Łękińsko do realizacji zadań statutowych. Załącznik do zarządzenia stanowił szczegółowy wykaz składników majątkowych przekazanych Szkole. Majątek pozostał w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Kleszczowie;
- zarządzenia nr 120.75.2018 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 17 września 2018 roku w sprawie przekazania budynku Publicznego Przedszkola Samorządowego w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej nr 4 – Wójt Gminy Kleszczów przekazał obiekt budowlany Publicznego Przedszkola Samorządowego w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej 4 wraz z wyposażeniem Dyrektorowi Publicznego Przedszkola Samorządowego w Kleszczowie do korzystania na cele statutowe. Załącznik do zarządzenia stanowił szczegółowy wykaz składników majątkowych przekazanych Szkole. Majątek pozostał w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Kleszczowie;

- zarządzenia nr 120.120.2018 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie przekazania pomieszczeń Gminnemu Żłobkowi w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej 4 – Wójt przekazał pomieszczenia Żłobka znajdujące się w obiekcie budowlanym Publicznego Przedszkola Samorządowego w Kleszczowie przy Jagodowej 4 wraz z wyposażeniem Dyrektorowi Gminnego Żłobka w Kleszczowie do korzystania na cele statutowe. Załącznik do zarządzenia stanowił szczegółowy wykaz składników majątkowych przekazanych Szkole. Majątek pozostał w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Kleszczowie;
- Dyrektor Publicznego Przedszkola Samorządowego w Łękińsku dysponuje majątkiem na podstawie złożonej w dniu 30 sierpnia 1994 roku deklaracji o przejęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w postaci budynku, ogrodzenia, drogi, śmietnika, małej architektury oraz wyposażenia;
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kleszczowie dysponuje majątkiem na podstawie złożonej w dniu 20 stycznia 1996 roku deklaracji o przejęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w postaci budowli, budynku, wraz z wyposażeniem;
- Dyrektor Publicznego Przedszkole Samorządowe w Łuszczanowicach – dokumentacja rozliczenia inwestycji budowy przedszkola + protokoły odbioru;
- umowa użyczenia z dnia 30 grudnia 2016 roku – przedmiotem umowy jest użyczenie pomieszczeń w budynku Ośrodka Zdrowia w Kleszczowie o łącznej powierzchni 175,77m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Umowa była kilkakrotnie aneksowana. Na dzień 17 maja 2017 roku (ostatni aneks) przedmiotowa umowa użyczenia dotyczy lokalu usytuowanego przy ul. Osiedlowej 2/4 o pow. 85,58m<sup>2</sup> i lokalu przy ul. Osiedlowej 2/5 o pow. 64,00m<sup>2</sup>.

### 3. POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Do ewidencji posiadanych akcji i udziałów służy konto **030 – długoterminowe aktywa finansowe**. Zgodnie z zakładowym planem kont na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych składników aktywów finansowych. ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Rok	Saldo początkowe	Obroty	Saldo końcowe
2019	72 344 200,00	0,00	72 344 200,00
2020	72 344 200,00	0,00	72 344 200,00
30.09.2021	72 344 200,00	- 1 452 000,00	70 892 200,00

Podmiot	Wartość udziałów na dzień 30.09.2021r.
Agencja Rozwoju Regionalnego „ARREKS” sp. z o.o.	900 000,00
Zakład Komunalny „Kleszczów” sp. z o.o.	25 700 000,00
„EKO-Region”	36 792 200,00
„Solpark Kleszczów” sp. z o.o.	5 500 000,00



Kleszczowska Przychodnia „Salus” sp. z o.o.	2 000 000,00
<b>SUMA</b>	<b>70 892 200,00</b>

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 217) aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w ten sposób, że udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt 1a inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4. W ust. 6 art. 28 ustawy wskazano, że za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży. Z kolei trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej (art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości). Gmina Kleszczów nie dokonywała odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe znajdujące się na koncie 030 w kwocie 70.892.200,00 zł. Zaznaczyć należy, iż w przypadku udziałów jednostka samodzielnie ustala, czy doszło do trwałej utraty wartości tych aktywów. W tym celu może skorzystać z informacji zawartych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 4 "Utrata wartości aktywów" (Uchwała Nr 2/12 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 14 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 4 "Utrata wartości aktywów"). Jednak utrata wartości udziałów i akcji ma miejsce tylko wówczas, gdy spadek ich wartości ma charakter trwały w kolejnych, następujących po sobie latach. Za utratę wartości nie uważa się krótkoterminowego spadku wartości. Zatem na trwałą utratę wartości udziałów bądź akcji w innych jednostkach mogą mieć wpływ np. straty bilansowe, czy obniżenie kapitału zakładowego, które wystąpiły co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach obrotowych. Do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe służy konto 073 odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Kontroli poddano zbycie akcji Spółki Agencja Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A.

Uchwałą nr XXVI/361/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie wyrażenia opinii o umorzeniu akcji Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” spółki akcyjnej wyrażono zgodę na umorzenie 1452 akcji własnych Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A.

Zarządzeniem nr 0050.55.2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie umorzenia Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” spółki akcyjnej Wójt Gminy Kleszczów postanowił umorzyć 1452 akcji własnych Spółki.

Zarówno ww. uchwała, jak i zarządzenie nie zawierały informacji, że umorzenie akcji nastąpi bez wynagrodzenia.

Umowa nabycia akcji w celu umorzenia została zawarta w dniu 9 lutego 2021 roku pomiędzy Gminą Kleszczów (Zbywca) a Agencją Rozwoju Regionalnego „ARREKS” spółka akcyjna. Zbywca oświadczył, że przysługuje mu 2352 akcji Spółki, w tym 1.352 akcji imiennych uprzywilejowanych Spółki serii A o wartości nominalnej 1.000 zł każda oraz 1.000 akcji zwykłych imiennych Spółki serii B o wartości nominalnej 1.000 zł każda tj. o łącznej wartości nominalnej 2.352.000 zł. Zbywca zbywa Spółce 1.452 akcje, w tym 1.352 uprzywilejowane imienne Spółki serii A o wartości nominalnej 1.000 zł każda oraz 100 akcji imiennych Spółki Serii B o wartości nominalnej 1.000 zł każda, tj. o łącznej wartości 1.452.000,00 zł. I wyraża zgodę na ich dobrowolne umorzenie bez wynagrodzenia, a Spółka nabywa akcje w celu ich umorzenia w drodze obniżenia kapitału zakładowego Spółki.

Art. 359 Kodeksu Spółek Handlowych stanowi, iż akcje mogą być umorzone w przypadku, gdy statut tak stanowi. Akcja może być umorzona albo za zgodą akcjonariusza w drodze jej nabycia przez spółkę (umorzenie dobrowolne), albo bez zgody akcjonariusza (umorzenie przymusowe). Umorzenie dobrowolne nie może być dokonane częściej niż raz w roku obrotowym. Przesłanki i tryb przymusowego umorzenia określa statut. Umorzenie akcji wymaga uchwały walnego zgromadzenia. Uchwała powinna określać w szczególności podstawę prawną umorzenia, wysokość wynagrodzenia przysługującego akcjonariuszowi akcji umorzonych bądź uzasadnienie umorzenia akcji bez wynagrodzenia oraz sposób obniżenia kapitału zakładowego.

Stosownie do §29 Statutu Spółki Akcyjnej ARREKS akcje mogą być umorzone. Umorzenie wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia.

Akt notarialny Rep. A nr 462/202 z dnia 11 lutego 2021 roku – uchwała nr 3/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą Agencja Rozwoju Regionalnego „ARREKS” Spółka Akcyjna z siedzibą w Kleszczowie z dnia 11 lutego 2021 roku w sprawie umorzenia 1.452 akcji własnych Spółki. W uchwale wskazano, że umarzeniu podlega 1.352 akcji uprzywilejowanych imiennych serii A o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda oraz 100 akcji zwykłych imiennych serii B o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, które Spółka nabywa nieodpłatnie za zgodą akcjonariusza w celu ich umorzenia w dniu 9 lutego 2021 roku. Umorzenie nastąpiło dobrowolnie i nieodpłatnie przez obniżenie kapitału zakładowego Spółki, a akcjonariuszowi nie przysługuje wynagrodzenie z tytułu ich umorzenia.

Uchwała nr 4/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą Agencja Rozwoju Regionalnego „ARREKS” Spółka Akcyjna z siedzibą w Kleszczowie z dnia 11 lutego 2021 roku w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki, pokrycia straty oraz zmiany Statutu Spółki. Uchwałą obniżono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 1.452.000,00 zł, z kwoty 2.352.000,00 zł do kwoty 900.000,00 zł w celu pokrycia poniesionych przez Spółkę w roku 2020 i w latach ubiegłych strat w wysokości 1.431.407,82 zł. W związku z obniżeniem kapitału zakładowego Spółki przenosi się do kapitału rezerwowego Spółki kwotę 20.592,18 zł.

Z danych uzyskanych z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego wynika, iż wpisu dotyczącego umorzenia akcji w celu obniżenia kapitału zakładowego Spółki dokonano w dniu 4 marca 2021 roku. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kleszczowie data, pod którą dokonano umorzenia akcji był 9 luty 2021 roku – Wn751/Ma030 1.452.000,00 zł. Umorzenie akcji następuje z momentem obniżenia kapitału zakładowego, czyli rejestracji obniżenia kapitału zakładowego w KRS. Do tej chwili akcjonariusz może wykonywać wszelkie uprawnienia wynikające z akcji, w tym także zaskarżyć uchwałę o umorzeniu jego akcji. Potwierdza to, § 5 uchwały nr 3/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 11 lutego 2021 roku w sprawie

umorzenia 1.452 akcji własnych Spółki. Z powyższego wynika, że data pod którą należało zaewidencjonować zbycie akcji poprzez ich umorzenie była data 4 marca 2021 roku, a nie 9 lutego 2021 roku. Naruszono tym samym art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie które tego okresu dotyczy.

Uchwałą nr VI/62/2011 Rady Gminy Kleszczów z dnia 22 marca 2011 roku. W §3 uchwały upoważniono Wójta Gminy Kleszczów do cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach będących własnością Gminy. Cofanie udziałów w spółkach następuje poprzez ich umorzenie zgodnie z przepisami odrębnymi. O wnoszeniu wkładów, cofaniu, nabywaniu i zbywaniu udziałów i akcji decyduje Wójt Gminy w formie zarządzenia – po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Gminy. Stosownie do zapisów art. 18 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy m.in. określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta. W kontekście tego ustawowego zapisu wątpliwości budzi zatem zapis uchwały o konieczności uzyskania pozytywnej opinii Rady Gminy w celu wniesienia wkładów, cofaniu, nabywaniu i zbywaniu udziałów i akcji przez Wójta.

Kontrolą objęto przekształcenie Spółki: Agencja Rozwoju Regionalnego „ARREKS” spółka akcyjna w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością:

- uchwałą nr 12/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” Spółka Akcyjna z dnia 19 czerwca 2020 roku w sprawie zgody na podjęcie przez Zarząd czynności faktycznych i prawnych mających na celu przekształcenie Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” spółka akcyjna w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie art. 55 §1 KSH i §9 ust. 5 pkt 15 Statutu Spółki, przy uwzględnieniu uchwały nr 375/8/2020 Rady Nadzorczej wyrażono zgodę na podjęcie czynności faktycznych i prawnych mających na celu przekształcenie Agencji spółka akcyjna w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. W uzasadnieniu wpisano, że „W związku z wprowadzoną zmianą KSH oraz obowiązkiem dematerializacji akcji, co spowoduje ponoszenie dodatkowych kosztów przez Spółkę oraz obecną sytuacją finansową Spółki, zasadnym jest podjęcie uchwały o jej przekształceniu”. W myśl uchwały Spółka do końca października 2020 roku przedstawi Akcjonariuszowi plan przekształcenia spółki akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

- uchwałą nr XXIII/296/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2020 roku w sprawie przekształcenia Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” spółka akcyjna w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością wyrażająca zgodę na przekształcenie spółki pod firmą ARREKS spółka akcyjna w spółkę z .o.o.. Wcześniej, w dniu 19 sierpnia 2020 roku Komisja Budżetu, Rozwoju, Rolnictwa i Ochrony Środowiska pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały w sprawie przekształcenia Spółki.

- uchwałą nr 18/2020 z dnia 20 października 2020 roku Zarządu Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A. z siedzibą w Kleszczowie w sprawie wniosku Zarządu dotyczącego skierowania do Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia wniosku o podjęcie uchwał i umorzeniu 1452 akcji własnych Spółki, obniżeniu kapitału zakładowego Spółki oraz zmianie Statutu Spółki i zaopiniowaniu tych uchwał przez Radę Nadzorczą,

- uchwałą nr 386/19/2020 Rady Nadzorczej ARR „ARREKS” S.A. w Kleszczowie z dnia 21 października 2020 roku w sprawie zaopiniowania uchwał o umorzeniu 1452 akcji własnych Spółki, obniżeniu kapitału zakładowego Spółki oraz zmianie Statutu Spółki, które zostaną skierowane pod obrady Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. W uzasadnieniu wskazano, iż obniżenie kapitału zakładowego do wysokości 900.000,00 zł w drodze umorzenia 1452 akcji Spółki stanowi jeden z

elementów procedury przekształcenia Spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Wartość bilansowa określona na dzień 1 września 2020 roku wynosi 971.502,28 zł i jest niższa niż kapitał zakładowy Spółki, który wynosi 2.352.000,00 zł, co w świetle art. 577 §1 ust. 4 KSH uniemożliwia wdrożenie i przeprowadzenie procesu przekształcenia spółki akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Dodatkowo obniżenie będzie miało ten pozytywny aspekt w obecnej sytuacji finansowej Spółki, że pozwoli na wyrównanie poniesionych przez Spółkę skumulowanej straty bilansowej w roku 2020 i z lat poprzednich, która na dzień 1 września 2020 wynosi 1.380.497,72 zł.

Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2019 roku o zmianie ustawy Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1798 ze zm.) Spółka ARREKS w dniu 29 września 2020 roku wezwała Akcjonariusza do złożenia dokumentów akcji w Spółce w celu ich dematerializacji - pierwsze wezwanie. Drugie wezwanie akcjonariusza do złożenia dokumentów akcji nastąpiło dnia 29 października 2020 roku, trzecie wezwanie - 30 listopada 2020 roku, czwarte wezwanie - 30 grudnia 2020 roku, piąte wezwanie - 29 stycznia 2021 roku.

Plan przekształcenia wprowadzono/potwierdzono aktem notarialnym repertorium A 1574/2021 z dnia 14 maja 2021 roku. Plan zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 558 KSH. Zgodnie z art. 560 KSH §1 Spółka zawiadamia wspólników o zamiarze podjęcia uchwały o przekształceniu spółki dwukrotnie, w sposób przewidziany dla zawiadamiania wspólników spółki przekształcanej. Pierwsze zawiadomienie powinno być dokonane nie później niż na miesiąc przed planowanym dniem podjęcia tej uchwały, a drugie w odstępie nie krótszym niż dwa tygodnie od daty pierwszego zawiadomienia. § 2. Zawiadomienie, o którym mowa w §1, powinno zawierać istotne elementy planu przekształcenia oraz opinii biegłego rewidenta z badania planu przekształcenia, jeżeli została ona sporządzona, a także określać miejsce oraz termin, w którym wspólnicy spółki przekształcanej mogą się zapoznać z pełną treścią planu i załączników, a także opinią biegłego rewidenta z badania planu przekształcenia, jeżeli została ona sporządzona, przy czym termin ten nie może być krótszy niż dwa tygodnie przed planowanym dniem podjęcia uchwały o przekształceniu. §3. Do zawiadomienia, o którym mowa w §1, dołącza się projekt uchwały o przekształceniu oraz projekt umowy albo statutu spółki przekształcanej; nie dotyczy to przypadku, w którym zawiadomienie jest ogłaszane.

Aktem notarialnym Repertorium A 1904/2021 z dnia 31 maja 2021 roku odnotowano Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Agencja Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A., na którym uchwałą nr 3/2021 z dnia 31 maja 2021 roku o przekształceniu dokonano przekształcenia spółki ARREKS Spółka Akcyjna w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Przedmiotem przeważającej działalności spółki jest działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej (PKD 61.10.Z). Według KRS przedmiotem pozostałej działalności jest:

- działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej PKD 61.20.Z,
- roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych PKD 42.22.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 85.59.B,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi - 68.20.Z,
- pozostałe formy udzielania kredytów PKD 64.92.Z,
- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw PKD.47.30.Z,

- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym PKD 35.23.Z,
- sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli PKD 45.32.Z.
- sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych PKD.47.11.Z.

Według Aktu założycielskiego spółka prowadzi jeszcze 17 kolejnych rodzajów działalności – 17 dodatkowych PKD.

Poniżej przedstawiono wydatki jakie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kleszczowie w latach 2019- III kw. 2021 roku:

ARREKS				
Lp	Klasyfikacja budżetowa	Rodzaj wydatku i podstawa jego dokonania - umowa/powierzenie aktem założycielskim (karta powierzenia zadania)/zlecenie	Kwota	Rok
1	710 r. 71095 par 4360	umowa - gminny internet Hot spot	36 900,00	2019
			36 900,00	2020
			26 286,33	III kw 2021
2	750 r. 75023 par. 4210	umowa - zakup paliwa, akcesoria samochodowe	18 824,87	2019
			10 938,52	2020
			7 175,60	III kw 2021
3	750 r. 75023 par. 4260	umowa - dostawa energii elektrycznej	25 246,37	2019
			14 710,85	2020
			11 397,39	III kw 2021
4	750 r. 75023 par. 4300	umowa - usługi myjni	490,41	2019
			197,48	2020
			0,00	III kw 2021
5	750 r. 75023 par. 4360	umowa - usługi telekomunikacyjne	26 492,57	2019
			29 533,22	2020
			21 691,29	III kw 2021
6	750 r. 75023 par. 4700	karta zgłoszenia – szkolenie	1 950,00	2019
			0,00	2020
		zlecenie – szkolenie	450,00	III kw 2021
7	751 r. 75107 par. 4210		0,00	2019
		umowa – paliwo	716,10	2020
			0,00	III kw 2021
8	751 r. 75108 par. 4210	umowa – paliwo	498,13	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
9	751 r. 75109 par. 4300	umowa – paliwo	50,00	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
10	754 r. 75412 par. 4210	umowa – paliwo	33 432,58	2019
			16 779,97	2020

			18 069,61	III kw 2021
11	754 r. 75412 par. 4360	umowa - usługi telekomunikacyjne	2 319,26	2019
			2 243,60	2020
			1 987,40	III kw 2021
12	855 r. 85507 par. 4300		0,00	2019
		zamówienie – szkolenie	414,00	2020
			0,00	III kw 2021
13	900 r. 90095 par. 4270	zlecenie - przeniesienie studni kablowej	7 134,00	2019
		zlecenie - likwidacja słupa telekom.	4 797,00	2020
		zlecenie - wykonanie regulacji pokrywy studni kablowej	2 214,00	III kw 2021
14	900 r. 90095 par. 6050	zlecenie - wykonanie modernizacji instalacji teleinformatycznych w SP, oczyszczalni ścieków, budynek byłego przedszkola, dwóch mieszkań; umowa - nadzór dot. rozbud.s.światłowod.FTTH ; opr.pr.funkcjon.-użytk. dla bud. FTTH w 30 lokalizacjach	68 572,50	2019
		umowa - opracowanie programu funkcjon. użytkowego dla bud. infrastruktury FTTH w 29 lokalizacjach na terenie gm.; nadzór autorski b. telekom. nad rozb. DP1500E odc. od ronda Kleszczów do ronda Łękińsko oraz DG101401E ul. Główna i Boczna w Kleszczowie, ul. Północna Łękińsko; zlecenie - budowa kanalizacji kablowej;	46 346,70	2020
			0,00	III kw 2021
		<b>Razem</b>	<b>221 910,69</b>	<b>2019</b>
			<b>252 849,06</b>	<b>2020</b>
			<b>89 271,62</b>	<b>III kw 2021</b>

Jak wielokrotnie podkreślano w treści protokołu gospodarka komunalna jednostek samorządu terytorialnego polega na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Jednostki samorządu terytorialnego mogą tworzyć Spółki poprzez które realizują zadania własne – zadania o charakterze użyteczności publicznej. Zadania własne gminy wskazuje ustawa o samorządzie gminnym – art. 7 - W szczególności zadania własne obejmują sprawy: (1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; (2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; (3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; (3a) działalności w zakresie telekomunikacji; (4) lokalnego transportu zbiorowego; (5) ochrony zdrowia; (6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; (6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; (7) gminnego budownictwa mieszkaniowego; (8) edukacji publicznej; (9) kultury, w tym

bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; (10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; (11) targowisk i hal targowych; (12) zieleni gminnej i zadrzewień; (13) cmentarzy gminnych; (14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; (15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; (16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; (17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; (18) promocji gminy; (19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; (20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

W myśl art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej poza sferą użyteczności publicznej gmina może tworzyć spółki prawa handlowego i przystępować do nich, jeżeli łącznie zostaną spełnione następujące warunki:

- 1) istnieją niezaspokojone potrzeby wspólnoty samorządowej na rynku lokalnym;
- 2) występujące w gminie bezrobocie w znacznym stopniu wpływa ujemnie na poziom życia wspólnoty samorządowej, a zastosowanie innych działań i wynikających z obowiązujących przepisów środków prawnych nie doprowadziło do aktywizacji gospodarczej, a w szczególności do znacznego ożywienia rynku lokalnego lub trwałego ograniczenia bezrobocia.

Działalność komunalnej spółki ARREKS wykracza poza sferę użyteczności publicznej, zatem wymienione wyżej przesłanki utworzenia omawianej Spółki powinny być spełnione.

### **Kleszczowska Przychodnia SALUS sp. z o.o.**

Wójt Gminy wykonując uchwałę nr XXIV/222/2016 Rady Gminy z dnia 30 sierpnia 2016 roku zawiązał spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością będącą podmiotem leczniczym. Zadaniem Spółki jest udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. Przedmiotem działalności spółki jest:

- praktyka lekarska ogólna PKD 86.21,
- praktyka lekarska specjalistyczna – PKD 86.22,
- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej 86.90,
- praktyka pielęgniarek i położnych – 86.90C,
- praktyka lekarska dentystryczna – 86.23,
- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana 86.90E,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi – 68.20

Kapitał zakładowy spółki to 2.000.000,00 zł i dzieli się na 5000 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 5.000,00 zł. Wszystkie udziały zostały objęte przez Gminę Kleszczów.

Tabela przedstawia wydatki jakie Gmina poniosła na rzecz Przychodni w latach 2019 - III kw. 2021. Większość wydatków to realizacja programów profilaktyki zdrowotnej, które zostały opisane w dalszej części protokołu.

Kleszczowska Przychodnia SALUS				
Lp	Klasyfikacja budżetowa	Rodzaj wydatku i podstawa jego dokonania - umowa/powierzenie aktem założycielskim (karta powierzenia zadania)/zlecenie	Kwota	Rok
1	851 r. 85149 par 4300	umowy - realizacja programów profilaktycznych	46 490,00	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
2	851 r. 85149 par 4280		0,00	2019
		umowy - realizacja programów profilaktycznych	125 985,00	2020
			63 790,00	III kw 2021
3	851 r. 85195 par 4300	umowy - rehabilitacja; usługi medyczne; szczepienia;	3 402 035,00	2019
		umowy - rehabilitacja; usługi medyczne;	2 225 977,00	2020
			0,00	III kw 2021
4	dz. 851 r. 85195 par. 6620	umowa -dotacja na zakup sprzętu i oprogramowania medycznego	128 938,41	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
5	dz. 851 r. 85195 par. 4260	umowa - energia elektryczna	1 056,22	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
6	dz. 851 r. 85195 par. 4280		0,00	2019
			0,00	2020
		umowy - rehabilitacja; usługi medyczne;	2 445 410,00	III kw 2021
<b>Razem</b>			<b>3 578 519,63</b>	<b>2019</b>
			<b>2 351 962,00</b>	<b>2020</b>
			<b>2 509 200,00</b>	<b>III kw 2021</b>

#### **„PGE SOLEO 1” sp. z o.o.**

Uchwałą nr XXXII/460/2021 z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie przystąpienia Gminy Kleszczów do spółki prawa handlowego pod firmą „PGE SOLEO 1” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy Kleszczów do ww. spółki.

Uchwałą nr XXXII/461/2021 z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie wyrażenia opinii o objęciu udziałów w spółce „PGE SOLEO 1” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Rada Gminy Kleszczów wyraziła pozytywną opinię odnośnie do objęcia przez Gminę Kleszczów 2.100 udziałów po 1.000,00 zł każdy w spółce prawa handlowego „PGE SOLEO 1”.

Wójt Gminy Kleszczów zarządzeniem nr 0050.47.2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie przystąpienia do PGE SOLEO 1 spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie i objęcia udziałów tej spółki postanowił przystąpić do Spółki i objąć 2.100 udziałów tej spółki po 1.000,00 zł każdy. Pokrycie udziałów nastąpiło



wkładem pieniężnym w kwocie 2.100.000,00 zł z kwoty zabezpieczonej na ten cel w budżecie gminy Kleszczów na rok 2021.

Uchwała nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą: PGE SOLEO 1 sp. z o.o. z dniem 21 grudnia 2021 roku w sprawie wyrażenia zgody na realizację przez Spółkę przedsięwzięcia inwestycyjnego. W uchwale wyrażono zgodę na realizację na podstawie łączącej Spółkę i Gminę Kleszczów umowę wspólników (joint venture) przedsięwzięcia inwestycyjnego polegającego na budowie i eksploatacji elektrowni fotowoltaicznej o mocy nieprzekraczającej 50MmW, o szacowanej wartości nie niższej niż 2.000.000,00 zł/MW zakładającej oprócz podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 4.100.000,00 zł, dofinansowanie PGE SOLEO 1 sp. z o.o. przez każdego z jej wspólników w formie podwyższenia kapitału zakładowego (o kwotę nie większą niż 50.000.000,00 zł), dopłat do udziałów, pożyczek lub innej formie uzgodnionej przez wspólników PGE SOLEO 1 sp. z o.o.

Uchwała nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą: PGE SOLEO 1 sp. z o.o. z dniem 21 grudnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki postanowiło podwyższyć kapitał z kwoty 100.000,00 zł do kwoty 4.200.000,00 zł w drodze ustanowienia 4.100 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy udział. Nowo utworzone udziały zostaną objęte przez spółkę pod firmą PGE Energia Odnawialna Spółka Akcyjna – 2.000 udziałów o wartości 2.000.000,00 zł – wkład pieniężny i przez Gminę Kleszczów – 2.100 udziałów o wartości nominalnej 2.100.000,00 zł – wkład pieniężny

Uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą: PGE SOLEO 1 sp. z o.o. z dniem 21 grudnia 2021 roku w sprawie zmiany Aktu Założycielskiego Spółki poprzez uchylenie jego całego dotychczasowego tekstu jednolitego i przyjęcia nowej treści Aktu Założycielskiego stanowiącego jednocześnie nowy tekst jednolity umowy spółki.

Powyższe potwierdza akt notarialny Repertorium A numer 5503/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku.

Uchwałą nr XXXIII/470/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Kleszczów na rok 2021 Rada Gminy Kleszczów wprowadziła do budżetu plan finansowy w dz. 900 r. 90095 §6030 *Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych* w wysokości 2.100.000,00 zł.

### **SOLPARK Kleszczów sp. z o.o.**

Z aktu założycielskiego spółki (tekst jednolity przyjęto uchwałą nr 14/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 grudnia 2021 roku) wynikało, że podstawowym celem działania Spółki z o.o. jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych w zakresie sportu, kultury fizycznej i turystyki oraz zarządzanie nieruchomościami posiadanymi przez Spółkę.

Z uchwały nr XXIII/245/08 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie utworzenia przez Gminę Kleszczów jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością świadczącej usługi z zakresu kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych wynikało, iż Spółka będzie wykonywać te zadania w oparciu o nieruchomość zabudowaną obiektami Kompleksu Dydaktyczno-Sportowego w Kleszczowie. Gmina Kleszczów objęła w spółce 5500 udziałów po 1.000,00 zł każdy, na łączną kwotę 5.500.000,00 zł i pokryła je wkładem pieniężnym – 100% udziałów.

Zarządzeniem nr 120.94.2019 z dnia 30 lipca 2019 roku w sprawie procedury powierzania jednoosobowej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością „Solpark Kleszczów” Sp. z o.o. zadań własnych gminy Wójt powierzył Spółce określone zadania. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym Wójt Gminy Kleszczów powierzył Spółce zadania własne w zakresie administrowania obiektem „Solpark Kleszczów” Sp. z o.o. w części użytkowanej przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kleszczowie oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Kleszczowie. Powierzenie odbywać się będzie na podstawie „karty powierzenia zadania” stanowiącej załącznik do zarządzenia. Do każdego powierzzonego zadania Spółka zobowiązana jest przedstawić kalkulację wstępną kosztów, która podlega weryfikacji i zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Kleszczów. Środki na realizację zadań będą określone na dany rok kalendarzowy w budżecie Gminy Kleszczów. Za wykonanie zadań Spółka będzie obciążać Gminę fakturami wystawianymi na ostatni dzień miesiąca. Do każdej faktury dołączany będzie protokół odbioru robót określający ich wartość, zakres i lokalizację, sporządzony przez Spółkę z udziałem pracownika merytorycznego Gminy.

Administrowania zasobami Zespołu Szkół, internatu i Gminnej Biblioteki Publicznej obejmuje następujący zakres:

- administrowanie obiektem,
- obsługa konserwatorska i techniczna,
- utrzymanie czystości i konserwacja podłóg, glazury i elementów kamiennych,
- ubezpieczenie majątku i nadzorowanie likwidacji szkód,
- monitoring i ochrona wynajmowanych obiektów,
- odbiór oraz wywóz nieczystości stałych,
- zapewnienie przewodowego dostępu do internetu,
- utrzymanie czystości i porządku wokół obiektu,
- pielęgnacja zieleni i obiektów małej architektury.

Spółka obciąży ZSP i GBP kosztami wynikającymi z rachunków dostawców mediów na podstawie odrębnych umów.

Zarządzenie wymaga aktualizacji, z uwagi na fakt że z mocy ustawy szkoły ponadgimnazjalne stały się szkołami ponadpodstawowymi.

Umowę dzierżawy zawarto w dniu 27 września 2017 roku z SOLPARK Kleszczów. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomości położona w Kleszczowie ul. Sportowa 3 o pow. 0,7364 ha w skład której wchodzi działki o nr: 575/5, 575/7, 575/8, 575/11, 575/13, 1272, na których stoi budynek Hotelu. Zgodnie z §4 umowy wydzierżawiona nieruchomości wykorzystywana będzie przez Dzierżawcę do celów hotelowo - gastronomicznych, co stanowić będzie podstawową formę działalności gospodarczej Dzierżawcy. Ustalono, iż w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego w Rubryce 3 – Przedmiot Działalności jako przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy wskazano kod PKD 93.19.Z – pozostała działalność związana ze sportem.

W dniu 3 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Kleszczów zwrócił się do Spółki o przedstawienie do dnia 11 grudnia 2021 roku kalkulacji kosztów zadania: administrowanie obiektem „Solpark Kleszczów” sp. z o.o. w części użytkowanej przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Kleszczowie oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Kleszczowie w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Spółka w wyznaczonym terminie złożyła kalkulację, z której wynikało, iż roczny koszt realizacji powierzzonego zadania to:

Lp	Kalkulacja kosztów 2020	Razem	ZSP	GBP
1	<b>zarządzanie i administrowanie</b>	<b>1 698 709,20</b>	<b>1 630 900,82</b>	<b>67 808,38</b>
	usługi w zakresie nauki techniki - przeglądy	136 611,47	131 278,29	5 333,18
	koszty pracownicze z narzutami	816 880,61	784 990,38	31 890,23
	podatki, opłaty administracyjne, prawne	459 612,17	441 669,35	17 942,82
	usługi informatyczne, biurowe, pozostałe	285 604,95	272 962,80	12 642,15
2	<b>obsługa techniczna</b>	<b>775 224,17</b>	<b>744 960,16</b>	<b>30 264,01</b>
	wynagrodzenia z narzutami pracowników obsługi tech.	502 212,15	482 606,27	19 605,88
	materiały techniczne, eksploatacyjne, cz. Zamienne	167 810,91	161 259,73	6 551,18
	usługi obce	105 201,11	101 094,16	4 106,95
3	<b>utrzymanie czystości</b>	<b>544 099,06</b>	<b>522 878,88</b>	<b>21 220,18</b>
	wynagrodzenia z narzutami pracowników sekcji sprzątającej	465 271,07	447 107,33	18 163,74
	materiały eksploatacyjne, środki czystości,	73 779,28	70 899,01	2 880,27
	usługi obce	5 048,71	4 872,54	176,17
4	<b>ubezpieczenia majątkowe- ubezpieczenie gospodarcze</b>	<b>50 126,96</b>	<b>48 170,05</b>	<b>1 956,91</b>
5	<b>monitoring i ochrona - usługi obce</b>	<b>298 379,28</b>	<b>278 187,40</b>	<b>20 191,88</b>
6	<b>odbiór i wywóz nieczystości stałych - usługi obce</b>	<b>29 103,19</b>	<b>27 967,03</b>	<b>1 136,16</b>
7	<b>internet/telekomunikacja - usługi obce</b>	<b>26 479,50</b>	<b>25 445,77</b>	<b>1 033,73</b>
8	<b>pielęgnacja zieleni - usługa + roślinność</b>	<b>20 755,13</b>	<b>20 029,79</b>	<b>725,34</b>
	<b>Razem</b>	<b>3 442 876,49</b>	<b>3 298 539,90</b>	<b>144 336,59</b>

Dnia 17 grudnia 2019 roku Urząd Gminy poinformował, że akceptuje przedstawioną kalkulację i zabezpiecza na realizację zadania kwotę 3.442.876,50 zł.

W myśl §3 zarządzenia za wykonane zadania spółka wystawi fakturę na ostatni dzień miesiąca.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020 wynika, iż wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Kleszczowie na administrowanie obiektem to 4.058.560,77 zł + zobowiązania 295.996,23 zł (faktura za grudzień 2020 rok). Plan: 4.220.000,00 zł.

Faktura za:	Kwota	ZSP	GBP
styczeń	267 298,41	255 270,36	12 028,05
luty	298 767,97	286 739,92	12 028,05
marzec	298 767,97	286 739,92	12 028,05
kwiecień	298 767,97	286 739,92	12 028,05

maj	243 845,68	234 018,04	9 827,64
czerwiec	295 996,23	283 968,18	12 028,05
lipiec	243 333,14	231 305,09	12 028,05
sierpień	243 333,13	231 305,08	12 028,05
wrzesień	298 767,97	286 739,92	12 028,05
październik	298 767,97	286 739,92	12 028,05
listopad	295 996,23	283 968,18	12 028,05
grudzień	295 996,23	283 968,18	12 028,05
<b>Razem</b>	<b>3 379 638,90</b>	<b>3 237 502,71</b>	<b>142 136,19</b>

Koszty administrowania:

- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy znajduje się faktura wystawiona przez SOLPARK za elektrozawór żeliwny na kwotę 3.559,40 zł. Biorąc pod uwagę zapis § 6 umowy dzierżawy, że koszty bieżące napraw i konserwacji przedmiotu dzierżawy ponosi Dzierżawca, czyli Spółka, to koszty zakupu tego zaworu nie powinny być przez spółkę przerzucone na Urząd Gminy w Kleszczowie;

**Podkreślano już, że powierzenie prowadzenia gospodarki komunalnej Spółce poprzez akt założycielski, czyli realizacja art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej oznacza sytuację, w której Spółka we własnym imieniu i na własny rachunek za pomocą wniesionego lub powierzonego jej majątku realizuje powierzone zadania. Z kolei zadania, które rozliczane są na podstawie wystawianych przez Spółkę faktur, stanowią świadczenie usług na rzecz gminy przez tę Spółkę i na podstawie art. 3 ww. ustawy powierzenie zadania winno nastąpić na podstawie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, czego nie uczyniono. Z treści wskazanego przepisu wynika, że jednostki samorządu terytorialnego w drodze umowy mogą powierzać wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej osobom fizycznym, osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na zasadach ogólnych albo w trybie przepisów: ustawy z dnia 19 grudnia 2008 roku o partnerstwie publiczno-prywatnym, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych; ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym; ustawy z dnia 21 października 2016 roku o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi. Powyższa norma prawna stanowi katalog zamknięty, w którym nie została uwzględniona ustawa o gospodarce nieruchomościami. Tym samym naruszono również zapisy art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.), który wskazuje, że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.**

Poniżej przedstawiono wydatki poniesione przez Gminę Kleszczów na rzecz Spółki z o.o. SOLPARK Kleszczów:

SOLPARK Kleszczów Sp. z o.o.				
Lp	Klasyfikacja budżetowa	Rodzaj wydatku i podstawa jego dokonania - umowa/powierzenie aktem założycielskim (karta powierzenia zadania)/zlecenie	Kwota	Rok
1	700 r. 70005 par. 4400	Karta Powierzenia Zadania - administrowanie obiektem	851 495,42	2019
			3 283 560,81	2020
			2 563 557,80	III kw 2021
2	750 r. 75023 par. 4300	zamówienie- usługa gastronomiczna	399,00	2019
			153,00	2020
			105,00	III kw 2021
3	750 r. 75023 par. 4700	zamówienie- usługa gastronomiczna	0,00	2019
			9 006,00	2020
			2 144,00	III kw 2021
4	750 r. 75075 par. 4300	zlecenie - organizacja konferencji zlecenie - wynajem auli	12 795,14	2019
			1 722,00	2020
			0,00	III kw 2021
5	754 r. 75412 par. 4300	zamówienie- usługa gastronomiczna	3 609,00	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
6	754 r. 75421 par. 4300	zakwaterowanie rodziny w związku z pożarem domu	2 361,96	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
7	801 r. 80110 par. 4260	dostawa wody i gazu po gimnazjum	194,99	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
8	801 r. 80110 par. 4360	usługa telefoniczna po gimnazjum	157,87	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
9	801 r. 80195 par. 4300	zamówienie- usługa gastronomiczna zamówienie- usługa gastronomiczna + wynajem sali	6 720,00	2019
			0,00	2020
			487,00	III kw 2021
10	900 r. 90095 par. 4150	dopłaty do spółek	2 788 500,00	2019
			1 628 931,35	2020
			3 208 621,23	III kw 2021
11	921 r. 92195 par. 4300	zamówienie- usługa gastronomiczna , organizacja imprezy kulturalnej	84 460,00	2019
			0,00	2020

			0,00	III kw 2021
12	926 r. 92605 par. 4300	Karta Powierzenia Zadania - karnet mieszkańca - zajęcia rekreacyjne	503 077,81	2019
			357 739,89	2020
			204 489,33	III kw 2021
13	926 r. 92695 par. 4270	refaktura montaż uszkodzonych elektrozaworów	0,00	2019
			3 559,40	2020
			0,00	III kw 2021
<b>RAZEM</b>			<b>4 253 771,19</b>	<b>2019</b>
			<b>5 284 672,45</b>	<b>2020</b>
			<b>5 979 404,36</b>	<b>III kw 2021</b>

**Akta kontroli, str. 1- 83 (uchwała nr XXIII/245/08 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie utworzenia przez Gminę Kleszczów jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością świadczącej usługi z zakresu kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, zarządzenie nr 120.94.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 30 lipca 2019 roku w sprawie procedury powierzenia jednoosobowej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością „Solpark Kleszczów” Sp. z o.o. zadań własnych gminy, pismo z dnia 3 grudnia 2019 roku w sprawie przedstawienia przez Spółkę kalkulacji kosztów administrowania obiektem w części użytkowanej przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Kleszczowie i Gminna Bibliotekę Publiczną w Kleszczowie na rok 2020, kalkulacja kosztów administrowania obiektami znajdującymi się w Kompleksie Dydaktyczno-Sportowym SOLPARK z dnia 11 grudnia 2019 roku na rok 2020, pismo z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie akceptacji przedstawionej przez Spółkę kalkulacji kosztów administrowania obiektem, faktury za 2020, pismo z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie przedstawienia przez Spółkę kalkulacji kosztów administrowania obiektem w części użytkowanej przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Kleszczowie i Gminna Bibliotekę Publiczną w Kleszczowie na rok 2021, kalkulacja kosztów administrowania obiektami znajdującymi się w Kompleksie Dydaktyczno- Sportowym SOLPARK z dnia 7 grudnia 2020 roku na rok 2021, pismo z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie akceptacji przedstawionej przez Spółkę kalkulacji kosztów administrowania obiektem, faktury za okres wrzesień – grudzień 2021rok).**

### **Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych**

W przypadku Kompleksu Dydaktyczno- Sportowego w Kleszczowie SOLPARK, w którym mieści się m.in. Zespół Szkół Ponadpodstawowych i internat, a także hotel czy restauracja uwagę zwraca temat opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - Rada gminy ustala, w drodze uchwały, zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XLV/462/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Kleszczów. Ustalono w niej następujące zasady usytuowania punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

- punkty, w których sprzedaje się napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży mogą się znajdować w odległości nie mniejszej niż 60m od szkół, zakładów i placówek oświatowo-wychowawczych, opiekuńczych i domów studenckich,
- punkty, w których sprzedaje się napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia w miejscu sprzedaży mogą się znajdować w odległości nie mniejszej niż 40m od szkół, zakładów i placówek oświatowo- wychowawczych, opiekuńczych i domów studenckich.

Pomiaru odległości dokonuje się najkrótszą drogą wzdłuż ciągów komunikacyjnych od wejścia do obiektów do drzwi wejściowych miejsc sprzedaży lub podawania napojów alkoholowych.

Zapisy art. 12 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi nakładają przed podjęciem uchwały obowiązek zasięgnięcia przez radę gminy opinii jednostki pomocniczej gminy. Spełniono wskazany obowiązek - projekt ww. uchwały został pozytywnie zaopiniowany przez wszystkie sołectwa z terenu gminy Kleszczów.

W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że ma ona na celu ograniczenie dostępności dzieci i młodzieży do alkoholu, w szczególności zakupu alkoholu w sklepach. Podkreślono, że dotychczas minimalna odległość określona była na 50m. Wydaje się jednak, że zwiększenie tej odległości o jedyne 10m nie ogranicza w znaczący sposób dostępności alkoholu dla dzieci i młodzieży. Tym bardziej, że przypadek który zainteresował inspektorów kontroli dotyczy sprzedaży alkoholu w Kompleksie Dydaktyczno- Sportowego SOLPARK Kleszczów sp. z o.o., w którego skład wchodzi pomieszczenia Zespołu Szkół Ponadpodstawowych oraz internat. Jednostka wyjaśniła, że w dniu 14 października 2014 roku Wójt Gminy Kleszczów – biorąc pod uwagę Postanowienie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych znak SOG.7340.05.01.2014, SOG.7340.05.02.2014, SOG.7340.05.03.2014 dla przedsiębiorcy „SOLPARK KLESZCZÓW” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, Kleszczów, ul. Sportowa 8, 97-410 Kleszczów. Wydane zezwolenia dotyczą sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży tj. w punkcie: Restauracja i Winiarnia Hotelu Solpark w Kleszczowie ul. Sportowa 3. Zespół Szkół Ponadpodstawowych i internat zlokalizowane są natomiast pod adresem Kleszczów, ul. Sportowa 8. A zatem pod adresem innym, niż punkty, których dotyczą wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wprowadzając zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych rada gminy nie ma pełnej swobody, konieczna jest realizacja celów i zadań publicznych, określonych w preambule oraz art. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Na powyższe zwrócił również uwagę m.in. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie, który w wyroku III SA/Kr 864/21 z dnia 3 grudnia 2021 roku wskazał: *„W preambule powołanej ustawy ustawodawca wskazał na główny cel i przedmiot ochrony oraz wiodącą dyrektywę interpretacyjną przepisów tej ustawy stwierdzając, że życie obywateli w trzeźwości jest niezbędnym warunkiem moralnego i materialnego dobra Narodu. Cel ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi organy jednostek samorządu terytorialnego powinny realizować poprzez podejmowanie działań zmierzających do ograniczania spożycia napojów alkoholowych oraz zmiany struktury ich spożywania, inicjowania i wspierania przedsięwzięć mających na celu zmianę obyczajów w zakresie sposobu spożywania tych napojów, działania na rzecz trzeźwości w miejscu pracy, przeciwdziałania powstawaniu i usuwania następstw nadużywania alkoholu, a także wspierania działalności w tym zakresie organizacji społecznych i zakładów pracy (art. 1 ust. 1). Z art. 2 ust. 1 wynika natomiast, że zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi wykonuje się przez odpowiednie kształtowanie polityki społecznej, w szczególności między innymi przez tworzenie*

warunków sprzyjających realizacji potrzeb, których zaspokajanie motywuje powstrzymanie się od spożywania alkoholu, ograniczanie dostępności alkoholu oraz zapobieganie negatywnym następstwom nadużywania alkoholu i ich usuwanie. Co istotne, wyrażone w ustawie cele, związane z ograniczeniem nadmiernej dostępności alkoholu, zwłaszcza dla młodzieży, nie są tylko postulatami politycznymi, lecz mają charakter wiążących norm prawnych, na co zwrócił uwagę Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 3 stycznia 1995 r. (SA/Kr 2937/94; OSP 1996/2/25), stwierdzając, że jeżeli cel jest wytyczony przez ustawę wprost, a podmiot realizujący tę właśnie ustawę wykonuje w jej ramach działania nie zmierzające do realizacji tego celu, to można uznać, że działa on niezgodnie z prawem, a nawet bez podstawy prawnej. Sąd podkreślił, że przeciwdziałanie alkoholizmowi lub wychowanie w trzeźwości wymaga środków rzeczywiście i faktycznie zmierzających do ograniczenia spożycia alkoholu i jego dostępności. Również w wyroku z dnia 23 stycznia 1996 r. (II SA 2792/95; Glosa 1996/11/30) Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że uchwały rad gmin w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania tych punktów winny być podporządkowane realizacji celu ustawy, to jest m.in. ograniczenia dostępności alkoholu i tworzenia warunków motywujących powstrzymanie się od spożywania alkoholu. Reasumując wprowadzenie w akcie prawa miejscowego, jakim jest zaskarżona uchwała, zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, choć pozostawione uznaniu prawodawcy samorządowego, nie może mieć charakteru dowolnego, lecz wymaga uzasadnienia związanego z realizacją celów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Odnosząc powyższe uwagi do zaskarżonej uchwały stwierdzić należy, że przy jej podejmowaniu doszło do naruszenia przez Radę Gminy obowiązku realizacji zadań, o których mowa w art. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przyjęta przez Radę Gminy odległość nie mniejsza niż 100 metrów od wejścia do budynków szkół, przedszkoli oraz kościołów może być przy pewnych uwarunkowaniach co prawda dość znaczna, jednakże organ nie wyjaśnił, jakie motywy przemawiały za jej wprowadzeniem oraz jakie motywy przemawiały za dokonaniem takiego a nie innego wyboru obiektów chronionych. ... W orzecznictwie ugruntowany jest pogląd, że odpowiednia odległość to taka, która stwarza realną gwarancję ograniczenia dostępu do alkoholu i w ten sposób wpływa na ograniczenie spożycia alkoholu. Warunek ten spełnia taka odległość, mierzona w metrach, która utrudnia dostęp do alkoholu, zwłaszcza nieletnim, gdyż wśród obiektów chronionych wymienione są przedszkola i szkoły. Wystarczająco duża odległość od punktu sprzedaży alkoholu - a więc uniemożliwiająca szybkie dotarcie do punktu sprzedaży alkoholu i przez to utrudniająca ten dostęp - stanowi pewną faktyczną barierę dostępności do alkoholu. Odległość spełniająca warunek wystarczająco dalekiej od punktu sprzedaży alkoholu to także taka, która utrudnia wzrokowy kontakt z punktem sprzedaży alkoholu, a przez to obserwowanie niezadkiego zjawiska spożywania alkoholu na terenie punktu sprzedaży alkoholu lub terenie, na którym jest on usytuowany. Jeśli zaś odległość ta jest zbyt krótka to ułatwia ona dostęp do alkoholu, ale i prowadzi do kształtowania określonego (niewłaściwego) sposobu i warunków jego spożywania (por. wyrok NSA z dnia 17 maja 2018 r., II GSK 2934/16, wyrok NSA z dnia 31 października 2019 r. II GSK 805/19).

Z przytoczonych orzeczeń wnioskować należy, iż wprowadzona przez uchwałą nr XLV/462/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku przez Radę Gminy Kleszczów odległość punktów, w których sprzedaje się napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży (mogą się znajdować w odległości nie mniejszej niż 60m od szkół, zakładów i placówek oświatowo-wychowawczych, opiekuńczych i domów studenckich) oraz punktów, w których sprzedaje się napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia w miejscu sprzedaży (mogą się znajdować w odległości nie mniejszej niż 40m od szkół, zakładów i placówek oświatowo-wychowawczych, opiekuńczych i domów studenckich) nie spełnia głównych celów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu



alkoholizmowi. Jednostka wskazała, iż wprowadzona w/w uchwałą odległość, mierzona w metrach, utrudnia dostęp do alkoholu, zwłaszcza nieletnim, gdyż wśród obiektów chronionych wymienione są szkoły i przedszkola. Istnieje też faktyczna bariera dostępności do alkoholu osób przebywających na terenie ZSP Kleszczów i internatu w kontekście wydanych zezwoleń dla punktu: Restauracja i Winiarnia Hotelu Solpark w Kleszczowie ul. Sportowa 3. Poza dzielącą te obiekty wymaganą odległością znacznie utrudniony jest wzrokowy kontakt z punktem sprzedaży alkoholu, a przez to obserwowane zjawiska spożywania alkoholu na terenie punktu sprzedaży.

Tabela poniżej przedstawia opłaty uiszczane przez kontrolowany podmiot:

Rok	Kwota należna	Kwoty uiszczane	Tytułem	Zwolnienia /zwrot kwota	Podstawa zwolnienia
2020	3.150,00	1.050,00	Pierwsza rata		
		3.045,00	Druga i trzecia +30 % opłaty rocznej za nieterminową płatność		
				945,00	Art. 84 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19(1)
2021	3.150,00	3.150,00	Całość opłaty rocznej		
				2.100,00	Uchwała Rady Gminy Kleszczów Nr XXIX/398/2021 z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie zwolnienia i zwrotu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży za rok 2021

W myśl art. 31z zca ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 roku, poz. 2095 ze zm.) Rada gminy może, w drodze uchwały, zwolnić z opłaty, o której mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, należnej w 2020 roku lub w 2021 roku lub przedłużyć termin na jej wniesienie. W przypadku zwolnienia z opłaty, rada gminy, w uchwale, o której mowa w ust. 1, może przyznać zwrot określonej części opłaty pobranej od przedsiębiorców, którzy wnieśli jednorazowo opłatę: 1) za rok 2020 w terminie do dnia 31 stycznia 2020 roku; 2) za rok 2021 w terminie do dnia 31 stycznia 2021 roku.

Na tej podstawie Rada Gminy w dniu 26 lutego 2021 roku podjęła uchwałę nr XXIX/398/2021 w sprawie zwolnienia i zwrotu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży za rok 2021. Zwolniono przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Kleszczów z opłaty II i III raty należnej w 2021 roku za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. Przyznano zwrot części opłaty pobranej od przedsiębiorców w wysokości odpowiadającej 2/3 opłaty rocznej, którzy wnieśli jednorazowo opłatę na rok 2021 w terminie do dnia 31 stycznia 2021 roku za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Spółka SOLPARK dokonała płatności w wyznaczonym terminie, dlatego dokonano zwrotu 2/3 wpłaconej opłaty.

### **„EKO-Region”**

Uchwała nr 4/NZW/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „EKO-REGION” sp. z o.o. w Bełchatowie z dnia 15 lipca 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez podniesienie wartości nominalnej udziałów z kapitału zapasowego. Na podstawie art. 257 i 260 Kodeksu Spółek Handlowych Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników dokonało podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 71.390.500,00 zł do kwoty 79.402.900,00 zł, czyli o kwotę 8.012.400,00 zł poprzez podniesienie wartości nominalnej dotychczasowych udziałów z kwoty 7.100 zł do kwoty 7.900,00 zł. Gmina Kleszczów posiada 5182 udziały, których dotychczasowa wartość wynosiła 36.792.200,00 zł, a na skutek ww. uchwały mają wartość 40.937.800,00 zł. W dniu 6 grudnia 2021 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym odnotowano opisaną zmianę – zwiększenie wartości udziałów. Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dokonała zmiany zwiększającej wartość udziałów w spółce EKO- Region o kwotę 4.145.800,00 zł. Po wskazaniu przez inspektorów kontroli tej nieprawidłowości, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kleszczowie zwiększenie wartości udziałów Spółki, tym samym dane wykazane w sprawozdawczości finansowej za rok 2021 będą prawidłowe – polecenie księgowania nr 696/1 z dnia 31 grudnia 2021 roku. Jednostka dokonała jednak nieprawidłowych księgowania zwiększenia wartości istniejących udziałów, ponieważ zaksięgowała je na koncie 030 *długoterminowe aktywa finansowe*. Zgodnie bowiem z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości - nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Za cenę nabycia w myśl zapisom art. 28 ust. 2 ww. ustawy uznaje się cenę zakupu (wydatku) składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

### **Zakład Komunalny Kleszczów sp. z o.o.**

Zapisy art. 9 ustawy o samorządzie gminnym wskazują, że w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Gmina oraz inna gminna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie.

Zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej określa ustawa o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 roku poz. 679). Stosownie do jej zapisów gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług

powszechnie dostępnych. W art. 2 ww. ustawy wskazano, że gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. Jednostki samorządu terytorialnego mogą również w drodze umowy powierzać wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej osobom fizycznym, osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1285 ze zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na zasadach ogólnych albo w trybie przepisów: (1) ustawy z dnia 19 grudnia 2008 roku o partnerstwie publiczno-prywatnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 407); (2) ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 ze zm.); (3) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1057 ze zm.); (4) ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1371 ze zm.); (5) ustawy z dnia 21 października 2016 roku o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 541).

Uchwałą nr XXVI/360/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku zmieniającą uchwałę nr XXXII/57/2000 Rady Gminy Kleszczów w sprawie powołania jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Kleszczów powierzono Spółce do wykonywania zadania własne na lata 2012- 2025 w zakresie:

- 1) dróg, ulic, placów w zakresie zimowego utrzymania,
- 2) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 3) utrzymania czystości i porządku na terenie gminy,
- 4) utrzymania zieleni i zadrzewień,
- 5) dowozu dzieci do szkół,
- 6) wodociągów, zaopatrzenia w wodę, kanalizację, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- 7) lokalnego transportu zbiorowego,
- 8) utrzymania urządzeń sanitarnych,
- 9) zaopatrzenia w energię ciepłą,
- 10) administrowania gminnymi lokalami mieszkalnymi, użytkowymi, placami zabaw;
- 11) utrzymania terenów rekreacyjnych, urządzeń sportowych, kultury fizycznej i turystyki.

Wysokość środków na realizację ww. zadań określa uchwała budżetowa Rady Gminy Kleszczów na podstawie kalkulacji kosztów wykonawcy powierzonych zadań zatwierdzonej przez Wójta Gminy Kleszczów.

Analogiczny zakres powierzonych do wykonywania zadań własnych gminy zawierały postanowienia Rady Gminy Kleszczów zawarte w uchwale nr XXXII/57/2000 Rady Gminy Kleszczów w sprawie powołania jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Kleszczów zmienionej uchwałami Rady Gminy Kleszczów nr XVI/165/2012 z dnia 12 stycznia 2012 roku, nr XIX/176/2012 z dnia 30 marca 2012 roku oraz nr XIII/119/2015 z dnia 20 października 2015 roku. Treść ww. uchwały wskazuje na zastosowanie art. 3 ustawy o gospodarce komunalnej, czyli powierzenie wymienionych zadań do realizacji innemu podmiotowi – świadczenie usługi na rzecz gminy. Przedmiotowa uchwała nie stanowi określenia sposobu i formy prowadzenia

gospodarki komunalnej w postaci powierzenia prowadzenia danych zadań przez spółkę poprzez akt założycielski.

Powierzenie prowadzenia gospodarki komunalnej Spółce poprzez akt założycielski, czyli realizacja art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej oznacza sytuację, w której Spółka we własnym imieniu i na własny rachunek za pomocą wniesionego lub powierzonego jej majątku realizuje powierzone zadania. W momencie kiedy organ stanowiący jednostki, czyli Rada Gminy podejmuje na podstawie art. 4 omawianej ustawy formę prowadzenia gospodarki poprzez powołanie do jej realizacji spółki, wówczas przepływy pieniężne pomiędzy Gminą a powołaną spółką mogą być dokonywane poprzez dopłaty (art. 177 KSH) oraz objęcie (podwyższenie) kapitału zakładowego (art. 257 KSH) czyli na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych lub taką możliwość przewidują inne ustawy (np. ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków).

**W omawianym przypadku jedynie zadania z punktów 6 i 8 uchwały są realizowane poprzez powierzenie zadania do realizacji na podstawie art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej. Pozostałe wymienione w uchwale zadania rozliczane są na podstawie wystawianych przez Spółkę na rzecz Gminy faktur, stanowią zatem świadczenie usług na rzecz gminy i na podstawie art. 3 ustawy winna być zawarta umowa o powierzenie zadania na podstawie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.**

Poniższa tabela przedstawia wydatki jakie Gmina poniosła na rzecz Spółki w latach 2019 – III kw. 2021. W tabeli wskazano podstawę poniesienia danego wydatku. Karta powierzenia zadania oznacza realizację zadania na podstawie aktu założycielskiego – art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej. Zlecenie to powierzenie realizacji zadania o niskiej wartości poza art. 2 ustawy, podobnie umowa - powierzenie zadania poza art. 2 o wyższej wartości.

Zakład Komunalny				
Lp	Klasyfikacja budżetowa	Rodzaj wydatku i podstawa jego dokonania - umowa/powierzenie aktem założycielskim (karta powierzenia zadania)/zlecenie	Kwota	Rok
1	dz. 010 r. 01095 par. 4300	zlecenie- wynajem autobusu	2 849,40	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw. 2021
2	dz. 400 r. 40001 par. 4270	Karta Powierzenia Zadania-eksploatacja gm. urządzeń ciepłowniczych	28 899,00	2019
			26 568,00	2020
			17 712,00	III kw. 2021
3	dz. 400 r. 40002 par. 4300	umowa + aneks - dopłata za wodę i odbiór ścieków	4 307 460,26	2019
			4 006 082,46	2020
			3 036 027,99	III kw 2021
4	dz. 600 r. 60004 par. 4300	umowa - świadczenie usług w zakresie transportu zbiorowego	340 797,06	2019
			328 688,27	2020
			297 699,40	III kw 2021
5	dz. 600 r. 60014 par. 4270	zlecenie- wykonanie utwardzenia pod wiatę przystankową	0,00	2019
			4 538,00	2020
			0,00	III kw

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

				2021
6	dz. 600 r. 60014 par. 4300	Karta Powierzenia Zadania-zimowe utrzymanie dróg	192 788,00	2019
			91 669,66	2020
			188 831,00	III kw 2021
7	dz. 600 r. 60016 par. 4270	zlecenie - czyszczenie ekranów akustycznych	22 500,00	2019
		zlecenie -naprawa nawierzchni asfaltowej	3 099,60	2020
			0,00	III kw 2021
8	dz. 600 r. 60016 par. 4300	Karta Powierzenia Zadania-zimowe utrzymanie dróg	813 245,00	2019
			355 616,78	2020
			750 406,50	III kw 2021
9	dz. 700 r. 70005 par 4210		0,00	2019
		zlecenie - zakup stojaków na rowery	4 720,00	2020
			0,00	III kw 2021
10	dz. 700 r. 70005 par 4260	Karta Powierzenia Zadania/ umowa-dostawa media	19 808,94	2019
		umowa-dostawa CO, Karta Powierzenia Zadania- energia elektryczna	18 959,91	2020
			22 694,38	III kw. 2021
11	dz. 700 r. 70005 par 4400	Karta Powierzenia Zadania-administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi	754 000,00	2019
			774 999,96	2020
			532 115,04	III kw. 2021
12	dz. 700 r. 70095 par 6050		0,00	2019
		umowa- budowa łącznika między blokami a drogą publiczną	61 192,71	2020
			0,00	III kw 2021
13	dz. 710 r. 71095 par 4300	zlecenie - montaż tablic, znaków ulicznych	8 581,00	2019
		zlecenie -zakup i montaż słupów ulicznych, ściągnięcie flag	18 202,00	2020
		zlecenie -montaż tablic, zawieszanie flag	7 940,96	III kw. 2021
14	dz. 750 r. 75023 par 4260	Karta Powierzenia Zadania/umowa – CO	111 571,30	2019
		Karta Powierzenia Zadania- CO, energia elektryczna; umowa-woda	108 345,85	2020
		KPZ- CO; umowa- woda	74 343,21	III kw. 2021
15	dz. 750 r. 75023 par 4270	umowa - usługi konserwatorskie	18 450,00	2019
			29 643,00	2020
			14 760,00	III kw. 2021
16	dz. 750 r. 75023 par 4300	umowa – media	448,90	2019
		umowa - odbiór nieczystości	3 148,70	2020
			1 916,73	III kw 2021

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

17	dz. 750 r. 75075 par 4300	zlecenie – transport	1 824,55	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
18	dz. 754 r. 75412 par 4260	umowa - media - woda; Karta Powierzenia Zadania- CO	16 258,45	2019
			15 406,26	2020
			12 293,98	III kw 2021
19	dz. 754 r. 75412 par 4300	umowa - odbiór nieczystości	0,00	2019
			14,26	2020
			24,78	III kw 2021
20	dz. 754 r. 75421 par 4300	zabezpieczenie nieruchomości ze spalonego domu	1 000,00	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw 2021
21	dz. 801 r. 80101 par. 4270	zlecenie - naprawa dachu SP	0,00	2019
			7 885,31	2020
			0,00	III kw 2021
22	dz. 801 r. 80104 par. 4270	zlecenie - naprawa dachu na budynku PPS	0,00	2019
			0,00	2020
			2 435,40	III kw 2021
23	dz. 801 r. 80113 par. 4300	Karta Powierzenia Zadania - dowóz dzieci do szkół	471 127,50	2019
			205 615,60	2020
			165 998,25	III kw 2021
24	dz. 851 r. 85149 par. 4270	zamówienie - wymiana baterii	0,00	2019
			369,00	2020
			0,00	III kw 2021
25	dz. 900 r. 90001 par 4270	Karta Powierzenia Zadania - eksploatacja gminnej sieci kanalizacji deszczowej	308 730,00	2019
			343 573,50	2020
			210 564,00	III kw. 2021
26	dz. 900 r. 90001 par 6050	Karta Powierzenia Zadania- budowa przyłączy do sieci wod. kan., budowa tłoczni ścieków sanitarnych przy DK	1 062 029,14	2019
		Karta Powierzenia Zadania- budowa przyłączy do sieci wod. kan.; budowa przyłącza wodociągowego i zewnętrznej instalacji elektrycznej dla systemu nawadniania terenu przedszkola i żłobka; zaprojektowanie i wykonanie instalacji alarmu i monitoringu ujęcia wody	1 347 212,30	2020
		Karta Powierzenia Zadania- budowa przyłączy do sieci wod. kan.	359 549,20	III kw. 2021
27	dz. 900 r. 90003 par 4300	zlecenie - montaż osłon, dystrybucja kompostowników; Karta Powierzenia Zadania - utrzymanie czystości, koszenie poboczny	1 583 516,73	2019

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

		zlecenie - dystrybucja kompostowników, zawieszenie flag; KPZ - utrzymanie czystości, koszenie poboczy	1 629 345,77	2020
			1 062 145,72	III kw. 2021
28	dz. 900 r. 90004 par 4300	zlecenie - wycinka drzew; KPZ - utrzymanie i konserwacja zieleni	840 637,71	2019
		Karta Powierzenia Zadania/zlecenie - zabiegi pielęgnacyjne drzew; utrzymanie i konserwacja zieleni; uporządkowanie działki po zabiegach pielęgnacyjnych	810 580,74	2020
		zlecenie - zabiegi pielęgnacyjne drzew; Karta Powierzenia Zadania - utrzymanie i konserwacja zieleni;	602 827,00	III kw. 2021
29	dz. 900 r. 90005 par 6050	zlecenie - wykonanie utwardzenia z kostki bruk. pod montaż ławki solarnej na placu zabaw oraz obok skateparku	1 000,00	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw. 2021
30	dz. 900 r. 90095 par 4150		0,00	2019
		dopłata do spółek	2 313 000,00	2020
			2 570 000,00	III kw. 2021
31	dz. 900 r. 90095 par 4210		0,00	2019
		zlecenie - montaż elementów małej architektury	25 187,08	2020
			0,00	III kw. 2021
32	dz. 900 r. 90095 par 4270	Karta Powierzenia Zadania- administrowanie gm. ob. małej architektury; wymiana kotłów gazowych; usunięcie awarii sieci wod.; Umowa -malowanie elewacji budynku; zlecenia- wykonanie nowych schodów; wymiana siedzisk; naprawa zegara ulicznego; remont ogrodzenia; usunięcie awarii kan. deszcz.; przestawienie ogrodzenia; naprawa ogrodzenia; remont wiaty przystankowej; przeniesienie wiaty przystankowej; remont lokalu mieszkalnego; wykonanie remontu trybun;	326 604,95	2019
		Karta Powierzenia Zadania- administrowanie gm. obiektami małej architektury; wymiana kotłów gazowych; naprawa dachu oczyszczalni; bud. instalacji deszczowej; wymiana sieci ciepłowniczej; zlecenia-demontaż i montaż wiaty przystankowej; adaptacja pomieszczeń; przestawienie ogrodzenia;	1 085 578,70	2020
		Karta Powierzenia Zadania- administrowanie gm. ob. małej architektury; wymiana kotłów gazowych; zlecenia-naprawa odwodnienia; naprawa instalacji CO; demontaż i montaż wiaty; remont mieszkania; wymiana drzwi; prace remontowe w bud. komun.; wymiana szyby w bud. komunalnym; naprawa sanitariatów;	165 396,97	III kw. 2021

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

33	dz. 900 r. 90095 par 4300	zlecenia w zakresie transportu i usług tj. załadunek i wywóz odpadów, remont schodów wejściowych, usunięcie grafitti, demontaż wiaty na boisku oraz wywóz i utylizacja odpadów, zakup i montaż kominków odpowietrzających kan. sanitarną dachu, załadunek i rozładunek elementów stalowych do skupu złomu	13 151,11	2019
		umowa - utrzymanie porządku na targowisku; Karta Powierzenia Zadania - zabezpieczenie kanalizacji sanitarnej w przedszkolu; zlecenia - obsługa przy wydawaniu kostki;; przegląd budynku; zabezpieczenie kan. sanitarnej; demontaż wiaty; transport; konserwacja urządzeń zabaw.; uporządkowanie terenu;	28 169,78	2020
		umowa - utrzymanie porządku na targowisku; Karta Powierzenia Zadania- wymiana kompaktu wc w toalecie na placu targowym; zlecenia - montaż barierek; obsługa przy wydawaniu kostki;	9 522,62	III kw. 2021
34	dz. 900 r. 90095 par 6050		0,00	2019
		umowa - rozbiórka budynku mieszkalnego dot. bud. parkingu; zlecenie - wykonanie ogrodzenia działki dot. bud. parkingu	85 809,17	2020
		zlecenie -przygotowanie terenu pod budowę altany drewnianej	14 500,00	III kw 2021
35	dz. 921 r. 92109 par 4270		0,00	2019
		zlecenie - naprawa podbitki	3 517,80	2020
			0,00	III kw 2021
36	dz. 921 r. 92195 par 4300	zlecenie -przygotowanie terenu pod dożynki; prace porządkowe Dni Kleszczowa	11 750,00	2019
			0,00	2020
			0,00	III kw. 2021
37	dz. 926 r. 92605 par 4300	Karta Powierzenia Zadania - utrzymanie boisk; zlecenie - podwyższenie ogrodzenia boiska	403 397,12	2019
		Karta Powierzenia Zadania - utrzymanie boisk; zlecenie - wymiana zraszaczy; montaż piłkochwytyłów;	422 336,28	2020
		Karta Powierzenia Zadania - utrzymanie boisk	318 987,32	III kw. 2021
38	dz. 926 r. 92605 par 6050	zlecenie -montaż blaszaka narzędziowego na boisku	9 600,00	2019
		zlecenie - wykonanie prac na stadionie w zakresie dostawy i montaż furtki w ogrodzeniu stadionu	7 829,88	2020
			0,00	III kw. 2021
<b>Razem</b>			<b>11 672 026,12</b>	<b>2019</b>
			<b>14 166 906,33</b>	<b>2020</b>
			<b>10 438 692,42</b>	<b>III kw. 2021</b>



Dane w tabeli potwierdzają, że realizacja zadań własnych gminy poprzez Spółkę odbywa się nie przez powierzenie jej zadań do realizacji aktem założycielskim, tylko jest to świadczenie przez Zakład Komunalny usług na rzecz gminy – art. 3 ustawy o gospodarce komunalnej. Wydatki na realizację zadań rozliczane były poprzez wystawione przez Zakład faktury, czyli było to nie powierzenia zadań lecz zamówienia in house. Takie zamówienia in-house czyli zamówienia wewnętrzne to przedsięwzięcia realizowane we własnym zakresie, własnymi siłami, w ramach własnego przedsiębiorstwa przez jednostkę sektora finansów publicznych. Jest to więc sytuacja, w której zamawiający zamiast udzielać zamówienia na wolnym rynku, w konkurencyjnych trybach przewidzianych w ustawie – Prawo zamówień publicznych, zleca wykonanie danego zadania zależnym od siebie spółkom. Obecnie zamówienia in-house reguluje ustawa z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych w art. 214 ust. 1 pkt 11–13. Zamówienia publiczne in-house zakwalifikowano jako zamówienia udzielane zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, ale w trybie z wolnej ręki, czyli w trybie niekonkurencyjnym. Zamawiający decyduje, w sytuacji stwierdzenia spełnienia przesłanek pozwalających na stosowanie wskazanego przepisu, czy stosuje tryb konkurencyjny, czy też niekonkurencyjny. Wówczas przy wypełnieniu określonych warunków wskazanych w art. obecnie 214 ust. pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych (wcześniej art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych): zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki polegającego w myśl art. 213 ustawy Prawo zamówień publicznych na udzieleniu zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- a) zamawiający sprawuje nad tą osobą prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej; warunek ten jest również spełniony, gdy kontrolę taką sprawuje inna osoba prawna kontrolowana przez zamawiającego w taki sam sposób,
- b) ponad 90% działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę lub przez inną osobę prawną, nad którą ten zamawiający sprawuje kontrolę, o której mowa w lit. a,
- c) w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego.

W ust. 5 art. 214 ustawy Prawo zamówień publicznych ustawodawca wskazał, że do obliczania procentu działalności, o którym mowa w ust. 1 pkt 11 lit. b, pkt 12 lit. b, pkt 13 lit. b i pkt 14 lit. c, uwzględnia się średni przychód osiągnięty przez osobę prawną lub zamawiającego w odniesieniu do usług, dostaw lub robót budowlanych za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia.

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021r. poz. 305) - jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

**Z opisanej sytuacji wynika, że jeżeli przedmiotem zlecenia jest dostawa, usługa, robota budowlana, wykonywane odpłatnie na podstawie umowy, należy zastosować procedury wynikające z ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w każdym przypadku należy z zachowaniem staranności oszacować wartość zamówienia celem weryfikacji czy postępowanie nie wymaga zastosowania procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym trybu z wolnej ręki. Biorąc zatem powyższe pod uwagę stwierdzić należy, iż zlecając zadania do realizacji na podstawie zleceń czy**

**kart powierzenia zadania Wójt Gminy Kleszczów naruszył art. 44 ustawy o finansach publicznych w związku z niezastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych.**

**Akta kontroli, str. 84 – 923 (uchwała nr XXXII/57/2000 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29 września 2000 roku w sprawie powołania jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Kleszczów zmienionej uchwałami Rady Gminy Kleszczów nr XVI/165/2012 z dnia 12 stycznia 2012 roku, nr XIX/176/2012 z dnia 30 marca 2012 roku, nr XIII/119/2015 z dnia 20 października 2015 roku oraz nr XXVI/360/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku, Akt założycielski Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (tekst jednolity – na dzień 6 maja 2021 rok, karta powierzenia zadania „Dowóz dzieci do szkół z terenu gminy Kleszczów” wraz z fakturami za rok 2020, karta powierzenia zadania „Dowóz dzieci do szkół z terenu gminy Kleszczów” wraz z fakturami za okres styczeń – czerwiec 2021 rok, karty powierzenia zadania „Rozbudowa sieci wod. – kan. Na terenie gminy Kleszczów” realizowane w okresie 2020 – 2022 roku, karta powierzenia zadania „Zaprojektowania i wykonanie instalacji alarmowej i monitoringu ujęcia wody i stacji uzdatniania wody w Łękińsku” wraz fakturą i fakturą korygującą, karta powierzenia zadania „Budowa przyłącza wodociągowego dla systemu nawadniania na terenie przedszkola i żłobka w Kleszczowie” wraz z fakturą, karta powierzenia zadania „Budowa tłoczni ścieków sanitarnych przy Domu Kultury w Łuszczanowicach wraz z budową projektowanej i przebudową istniejącej infrastruktury technicznej” wraz z fakturą, karta powierzenia zadania „Zimowe utrzymanie dróg oraz innych nawierzchni komunikacyjnych w sezonie 2020/2021 na terenie Gminy Kleszczów”, karta powierzenia zadania „Przeprowadzenie zabiegów pielęgnacyjnych drzew rosnących w Kamieniu”, karta powierzenia zadania „Utrzymanie i konserwacja zieleni na terenie Gminy Kleszczów” w okresie 01.04.2021 – 30.11.2021r., karta powierzenia zadania „Przeprowadzenie zabiegów pielęgnacyjnych drzew rosnących przy ul. Spacerowej w Kleszczowie”, karta powierzenia zadania „Utrzymanie i konserwacja zieleni na terenie Gminy Kleszczów” w okresie 01.04.2020 – 30.11.2020r., karta powierzenia zadania „Przeprowadzenie zabiegów pielęgnacyjnych drzew na terenie Gminy Kleszczów” z dnia 19.01.2021r., karta powierzenia zadania „Administrowanie gminnymi obiektami małej architektury na terenie Gminy Kleszczów” w 2020 roku, karta powierzenia zadania Administrowanie gminnymi obiektami małej architektury na terenie Gminy Kleszczów” w 2021 roku, karta powierzenia zadania „Przeprowadzenie zabiegów pielęgnacyjnych drzew na terenie Gminy Kleszczów” z dnia 29.06.2021r., karta powierzenia zadania „Przeprowadzenie zabiegów pielęgnacyjnych drzew na terenie Gminy Kleszczów” z dnia 16.01.2020r., karta powierzenia zadania „Utrzymanie płyty boisk i terenów przyległych oraz zapleczy socjalnych na terenie Gminy Kleszczów” w okresie 01.03.2020-30.11.2020r. wraz z fakturami, karta powierzenia zadania „Utrzymanie płyty boisk i terenów przyległych oraz zapleczy socjalnych na terenie Gminy Kleszczów” w okresie 01.03.2021- 30.11.2021r. wraz z fakturami, pisma dotyczące powierzenia zadania „Eksploatacja sieci kanalizacji deszczowej i sieci ciepłowniczej” na rok 2020 wraz z fakturami, pisma dotyczące powierzenia zadania „Eksploatacja sieci kanalizacji deszczowej i sieci ciepłowniczej” na rok 2021 wraz z fakturami za okres lipiec – wrzesień 2021rok, dokumenty dotyczące powierzonych zadań „Wymiany kotłów gazowych w lokalach mieszkalnych” w Gminie Kleszczów wraz z fakturami za rok 2020 i za okres lipiec – wrzesień 2021 rok).**

Umowa dzierżawy nieruchomości w powiązaniu z realizacją powierzonego zadania administrowania gminnymi lokalami mieszkalnymi, użytkowymi, placami zabaw

Gmina Kleszczów w dniu 16 maja 2001 roku zawarła z Zakładem Komunalnym „Kleszczów” sp. z o.o. umowę dzierżawy składników majątkowych m.in. budynki mieszkalne, socjalne, garaże. Łączna wartość dzierżawionego majątku to 52.308.715,08 zł. Strony ustaliły wysokość czynszu w kwocie 1.000,00 zł plus VAT. Z aneksu do umowy z dnia 23 listopada 2020 roku wynikało, iż czynsz od stycznia 2021 roku wynosił 20.000,00 zł netto. W §8 umowy wskazano, że składników majątku objętego umową nie wolno Dzierżawcy poddzierżawiać bądź oddać w innej formie do korzystania osobom trzecim bez pisemnej zgody Gminy- wydzierżawiającego.

Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta stosownie do zapisów art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Tym samym umowy najmu lokali mieszkalnych i użytkowych zawierane były pomiędzy Gminą Kleszczów a najemcami, a wpływy z czynszów stanowiły dochody Gminy. Skutkiem tego jest sytuacja, gdzie każdy lokal podlega 2 umowom: najemca - gmina i dzierżawca (Zakład) – gmina. Zawarcie przedmiotowej umowy dzierżawy w zakresie m.in. budynków mieszkalnych, czy socjalnych miało na celu spełnienie przez spółkę wymogu dysponowania majątkiem w celu realizacji zadań własnych gminy poprzez ich powierzenie na podstawie aktu założycielskiego – zadanie: administrowanie gminnymi lokalami mieszkalnymi, użytkowymi, placami zabaw. Jednak objęcie dzierżawą nieruchomości będącymi przedmiotem najmu nie znajduje uzasadnienia.

W myśl art. 184a ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami Zarządca nieruchomości to przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą z zakresu zarządzania nieruchomościami. W akcie założycielskim wskazano, że przedmiotem działalności przedsiębiorstwa jest m.in. „zarządzanie nieruchomościami wykonywanymi na zlecenie”- kod PKD 68.32.Z oraz 68.20Z wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

Jak zaznaczono wcześniej uchwałą nr XXVI/360/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku zmieniająca uchwałę nr XXXII/57/2000 Rady Gminy Kleszczów w sprawie powołania jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Kleszczów powierzono Spółce do wykonywania zadania własne na lata 2012- 2025 w zakresie m.in. administrowania gminnymi lokalami mieszkalnymi, użytkowymi, placami zabaw.

Dalej w art. 185 ww. ustawy wskazano, iż zakres zarządzania nieruchomością określa umowa o zarządzanie nieruchomością, zawarta z jej właścicielem, wspólnotą mieszkaniową albo inną osobą lub jednostką organizacyjną, której przysługuje prawo do nieruchomości, ze skutkiem prawnym bezpośrednio dla tej osoby lub jednostki organizacyjnej. Umowa wymaga formy pisemnej lub elektronicznej pod rygorem nieważności. W przypadku powierzenia realizacji zadania przez Spółkę poprzez akt założycielski umowa nie jest wymagana, jednak jak już wcześniej zaznaczono Zakład Komunalny większość powierzonych zadań nie wykonuje na podstawie powierzenia (art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej) lecz na podstawie art. 3 ww. ustawy, czyli poprzez zawarcie umowy na realizację zadania.

W dniu 29 listopada 2019 roku Urząd Gminy w Kleszczowie przedstawił do Zakładu Komunalnego szczegółowy opis powierzonego zadania „Administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi” prosząc o kalkulację kosztów zadania na 2020 rok w rozliczeniu miesięcznym. Z treści pisma wynikało, iż Zakład przyjmuje do wykonania prowadzenie kompleksowego administrowania zasobami mieszkaniowymi oraz lokalami użytkowymi będącymi własnością Gminy Kleszczów, w celu sprawnego

zarządzania budynkami i lokalami oraz terenami przy budynkach i w osiedlach w celu optymalnego gospodarowania zasobami i utrzymania ich w należytym stanie technicznym oraz porządkowo- sanitarnym. Administrowanie polega na:

- utrzymaniu czystości w pomieszczeniach wspólnych administrowanych budynków,
- utrzymaniu czystości w granicy całej działki, na której usytuowany jest administrowany budynek,
- oświetleniu pomieszczeń wspólnych, klatek schodowych oraz oświetlenie terenu na zewnątrz budynku w granicy całej działki, na której zlokalizowany został administrowany budynek,
- bieżąca konserwacja i naprawy,
- dokonywanie okresowych przeglądów zgodnie z prawem budowlanym,
- informowaniu lokatorów i użytkowników o terminach i sposobie przeprowadzenia przeglądów i o bieżących sprawach dotyczących zasobów mieszkaniowych i lokali użytkowych,
- wykonywanie nieplanowanych a koniecznych do wykonania remontów lokali (budynków) do wartości 50.000,00 zł netto łącznie w skali roku w szczególności powstałych w wyniku nieprzewidzianych zdarzeń jak: zalanie mieszkania, uszkodzenie spowodowane warunkami atmosferycznymi typu wichura, uderzenie pioruna itp. oraz w przypadku wprowadzenia usprawnień w budynkach lub lokalach.

Z „kart powierzeń zadań” wynikało, że składową kosztów administrowania zasobami są bieżące konserwacje i naprawy. Jednocześnie z §6 umowy dzierżawy wynikało, że wszelkie koszty remontów bieżących mających na celu zapewnienie ciągłości działalności prowadzonej przez Zakład związane z dzierżawionymi składnikami majątku ponosi Zakład. Koszty remontów kapitalnych ponosi Wydierżawiający – Gmina. Z powyższego wynika, że koszty remontów do ponoszenia których obligowała Zakład umowa dzierżawy były de facto pokrywane przez Gminę przez zapłatę faktur za administrowanie zasobem mieszkaniowym i lokalami użytkowymi.

Łączny koszt administrowania zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi za rok 2020 ustalono na kwotę 775.000,00 zł (mimo kosztorysu Zakładu na kwotę 883.313,17 zł). W roku 2021 wartość zadania oszacowano na kwotę 798.172,62 zł, co przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Planowane koszty 2020 wg Spółki	Planowane koszty 2021 wg Spółki
1	koszty zarządu i administracji	130 332,40	119 497,81
2	wynagrodzenie pracowników	387 788,14	327 462,27
3	składki ZUS BHP itp.	99 179,81	85 024,05
4	materiały, paliwo	70 948,64	68 970,32
5	energia elektryczna	77 446,85	84 074,69
6	zakup gazu	17 560,81	13 779,27
7	pozostałe koszty (ubezpieczenie OC, szkolenia, podatki, opłaty itp.)	8 837,99	9 367,15
8	usługi obce (np.. Serwisy, przeglądy)	60 812,40	62 521,69
	<b>Razem netto</b>	<b>852 907,04</b>	<b>770 697,25</b>
	lokale mieszkalne	720 706,44	651 239,18
	lokale użytkowe netto	132 200,59	119 458,08

	VAT	30 406,14	27 475,36
	lokale użytkowe brutto	162 606,73	146 933,44
	<b>RAZEM</b>	<b>883 313,18</b>	<b>798 172,61</b>

Jak podkreślono, zawarcie umowy dzierżawy w zakresie m. in. budynków mieszkalnych, czy socjalnych miało na celu spełnienie przez spółkę wymogu dysponowania majątkiem w celu realizacji zadań własnych gminy poprzez ich powierzenie na podstawie aktu założycielskiego. Co skutkowało funkcjonowaniem dwóch różnych umów korzystania z majątku dla jednej nieruchomości, co jest nieprawidłowe. Poniżej przedstawiono dochody Gminy Kleszczów z tytułu podatku od nieruchomości i czynszu dzierżawnego uzyskanych od Zakładu w latach 2019 - 2021:

Rok	Podatek od nieruchomości	Czynsz dzierżawny
2019	234 325,00	135 386,93
2020	244 848,00	138 349,84
2021	273 130,00	251 989,70

**Akta kontroli, str. 924 - 981 (umowa dzierżawy z dnia 16 maja 2001 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Zakładem Komunalnym „Kleszczów” sp. z o.o., aneks z dnia 2 października 2002 roku do umowy dzierżawy z dnia 16 maja 2001 roku, aneks z dnia 23 listopada 2020 roku do umowy dzierżawy z dnia 16 maja 2001 roku, pismo z dnia 29 listopada 2019 roku w sprawie sporządzenia przez Spółkę kalkulacji kosztów powierzonego zadania „administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi” na rok 2020, kalkulacja kosztów zadania „administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi” na rok 2020 z dnia 6 grudnia 2019 roku, pismo z dnia 10 grudnia 2019 roku realizacji powierzonego zadania „administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi” w roku 2020, faktury za administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi za rok 2020, pismo z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie sporządzenia przez Spółkę kalkulacji kosztów powierzonego zadania „administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi” na rok 2021, kalkulacja kosztów zadania „administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi” na rok 2021 z dnia 8 grudnia 2020 roku, pismo z dnia 18 grudnia 2020 roku realizacji powierzonego zadania „administrowanie gminnymi zasobami mieszkaniowymi i lokalami użytkowymi” w roku 2021, pismo z dnia 10 sierpnia 2021 roku dotyczące dodatkowe zasobu mieszkaniowego, faktury za okres lipiec - wrzesień 2021 rok).**

#### **Dopłaty do spółek**

Lp	Spółka	Maksymalna kwota dopłat wg statutu	Dopłaty dokonane do dnia 31.12.2021r.	%
1	SOLPARK Kleszczów sp. z o.o.	55 000 000,00	7 626 052,58	13,87
2	Zakład Komunalny Kleszczów sp. z o.o.	51 400 000,00	4 883 000,00	9,5

3	Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS sp. z o.o. (od 31.05.2021, wcześniej S.A.)	9 000 000,00	0,00	0
4	Kleszczowska Przychodnia SALUS	2 000 000,00	0,00	0
<b>Razem</b>		<b>117 400 000,00</b>	<b>12 509 052,58</b>	<b>10,66</b>

Dopłaty do kapitału zostały uregulowane przepisami art. 177-179 Kodeksu Spółek Handlowych (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz. 1526 ze zm.). Są one wkładami do spółki, mającymi charakter wyłącznie pieniężny, które ze swej istoty nie stanowią wkładów wspólników do spółki na pokrycie ich udziałów, a więc nie powodują zwiększenia udziałów wspólników w spółce, a w konsekwencji nie zwiększają kapitału zakładowego (chyba że zostaną zaliczone na powiększenie tego kapitału przy ich zwrocie – z zachowaniem trybu przewidzianego w KSH), ale zasilają kapitał zapasowy, o ile przy tym nie zostaną wykorzystane na wyrównanie niepokrytych strat poniesionych w latach ubiegłych.

#### SOLPARK Kleszczów Sp. z o.o.

W uchwale nr XXIII/245/08 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie utworzenia przez Gminę Kleszczów jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością świadczącej usługi z zakresu kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych – załącznik stanowiący Akt Założycielski Kompleksu Dydaktyczno- Sportowego „SOLPARK KLESZCZÓW” Sp. z o.o. przewidziano możliwość dopłat. W §11 wskazano, że Zgromadzenie Wspólników może zobowiązać Wspólników do równomiernych dopłat w stosunku do posiadanych udziałów w wysokości do dziesięciokrotności wartości tych udziałów. Wysokość, termin i tryb wnoszenia dopłaty oraz ich zwrot określi uchwała Zgromadzenia Wspólników, podjęta głosami wszystkich Wspólników, których dotyczy (§ 9 ust. 1 i 3 umowy spółki tekst jednolity z dnia 21 sierpnia 2019 roku).

- 2019:

Uchwała nr 19/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki „SOLPARK Kleszczów” Sp. z o.o. w Kleszczowie z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie wniesienia dopłat. W uchwale zobowiązano Wspólników do dokonania dopłat w wysokości 507,00 zł do każdego udziału, co w łącznej kwocie daje 2.788.500,00 zł celem pokrycia straty z lat ubiegłych. Dopłaty należy dokonać do dnia 31 grudnia 2019 roku.

W dniu 19 grudnia 2019 roku Referat Majątku skierował pismo do Referatu Budżetu i Finansów o dokonanie opisanej dopłaty. Naliczenie dopłaty zaewidencjonowano poleceniem księgowania nr 669/2019 pod datą 27 grudnia 2019 roku przy użyciu kont Wn751/Ma240 dz. 900 r. 90095 §4150 - 2.788.500,00 zł. Następnie również dnia 27 grudnia 2019 roku dokonano przelewu – Wn240/Ma130.

- 2020:

Uchwała nr 1/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą SOLPARK KLESZCZÓW Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie z dnia 11 maja 2020 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2019 w wysokości 1.628.931,35 zł.

Uchwała nr 4/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą SOLPARK KLESZCZÓW Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie z dnia 11 maja 2020 roku w sprawie propozycji pokrycia straty za rok ubiegły 2019 – w uchwale postanowiono stratę

poniesioną w 2019 roku pokryć w formie dopłaty do końca 2020 roku, pod warunkiem zabezpieczenia przez Radę Gminy środków na jej pokrycie z budżetu Gminy Kleszczów.

W dniu 1 grudnia 2020 roku Referat Majątku skierował pismo do Referatu Budżetu i Finansów o dokonanie opisanej dopłaty. Naliczenie dopłaty zaewidencjonowano poleceniem księgowania nr 493 pod datą 1 grudnia 2020 roku przy użyciu kont Wn751/Ma240 dz. 900 r. 90095 §4150 – 1.628.931,35 zł. Następnie dnia 2 grudnia 2020 roku dokonano przelewu – Wn240/Ma130.

- 2021:

Uchwała nr 5/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą SOLPARK KLESZCZÓW Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie z dnia 28 maja 2021 roku w sprawie propozycji pokrycia straty za rok ubiegły 2020- w uchwale wskazano, iż strata za rok 2020 w wysokości 3.125.555,97 zł zostanie pokryta w sposób następujący:

3.780,74 zł z kapitału zapasowego spółki,

3.121.775,23 zł z dopłat Wspólników.

Uchwała nr 10/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą SOLPARK KLESZCZÓW Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie z dnia 28 maja 2021 roku w sprawie propozycji pokrycia straty Spółki z lat ubiegłych – z uwagi na zmiany w polityce rachunkowości spółki o odstąpieniu od ustalenia odroczonego podatku dochodowego, która wpłynęła na konieczność wyksięgowania sald figurujących na dzień 01.01.2020r. z tego tytułu i ujawnienie kwoty -86.846,00 zł jako stratę z lat ubiegłych. Ujawnioną stratę z lat ubiegłych postanowiono pokryć w formie dopłaty wniesionej przez Wspólnika.

Poleceniem księgowania nr 262/2021 z dnia 23 czerwca 2021 roku jednostka zaksięgowała naliczenie dopłaty do spółki – Wn751/Ma240 w łącznej kwocie 3.208.621,23 zł. Dopłata została przekazana w dwóch przelewach w dniu 25 czerwca 2021 roku -Wn240/Ma130.

#### Zakład Komunalny Sp. z o.o.

- 2020

#### Dopłata dla Zakładu Komunalnego „Kleszczów” Sp. z o.o. z celem sfinansowania zakupu nieruchomości

W dniu 30 września 2020 roku Gmina Kleszczów dokonała przelewu w wysokości 2.313.00,00 zł dla Zakładu Komunalnego „Kleszczów” Sp. z o.o. z tytułu dopłaty do spółki zgodnie z uchwałą nr 20/2020 (Wb nr 186 z 30 września 2020 roku, poz. WB527/4300). Dopłatę zaewidencjonowano w dniu 29 września 2020 roku Wn751/Ma240 w dz. 900 r. 90095 §4150 razem z zaangażowaniem na koncie 998. Przelew zaksięgowano Wn 240/Ma 130, dz. 900 rozdz. 90095 §4150.

Uchwałą nr 20/2020 z dnia 23 września 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zakładu Komunalnego „Kleszczów” Sp. z o.o. zdecydowało w sprawie wniesienia dopłat. W §1 uchwały zobowiązano Wspólnika do dokonania dopłat w wysokości 45,00 zł do każdego udziału, co w łącznej wysokości daje kwotę 2.313.00,00 zł celem sfinansowania zakupu nieruchomości. Wskazano, że dopłaty powinny być wniesione w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2020 roku jednorazowo w formie pieniężnej na konto Spółki. W §2 wskazano, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. Uchwała została podjęta w głosowaniu jawnym (§3). W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że cyt. „W związku z Uchwałą NZW nr 19/2020 z dnia 23.09.2020 r. w przedmiocie wyrażenia zgody na zawarcie umowy nabycia przez

*Zakład Komunalny Kleszczów sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie nieruchomości stanowiącej własność Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Kleszczowie, to jest nieruchomości położonej w strefie przemysłowej w Kleszczowie stanowiącej de facto zorganizowaną całość przedsiębiorstwa na działkach o nr: 1091/2, 1092/1, 1105/1, 1106/1 i 1090/4 zlokalizowanych przy ulicy Ogrodowej 26 w Kleszczowie, dla których to nieruchomości Sąd Rejonowy w Bełchatowie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgi Wieczyste o numerach: KW PT1B/00006944/3 i PT1B/00030997/6 w formie bezprzetargowej po cenie zawartej w treści operatu szacunkowego sporządzonego przez Ryszarda Gembusa za łączną kwotę 2.283.810,00 zł netto. Wspólnik Spółki postanawia wnieść dopłaty do Spółki w celu sfinansowania kosztów zakupu w/w nieruchomości. Wysokość dopłaty w stosunku do jednego udziału została określona na kwotę 45 złotych. Różnica między ceną transakcji, a kwotą dopłat może być przeznaczona na pokrycie kosztów transakcji np. opłaty notarialne, podatek od czynności cywilnoprawnych, wyceny zleconej przez Zarząd Spółki etc.”. Uchwała została podjęta na podstawie §12 ust. 1 Umowy spółki (tekst jednolity z dnia 6 lipca 2020 roku) oraz stosownie do przepisów art. 177 §1 i art. 178 §1 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych.*

Kontrolującym przedstawiono także uchwałę nr 19/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Komunalnego „Kleszczów” Sp. z o.o. z dnia 23 września 2020 roku w sprawie udzielenia zgody na nabycie nieruchomości. W §1 wskazano, że wyraża się zgodę na zawarcie umowy nabycia przez Zakład Komunalny Kleszczów Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie, to jest nieruchomości położonej w strefie przemysłowej w Kleszczowie na działkach o nr: 1091/2, 1092/1, 110/1, 1106/1 i 1090/4, zlokalizowanych przy ulicy Ogrodowej 26 w Kleszczowie, dla której to nieruchomości Sąd Rejonowy w Bełchatowie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgi Wieczyste o numerach: KW PT1B/00006944/3 i PT1B/00030997/6, w formie bezprzetargowej po cenie zawartej w treści operatu szacunkowego sporządzonego przez Ryszarda Gembusa za łączną kwotę 2.283.810 zł netto (dwa miliony dwieście osiemdziesiąt trzy tysiące osiemset dziesięć złotych). W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że cyt. „Zarząd spółki poinformował, że otrzymał pismo z dnia 10 lipca 2020 roku – Urzędu Gminy Kleszczów – w treści którego to pisma przekazano stanowisko Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Kleszczowie, dotyczące możliwości sprzedaży nieruchomości położonej na działkach w obrębie geodezyjnym Kleszczów o nr: 1091/2, 1092/1, 1105/1, 1106/1 i 1090/4 zlokalizowanych przy ulicy Ogrodowej 26 dla których to nieruchomości Sąd Rejonowy w Bełchatowie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgi Wieczyste o numerach: KW PT1B/00006944 i PTB/00030997/6 w formie bezprzetargowej po cenie zawartej w treści operatu szacunkowego. Po zapoznaniu się z nieruchomością zarząd spółki ocenił, że przedmiotowa nieruchomość może być wykorzystana w bieżącej i przyszłej działalności spółki szczególnie biorąc pod uwagę następujące cechy i przesłanki:

- dobrą lokalizację, nieruchomość znajduje się w centralnej części gminy, w niewielkiej odległości od siedziby spółki, co jest korzystne ze względów logistycznych, biorąc pod uwagę profil działalności spółki,
- dobrą infrastrukturę budowlaną techniczną nieruchomości,
- możliwość wykorzystania przedmiotowej nieruchomości do bieżącej i przyszłej działalności spółki,
- możliwość zlokalizowania w tym miejscu bazy zimowego utrzymania dróg, rozległość terenu, waga terenowa i budynki pozwolą na zlokalizowanie magazynu soli i piasku,
- umożliwiają stacjonowanie i garażowanie pojazdów i sprzętu wykorzystywanego do zimowego utrzymania,



- możliwość garażowania na tym terenie innych sprzętów eksploatowanych sezonowo - poza okresem eksploatacji,
- możliwość przeniesienia załogi i sprzętu na czas remontu obecnej siedziby spółki, co pozwoli bez zakłóceń prowadzić bieżącą działalność spółki oraz roboty budowlane na starym zapleczu,
- możliwość wykorzystania nieruchomości jako bazę do rozszerzenia zakresu działalności spółki.

Z przeprowadzonej analizy formalno-prawnej stanu nieruchomości wynika, że brak jest obciążeń obligacyjnych związanych z w/w nieruchomością oraz innych przeszkód czy też wad prawnych nieruchomości, które po nabyciu przez Zakład Komunalny uniemożliwiłyby korzystanie z przedmiotowej nieruchomości w planowany sposób. Spółka zleciła weryfikację wartości nieruchomości (2.283.810 zł) określonej w wycenie sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego Ryszarda Gembus - numer uprawnień: 3068, przedstawionej przez GS w Kleszczowie. Wykonany przez rzeczoznawcę majątkowego Mariolę Paśnik nr uprawnień 1986 operat szacunkowy określa rynkową wartości dla celu jej ewentualnego zakupu na kwotę 2.349.263,00 zł. Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd podjął decyzję o woli zakupu nieruchomości położonej na działkach w obrębie geodezyjnym Kleszczów o nr: 1091/2, 1092/1, 1105/1, 1106/1 i 1090/4 zlokalizowanych przy ulicy Ogrodowej 26 dla których to nieruchomości Sąd Rejonowy w Bełchatowie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgi Wieczyste o numerach: KW PT1B/00006944/3 i PT1B/00030997/6 za cenę 2.283.810,00 zł netto. W ślad za postanowieniami art. 228 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych oraz §17 pkt 6 Aktu założycielskiego Spółki Zarząd występuje do Zgromadzenia Wspólników spółki o wyrażenie zgody na zakup przedmiotowej nieruchomości. Po uzyskaniu akceptacji Zgromadzenia Wspólników Zarząd podejmie stosowną uchwałę i przystąpi do aktu notarialnego". Powyższa uchwała została podjęta na podstawie art. 228 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych oraz §7 pkt 6 Aktu Założycielskiego Spółki.

Analiza Aktu Założycielskiego Spółki w brzmieniu aktualnym na dzień podjęcia powyższej uchwały, tzn. wprowadzony tekst jednolity z dnia 6 lipca 2020 roku, wykazała, że wskazany §7 nie posiada pkt 6, a jego brzmienie to „Czas trwania Spółki jest nieograniczony”. Według kontrolujących w uchwale powinien zostać wskazany §17 pkt 6, z którego wynika że uchwały Zgromadzenia Wspólników wymagają sprawy nabycia i zbycia nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości.

Pismem z dnia 23 września 2020 roku Kierownik Referatu Majątku – Danuta Piróg zwróciła się do Referatu Budżetu i Finansów o dokonanie dopłaty do Spółki Zakład Komunalny „Kleszczów” Sp. z o.o. w kwocie 2.313.000,00 zł. Zlecenie wypłaty zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Majątku – Danutę Piróg, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Barbarę Piwowarczyk - inspektora ds. księgowości budżetowej, sprawdzona przez Agatę Karbownik – Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do zapłaty przez Sławomira Chojnowskiego – Wójta Gminy.

Środki na wydatki z tytułu dopłaty do spółki zostały zabezpieczone uchwałą Rady Gminy Kleszczów nr XXI/230/2020 z dnia 28 maja 2020 roku. Zgodnie z treścią uchwały Rada Gminy Kleszczów w rozdziale 90095 w §4150 – Dopłaty w spółkach prawa handlowego wprowadziła do budżetu środki w wysokości 4.000.000,00 zł; plan po zmianach – 4.000.000,00 zł.

Kontrolujący ustalili, iż na dzień podjęcia uchwały przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w zakresie dopłaty obowiązywała umowa spółki po zmianach wprowadzonych aktem notarialnym Rep. A. nr 2672/2020 z dnia 6 lipca 2020 roku, gdzie przyjęto również tekst jednolity Aktu Założycielskiego Spółki. Zgodnie z §12 obowiązującej wówczas Umowy Spółki Zgromadzenie Wspólników może zobowiązać

wspólników do dopłat w granicach do 6000 (sześć tysięcy) – krotnej wielkości jednego udziału, a zwrot dopłat następuje po podjęciu uchwały przez Zgromadzenie Wspólników. Zwrot dopłat może nastąpić do trzech miesięcy od podjęcia uchwały. W §8 pkt.1 Umowy Spółki kapitał zakładowy Spółki wynosi 25.700.000,00 zł (dwadzieścia pięć milionów siedemset tysięcy) i dzieli się na 51.400 (pięćdziesiąt jeden tysiące czterysta) udziałów po 500,00 złotych każdy. W §9 wskazano, że Gmina Kleszczów wniosła do Spółki wskazany powyżej wkład gotówkowy.

Wysokość możliwych dopłat została zmniejszona w wyniku zmian wprowadzonych do Umowy Spółki aktem notarialnym Rep. A nr 2829/2021 z dnia 6 maja 2021 roku i wprowadzonym tekstem jednolitym Aktu Założycielskiego Spółki. Zgodnie ze zmienionym §12 pkt. 1 Zgromadzenie Wspólników może zobowiązać wspólników do dopłat, w granicach do 2 (dwu) krotności w stosunku objętych udziałów przez każdego Wspólnika.

Aktem notarialnym Rep. A nr 5104/2020 z dnia 29 października 2020 roku Zakład Komunalny „Kleszczów” Sp. z o.o. nabył od Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” działki o nr: 1090/4 o powierzchni 0,5026 ha oraz 1091/2, 1091/1, 1105/1 i 1106/1 o powierzchni 0,7745 ha zabudowane budynkami za łączną cenę netto 2.283.810,00 zł. Z treści aktu wynika, że tytułem opłat notarialnych pobrano łącznie kwotę 55.914,97 zł.

W dniu 25 stycznia 2022 roku kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy z prośbą o złożenie wyjaśnienia dotyczącego sposobu dokonania weryfikacji kwoty dopłaty dla Zakładu Komunalnego „KLESZCZÓW” Sp. z o.o. w wysokości 2.313.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu nieruchomości oraz wskazania czy Gmina Kleszczów przed dokonaniem dopłaty zapoznała się z dokumentami lub jest w posiadaniu dokumentów ustalających wartość transakcji, będących podstawą dopłaty. Wyjaśnienie w dniu 1 lutego 2022 roku złożył Sławomir Chojnowski – Wójt Gminy Kleszczów. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „(...) informuję, że decyzję o zakupie nieruchomości od Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Kleszczowie położonej przy ul. Ogrodowej 26 w Strefie Przemysłowej w Kleszczowie na działkach 1091/2, 1092/1, 1105/1, 1106/1, 1090/4 podjął Zarząd Zakładu Komunalnego „Kleszczów” sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie, (ul. Główna 41, 97-410 Kleszczów). Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych (KSH) zarząd prowadzi sprawę spółki oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Na mocy KSH, wspólnicy mogą zarząd powołać lub odwołać, nie mają jednak prawa wiążąco wpływać na konkretne decyzje, nie mogą również skutecznie zmusić zarządu do dokonania określonej czynności. Zarząd Zakładu Komunalnego „Kleszczów” sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie podczas zgromadzenia wspólników w dniu 23.09.2020 r. przedstawił wspólnikowi uzasadnienie do projektu uchwały w sprawie udzielenia zgody na nabycie przedmiotowej nieruchomości. Zapoznał wspólnika z wyceną nieruchomości sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego – Ryszarda Gembusa – numer uprawnień: 3068. Operat szacunkowy określał wartość nieruchomości na kwotę 2.283.810,00 zł. Zapoznał również wspólnika z wyceną zleconą przez spółkę, sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego Mariolę Paśnik – nr uprawnień: 1986. Operat szacunkowy zlecony przez spółkę określał wartość nieruchomości na kwotę 2.349.263,00 zł. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zakładu Komunalnego „Kleszczów” sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 20/2020 w sprawie wniesienia dopłat w oparciu o przedstawione operaty szacunkowe. Różnica między ceną transakcji, a kwotą dopłat została przeznaczona w uzasadnieniu do uchwały na pokrycie kosztów transakcji”. Do wyjaśnienia dołączono operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego Mariolę Paśnik – nr uprawnień: 1986.

**Prośba o wyjaśnienie w sprawie dokonania dopłaty dla Zakładu Komunalnego z dnia 25 stycznia 2022 roku oraz wyjaśnienie Sławomira Chojnowskiego – Wójta Gminy z dnia 1 lutego 2022 roku wraz z aktem notarialnym Rep. A nr 5104/2020 z dnia 29 października 2020 roku i operatem szacunkowym**

**sporządzonym przez rzeczoznawcę Mariolę Paśnik stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.**

- 2021

Uchwała nr 03/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Komunalnego „Kleszczów” Sp. z o.o. z dnia 16 marca 2021 roku w sprawie wniesienia dopłat. Na podstawie §12 Umowy Spółki Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu zobowiązało Wspólnika do dokonania dopłat w wysokości 50,00 zł do każdego udziału, co w łącznej wysokości dało kwotę 2.570.000,00 zł. celem sfinansowania wydatków na zakupy inwestycyjne. Dopłata winna być wniesiona do dnia 15 maja 2021 roku jednorazowo w formie pieniężnej.

W uzasadnieniu wskazano konieczność zakupu samochodu typu WUKO do czyszczenia rurociągów kanalizacyjnych – decyzja zaakceptowana przez Zgromadzenie Wspólników – uchwała nr 13/2020 z dnia 9 czerwca 2020 roku. W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego dokonano zakupu ww. sprzętu za cenę 1.370.000,00 zł netto (data dostawy 5 maja 2021 roku). Spółka wskazała również potrzebę zakupu nowego kombajnu zbożowego oraz dwóch ciągników komunalnych wraz z osprzętem. Łączny koszt zakupu wskazanych maszyn wyniesie ok. 1.100.000,00 zł netto. Zgromadzenie Wspólników zaakceptowało powyższe zamierzenia Zarządu Spółki uchwałą nr 02/2021 z dnia 16 marca 2021 roku. Zaznaczyć należy, iż suma kwot 1.370.000,00 zł i 1.100.000,00 zł nie daje wyniku 2.570.000,00 zł tylko 2.470.000,00 zł.

W dniu 12 maja 2021 roku Referat Majątku przekazał pismo do Referatu Budżetu i Finansów z prośbą o przekazanie dopłaty do Spółki w wysokości 2.570.000,00 zł.

Zakład Komunalny w dniu 31 stycznia 2022 roku przedstawił Wójtowi Gminy Kleszczów informację (wraz z kopiami faktur) o wykorzystaniu dopłaty do Spółki, wskazano w niej wartość zakupionych maszyn:

- pojazd specjalny wraz z doposażeniem – 1.370.000,00 zł netto (1.685.100,00 zł),
- kombajn zbożowy – 585.000,00 zł netto (719.550,00 zł)
- dwa ciągniki kompaktowe z osprzętem – 376.000,00 zł netto (462.480,00 zł),
- dwie posypywarki do zimowego utrzymania dróg – 102.341,46 zł netto (125.880,00 zł),

Razem: 2.433.341,46 zł netto (brutto 2.993.010,00 zł)

Naliczenie dopłaty do Spółki zaewidencjonowano w dz. 900 r. 90095 § 4150 przy użyciu kont Wn751/Ma240 wraz z zaangażowaniem wskazanego wydatku na koncie 998. Przekazanie środków nastąpiło w dniu 14 maja 2021 roku – Wn240/Ma130.

#### **4. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

##### **Statut gminy**

Statut Gminy Kleszczów nadany został uchwałą nr XIII/90/03 Rady Gminy Kleszczów z dnia 10 lipca 2003 roku. Zmiany do Statutu wprowadzono: uchwałą nr XXXIII/338/04 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29 grudnia 2004 roku, uchwałą nr XXIX/312/09 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29 stycznia 2009 roku, uchwałą nr XXXVII/370/09 Rady Gminy Kleszczów z dnia 24 września 2009 roku, uchwałą nr LIV/508/2014 Rady Gminy Kleszczów z dnia 14 listopada 2014 roku, uchwałą nr XVIII/176/2016 Rady Gminy Kleszczów z dnia 2 marca 2016 roku, uchwałą nr

XLVII/475/2018 z dnia 6 września 2018 roku oraz uchwałą nr XIX/198/2020 z dnia 31 marca 2020 roku.

Kontrolujący stwierdzili, że nie ogłoszono tekstu jednolitego znowelizowanego Statutu Gminy Kleszczów, co stanowiło naruszenia art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2010 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1461). Z treści wskazanego przepisu wynika, że organy jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do ogłaszania tekstów jednolitych znowelizowanych aktów normatywnych nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy. Z treści tego przepisu wynika, że obowiązek dotyczy aktów normatywnych (określenie znacznie szersze od aktu prawa miejscowego) ogłaszanych w wojewódzkim dzienniku urzędowym, w tym: aktów prawa miejscowego stanowionych przez sejmik województwa, radę powiatu oraz radę gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy; uchwał budżetowych gminy, powiatu i województwa; statutów urzędów wojewódzkich; innych aktów prawnych, jeżeli tak stanowią przepisy szczególne. Termin 12 miesięcy na ogłoszenie tekstu jednolitego należy liczyć od dnia wejścia w życie uchwały zmieniającej. Oznacza to, że akt prawny może być nowelizowany wielokrotnie ale w terminie nie dłuższym niż 12 miesięcy od pierwszej nowelizacji powinien być ogłoszony tekst jednolity.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kleszczów wprowadzony został zarządzeniem nr 120.30.2015 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 26 czerwca 2015 roku. Regulamin zmieniony został zarządzeniami Wójta Gminy Kleszczów: nr 120.39.2017 z dnia 31 maja 2017 roku, nr 120.87.2017 z dnia 12 października 2017 roku, nr 120.1.2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku, nr 120.19.2018 z dnia 23 lutego 2018 roku, nr 120.35.2018 z dnia 25 maja 2018 roku, nr 120.104.2018 z dnia 27 listopada 2018 roku, nr 120.108.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku, nr 120.8.2019 z dnia 21 stycznia 2019 roku, nr 120.43.2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku, nr 120.62.2019 z dnia 31 maja 2019 roku, nr 120.143.2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, nr 120.12.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku oraz nr 120.117.2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku.

Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy stanowią:

- Wójt Gminy,
- Zastępca Wójta,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Referat Podatków i Opłat Lokalnych,
- Referat Majątku Gminy,
- Referat Budżetu i Finansów,
- Referat Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami,
- Referat Inwestycji Gminnych,
- Referat Zdrowia, Oświaty, Kultury i Promocji,
- Referat Organizacyjny,
- Zespół spraw obywatelskich i zarządzania kryzysowego,
- Komendant gminny ochrony przeciwpożarowej,

- Biuro Obsługi Rady Gminy,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Zespół ds. Zamówień Publicznych,
- Zespół Radców Prawnych,
- Zespół Audytorów Wewnętrznych,
- Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych,
- Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością,
- Inspektor ochrony danych osobowych,
- stanowisko ds. BHP.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy Kleszczów nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w związku z czym wykonywanie tych czynności przez Wójta Gminy jest możliwe wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

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

Zarządzeniem nr 120.75.2021 z dnia 27 lipca 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów wprowadził Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Powyższe zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 120.122.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 9 listopada 2021 roku, w zakresie załącznika nr 1, tj. Notatki służbowej o podejrzeniu zaistnienia sytuacji wymagającej powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej. Osobą odpowiedzialną za współpracę z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie wszystkich spraw związanych z realizacją zadań dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu jest Koordynator Zespołu Audytorów Wewnętrznych.

W okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona zarządzeniem nr 120.97.2018 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 8 listopada 2018 roku.

## **5. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**

---

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

Stosownie do treści art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Według zapisów art. 68 ustawy, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

Kontrolowana jednostka spełniła powyższy obowiązek wprowadzając zarządzenie nr 120.15.2012 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 11 kwietnia 2012 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Kleszczowie. Wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 0152/16/10 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 20 kwietnia 2010 roku w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Kleszczów.

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto ponadto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kleszczów wprowadzony został zarządzeniem nr 120.30.2015 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 26 czerwca 2015 roku. Regulamin zmieniony został zarządzeniami Wójta Gminy Kleszczów: nr 120.39.2017 z dnia 31 maja 2017 roku, nr 120.87.2017 z dnia 12 października 2017 roku, nr 120.1.2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku, nr 120.19.2018 z dnia 23 lutego 2018 roku, nr 120.35.2018 z dnia 25 maja 2018 roku, nr 120.104.2018 z dnia 27 listopada 2018 roku, nr 120.108.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku, nr 120.8.2019 z dnia 21 stycznia 2019 roku, nr 120.43.2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku, nr 120.62.2019 z dnia 31 maja 2019 roku, nr 120.143.2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, nr 120.12.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku oraz nr 120.117.2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku. Regulamin organizacyjny wyodrębniał referaty, przypisywał zadania poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, określał zasady podpisywania pism. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli wewnętrznej w Urzędzie wykonują Wójt lub osoba działająca na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta,
- Zasady (polityka) rachunkowości - Zarządzenie nr 120.53.2015 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 29 lipca 2015 roku z późniejszymi zmianami. Zarządzenie zastąpiono zarządzeniem nr 120.127.2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – zarządzenie nr 120.100.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2018 roku ze zmianami,
- Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników.

Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2019/1937 w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii została przyjęta 23 października 2019 roku i zgodnie z jej postanowieniami powinna być wprowadzona do porządku prawnego państw członkowskich do 17 grudnia 2021 roku. Obecnie w Polsce trwają prace legislacyjne mające na celu przyjęcie zasad wynikających z Dyrektywy w formie nowej ustawy.

Mimo braku przepisów krajowych Wójt Gminy Kleszczów wprowadził zarządzenie nr 120.151.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu

zgłoszeń wewnętrznych naruszenia prawa. Głównym celem regulaminu jest stworzenie kompleksowej regulacji problematyki ujawniania przypadków nieprawidłowości oraz ochrona osób dokonujących zgłoszeń tych przypadków. Regulamin umożliwia jawne lub poufne dokonanie zgłoszeń, gwarantuje rzetelne, obiektywne i terminowe sprawdzanie zgłoszeń, zapewnia ochronę osób dokonujących zgłoszeń i osób z nimi związanych.

Zgłaszającym może osoba fizyczna, która zgłasza lub ujawnia publicznie informację o naruszeniu prawa uzyskaną w kontekście związanym z pracą, w tym:

- pracownik lub były pracownik,
- osoba ubiegająca się o zatrudnienie, która uzyskała informację o naruszenie prawa w procesie rekrutacji lub negocjacji poprzedzających zawarcie umowy,
- osoba świadcząca pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej,
- przedsiębiorca,
- akcjonariusz lub wspólnik,
- członek organu osoby prawnej,
- osoby świadczące pracę nad nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcy, dostawcy w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej,
- stażysta,
- wolontariusz.

Zakres przedmiotowy regulaminu dotyczy następujących dziedzin:

- zamówienia publiczne,
- usługi, produkty i rynki finansowe oraz zapobieganie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
- bezpieczeństwo produktów i ich zgodność z wymogami,
- bezpieczeństwo transportu,
- ochrona środowiska,
- ochrona radiologiczna i bezpieczeństwo jądrowe,
- bezpieczeństwo żywności i pasz, zdrowie i dobrostan zwierząt,
- zdrowie publiczne,
- ochrona konsumentów,
- ochrona prywatności i danych osobowych oraz bezpieczeństwo sieci i systemów informacyjnych;
- naruszenia mające wpływ na interesy finansowe Unii, o których mowa w art. 325 TFUE i określone szczegółowo w stosownych środkach unijnych;
- naruszenia dotyczące rynku wewnętrznego, o którym mowa w art. 26 ust. 2 TFUE, w tym naruszenia unijnych zasad konkurencji i pomocy państwa, jak również naruszenia dotyczące rynku wewnętrznego w odniesieniu do działań, które stanowią naruszenie przepisów o podatku od osób prawnych lub do praktyk mających na celu uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem lub celem mających zastosowanie przepisów o podatku od osób prawnych.

Podmiotem wewnętrznym uprawnionym przez Wójta Gminy Kleszczów do przyjmowania zgłoszeń oraz podejmowania działań następczych (w tym weryfikacja zgłoszenia) jest

pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ochrony danych osobowych zwany w regulaminie inspektorem ds. naruszeń. W razie jego nieobecności czynności te wykonuje w zastępstwie Kierownik Referatu Organizacyjnego. Regulamin zawiera procedury przyjmowania zgłoszeń i działań, ma wzór karty zgłoszenia nieprawidłowości, wzór rejestru zgłoszeń wewnętrznych oraz wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z Regulaminem zgłoszeń wewnętrznych naruszeń prawa.

## 6. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kleszczów przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 7 września 2017 roku do 24 listopada 2017 roku na podstawie upoważnienia nr WK-601/45/2017 z dnia 11 sierpnia 2017 roku.

Pismem z dnia 17 kwietnia 2018 roku nr WK-602/13/2018 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Sławomira Chojnowskiego Wójta Gminy Kleszczów wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie kontroli kompleksowej. Pismem znak ORG.1710.3.2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Kleszczów złożył zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/13/2018 z dnia 17 kwietnia 2018 roku. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak ORG.1710.3.2017 z dnia 16 maja 2018 roku. Regionalna Izba Obrachunkowa podjęła w dniu 29 maja 2018 roku uchwałę nr 18/64/2018 dotyczącą zastrzeżeń wniesionych przez Wójta Gminy Kleszczów do wniosków pokontrolnych.

Pismem z dnia 8 kwietnia 2019 roku nr WK-602/13-1/2018/2018 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Sławomira Chojnowskiego Wójta Gminy Kleszczów wystąpienie dotyczące relacji zachodzących między Gminą Kleszczów a spółką z o.o. „SOLPARK”. Pismem znak ORG.1710.3.2017 z dnia 18 lipca 2019 roku Wójt Gminy Kleszczów poinformował o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2018 – 2020

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2018</b>			
1.	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 roku.	11.01.2018r. – 28.02.2018r.
<b>ROK 2019 i ROK 2020 – brak kontroli finansowych</b>			
<b>ROK 2021</b>			
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek. Ustalanie uprawnień do świadczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.	14.10.2021 r. – 12.11.2021 r.



## **7. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

---

### **Wybór banku**

Wyboru banku na prowadzenie bankowej obsługi jednostki dokonano w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych wprowadzony zarządzeniem nr 120.22.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 5 marca 2021 roku.

W zarządzeniu wskazano, iż zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 50.000,00 złotych netto w skali roku dokonuje się zgodnie z Kodeksem cywilnym, ustawą o finansach publicznych z przestrzeganiem zasad: celowości, legalności, gospodarności oraz z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. W tym przypadku zakupy dokonywane są na podstawie zamówienia/zlecenia/umowy.

Zakupu dostaw, usług i robót publicznych o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwotę 50.000,00 złotych i nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 złotych w skali roku dokonuje się z zastosowaniem regulaminu i zgodnie z Kodeksem cywilnym, ustawą o finansach publicznych z przestrzeganiem zasad: celowości, legalności, gospodarności oraz z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Pracownik odpowiedzialny za realizację danego zamówienia każdorazowo występuje z wnioskiem stanowiącym załącznik do zarządzenia o wyrażenie zgody na realizację zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwotę 50.000,00 zł i nieprzekraczającej 130.000,00 zł do Kierownika Referatu merytorycznego. Wniosek musi zawierać szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz termin realizacji zamówienia. W przypadku gdy zaproszenie do złożenia ofert jest publikowane na stronie internetowej Zamawiającego, wniosek musi zawierać dodatkowo wymagania w stosunku do wykonawców oraz kryteria wyboru oferty. Do wniosku należy załączyć wzór umowy uzgodniony z biurem prawnym urzędu lub istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy. Inspektor ds. zamówień publicznych weryfikuje wniosek i sprawdza jego kompletność. Procedurę rozpoczyna wniosek o dokonanie zakupu zaakceptowany przez Kierownika Referatu merytorycznego, złożony i uzgodniony na stanowisku Inspektora ds. Zamówień publicznych, który jest odpowiedzialny za dalsze przeprowadzenie procedury. Zamówienie publiczne może również zainicjować Wójt wydając polecenie pracownikowi merytorycznemu. Pozostałe czynności opisane w regulaminie stosuje się odpowiednio. Dla zamówień od 50.000,00 zł do 130.000,00 zł przeprowadza się rozeznanie cenowe. W tym celu inspektor ds. zamówień publicznych na podstawie wniosku potwierdzonego przez Kierownika Referatu sporządza zaproszenie do złożenia oferty według wzoru będącego załącznikiem nr 2 do zarządzenia, do co najmniej 3 wskazanych we wniosku Wykonawców. W przypadku specyficznych zamówień, wykonywanych przez wąskie grono Wykonawców, zaproszenie można opublikować na stronie internetowej zamawiającego. Termin na składanie ofert nie może być krótszy niż 3 dni robocze. Dopuszcza się możliwość negocjacji złożonych ofert. Zamawiający udziela zamówienia Wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę na podstawie dokumentacji z wykonanych czynności wg wzoru. Kontrola zgodności zamówień z budżetem zamawiającego spoczywa na Skarbniku Gminy.

W dniu 15 kwietnia 2021 roku Bank Spółdzielczy w Kleszczowie przedstawił ofertę dotyczącą prowadzenia obsługi bankowej Gminy Kleszczów. Bank wskazał, że:

- oprocentowanie rachunków gminy i jednostek organizacyjnych według zmiennej stopy procentowej będącej wynikiem iloczynu WIBID o/N oraz wskaźnika korygującego 0,50 tj. na dzień 14 kwietnia 2021 roku w wysokości 0,00%,

- lokat 1 miesięcznych dla gminy według zmiennej stopy procentowej będącej wynikiem iloczynu WIBID 1 M oraz wskaźnika korygującego 0,60 tj. na dzień 14 kwietnia 2021 roku w wysokości 0,00%.

Ponadto zaproponowano zmianę dotychczasowej obsługi w zakresie kosztu usług bankowych (opłat i prowizji) dla Gminy Kleszczów i jej jednostek organizacyjnych. Sytuacja ta wynika ze zmian cen usług finansowych spowodowanych pandemią COVID-19 w 2020 roku oraz trzykrotną obniżką stóp procentowych. W zakresie dotychczas pobieranych opłat i prowizji, oferta obejmuje wprowadzenie miesięcznego ryczału zawierającego wszystkie opłaty i koszty dotyczące obsługi bankowej rachunków Bank oszacował na kwotę łącznie 5.220,00 zł (w tym Gmina Kleszczów + Urząd Gminy 2.600,00 zł.). W dniu 21 kwietnia 2021 roku propozycję skorygowano miesięczny ryczał zaproponowano w wysokości 4.120,00 zł (w tym Gmina + Urząd Gminy – 1.500,00 zł).

Skarbnik Gminy Kleszczów dnia 21 kwietnia 2021 roku złożyła do Wójta Gminy Kleszczów wniosek o dokonanie wyboru banku na prowadzenie obsługi bankowej Gminy na okres od dnia 1 maja 2021 roku do dnia 30 kwietnia 2023 roku. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 zł przez zamawiającego. Wartość niniejszego zamówienia wynosi 98.880,00 – 24 miesiące x 4.120,00 zł, co zwalnia ze stosowania przepisów prawo zamówień publicznych. Skarbnik na podstawie §5 ust 2 zarządzenia nr 120.22.2021 Wójta Gminy Kleszczów w sprawie ustalenia regulaminu określającego warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych wniosowała o zwolnienie z obowiązku stosowania ww. regulaminu. W piśmie Skarbnik wskazała, że przeprowadzono negocjacje z Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie i wybór tego banku jest korzystny dla zamawiającego ze względu na dotychczasową współpracę, szybkość oraz elastyczność obsługi przy rozwiązywaniu bieżących problemów oraz lokalizację placówki banku. Wójt Gminy wyraził pozytywną opinię na złożony wniosek.

Zarządzeniem nr 120.42.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 22 kwietnia 2021 roku w sprawie wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Gminy Kleszczów na podstawie art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dokonano wyboru na okres od dnia 1 maja 2021 roku do 30 kwietnia 2023 roku do bankowej obsługi budżetu Gminy Kleszczów-Bank Spółdzielczy w Kleszczowie.

Umowę ramową modulo nr 244 zawarto w dniu 22 kwietnia 2021 roku.

Wcześniej obowiązywała umowa nr 244 z dnia 26 kwietnia 2019 roku obowiązująca do 30 kwietnia 2021 roku. Umowa była dwukrotnie aneksowana. Aneks nr 1 zawarto w dniu 12 września 2019 roku. Aneks nr 2 Strony podpisały dnia 25 marca 2020 roku.

### **Lokowanie wolnych środków**

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 2, 8 i 11, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14, z wyłączeniem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu: (1) w skarbowych papierach wartościowych;

(2) w obligacjach emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego; (3) na rachunkach bankowych w bankach mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; (4) w formie depozytu u Ministra Finansów. Gmina Kleszczów w związku z powyższym zawierała następujące umowy:

1. Umowa Lokat Negocjowanych nr 48018883/2019

Umowa została zawarta w dniu 31 maja 2019 roku z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. na czas nieokreślony. Przedmiotem umowy jest realizacja Lokat Negocjowanych, które według definicji są transakcją dotyczącą lokowania środków pieniężnych na indywidualnie ustalonych warunkach, zawierana na czas określony, po którym wypłacany jest kapitał wraz z odsetkami. W celu zawarcia Lokaty Negocjowanej strony zobowiązane są ustalić następujące warunki lokaty: dzień rozpoczęcia, dzień zakończenia, walutę, kwotę i stawkę oprocentowania. Do obliczenia odsetek z Lokaty niezależnie od jej waluty przyjmuje się bazę odsetkowa: rzeczywista liczba dni/365. Oprocentowanie naliczane jest od dnia rozpoczęcia Lokaty do dnia poprzedzającego jej zakończenia. Lokata jest nieodnawialna a uzgodnione oprocentowanie jest stałe, niezmiennie w okresie jej trwania. Zawarcie lub realizacja Obsługi Lokaty Negocjowanej następuje w momencie złożenia w drodze telefonicznej zgodnego oświadczenia woli stron. Uzgodnienie warunków może nastąpić najwcześniej na dwa dni robocze przed dniem jej rozpoczęcia. Realizacja Lokaty następuje przy wykorzystaniu Rachunku bankowego. W dniu zakończenia lokaty, jej kwota wraz z odsetkami przekazywana jest przez Bank na Rachunek. Klient upoważnia Bank, bez składania każdorazowo odrębnej dyspozycji do pobierania w dniu rozpoczęcia Lokaty środków w kwocie Lokaty z Rachunku. Za czynności związane z wykonywaniem Umowy Bank pobiera opłaty i prowizje według stawek określonych w Taryfie opłat i prowizji BOŚ S.A.

2. Umowa rachunku bieżącego z dnia 9 czerwca 2009 roku z Aneksem nr 1 z dnia 24 października 2013 roku

Umowa zobowiązała Bank do otwarcia i prowadzenia:

- rachunku bieżącego służącego do przechowywania środków pieniężnych oraz do przeprowadzenia rozliczeń wynikających z wykonywanej działalności,
- rachunków pomocniczych służących do przechowywania środków pieniężnych oraz przeprowadzenia określonych rozliczeń w zakresie wykonywanej działalności,
- rachunków lokat terminowych na warunkach standardowych lub negocjowanych, służących do lokowania nadwyżek środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku.

Umowę zawarto na czas nieokreślony.

3. Umowa ramowa w zakresie współpracy na rynku finansowym

Umowę zawarto w dniu 8 lutego 2019 roku. Bank zobowiązał się świadczyć usługi na rzecz Klienta w zakresie obrotu instrumentami rynku finansowego. Zaznaczono, że jeśli transakcje objęte umową dotyczą dłużnych papierów wartościowych, Klient zobowiązany jest do zawarcia z Bankiem umowy świadczenia usługi powiernictwa papierów wartościowych przez Bank. Nie ma takiej umowy, mimo, że umowa dotyczy tylko transakcji na rynku dłużnych papierów wartościowych.

Według Informacji o kosztach (obowiązuje od 21 października 2018 roku) marża od zawierania transakcji na rynku dłużnych papierów wartościowych wynosi 5%.

Szczegółne warunki w zakresie transakcji na rynku dłużnych papierów wartościowych określono w sposób następujący:

- przedmiotem jednorazowej transakcji na rynku finansowym są dłużne papiery wartościowe o minimalnej wartości nominalnej

- dla transakcji bezwarunkowej:
  - 50.000,00 zł,
  - 100.000,00 EUR,
  - 100.000,00 USD albo równowartość tej kwoty przeliczonej przez dealera według aktualnych cen na rynku międzybankowym dla transakcji bezwarunkowej w walucie CHF lub GBP;
- dla transakcji warunkowej:
  - 200.000,00 zł,
  - 500.000,00 EUR,
  - 500.000,00 USD, albo równowartość tej kwoty, przeliczonej przez dealera według aktualnych cen na rynku międzybankowym dla transakcji natychmiastowych w walucie CHF albo GBP,
- Bank ma prawo uzgodnić warunki transakcji warunkowej o niższej nominalnej niż wskazanej powyżej,
- cena za jednostkę ustalana w warunkach transakcji może być wyrażona wyłącznie w walucie, w jakiej denominowany jest papier wartościowy.

4. Umowa ramowa o prowadzenie rachunków lokat terminowych dla przedsiębiorców nie posiadających rachunku rozliczeniowego w Banku Millennium S.A.

Umowa została zawarta w dniu 13 grudnia 2010 roku na czas nieoznaczony. Umowa dotyczy otwarcia i prowadzenia przez Bank rachunku lokat terminowych. Na rachunku deponowane są środki pieniężne przelewane z rachunku Klienta prowadzonego w innym Banku za pośrednictwem rachunku do rozliczeń lokat prowadzonego w Banku Millennium. Rachunek lokat otwierany jest i prowadzony bezpłatnie, środki na rachunku nie są oprocentowane, a rozliczenia są dokonywane wyłącznie w formie bezgotówkowej.

5. Umowa ramowa w zakresie otwierania lokat negocjowanych

Umowę zawarto w dniu 4 października 2018 roku z Santander Bank Polska S.A. na czas nieoznaczony. Okres wypowiedzenia 30 dni. Przedmiotem umowy jest zawieranie umów rachunków lokat drogą telefoniczną, ze stałą stopą oprocentowania na warunkach indywidualnie ustalonych z Bankiem. W celu zawarcia Lokaty z pracownikiem Banku ustala się warunki lokaty: walutę, kwotę, datę początkową i końcową lokaty oraz stopę procentową. Umowę lokaty uważa się za zawartą z chwilą wysłania przez Bank potwierdzenia warunków lokaty drogą elektroniczną. Środki na Lokatę będą pobierane z rachunku Lokaty. W następstwie zamknięcia lokaty Bank zobowiązuje się do przekazania środków pieniężnych z rachunku Lokaty na wskazany przez Klienta rachunek (organ) – przelew odsetek. Kwota kapitału przekazywana jest na nieoprocentowany rachunek techniczny prowadzony w Banku. Klient uzgadnia z Bankiem warunki otwarcia nowej Lokaty ze środków znajdujących się na rachunku technicznym najpóźniej do godz. 18.00 ostatniego dnia roboczego umownego okresu lokaty. W przeciwnym wypadku bank w następnym dniu roboczym po zakończeniu Lokaty przekaże kwotę kapitału z rachunku technicznego na wskazany przez Firmę rachunek (organ).

6. Umowa o świadczenie usług maklerskich

Umowa została zawarta dnia 14 listopada 2019 roku z Santander Bank Polska S.A. Umowa dotyczy świadczenia przez Bank usług maklerskich oraz usług dodatkowych polegających na: prowadzeniu na rzecz Klienta rachunku papierów wartościowych oraz rachunku pieniężnego lub innego rachunku lub rejestru. Instrumenty finansowe będące

przedmiotem usług to nieskomplikowane instrumenty finansowe notowane na rynku polskim.

#### 7. Umowa o świadczenie usług powierniczych

Umowę podpisano w dniu 18 czerwca 2010 roku z ING Bank Polski S.A na czas nieokreślony. Z dniem zawarcia umowa Bank otworzył rachunek depozytowy, na którym rejestrowany jest stan posiadania instrumentów finansowych Gminy. Bank zobowiązał się do przeprowadzania na jego zlecenie rozliczeń transakcji kupna lub sprzedaży instrumentów finansowych oraz do wykonywania innych dyspozycji Posiadacza (gminy). Posiadacz upoważnił Bank do obciążania rachunku depozytowego kwotami wynikającymi z zawartych przez Gminę rachunku transakcji oraz kwotami opłat i prowizji z tytułu prowadzenia rachunku. Ustalono, że na rachunku rejestrowane są następujące instrumenty finansowe:

- papiery wartościowe wyemitowane w formie materialnej przechowywane w depozycie Banku,
- papiery wartościowe, w formie zdematerializowanej, dla których Bank prowadzi ewidencję papierów wartościowych,
- papiery wartościowe w formie zdematerializowanej, rejestrowane na mocy umowy pomiędzy emitentem a Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych S.A.,
- inne instrumenty finansowe o ile Bank potwierdzi Posiadaczowi rachunku możliwość ich rejestrowania.

Umowa obejmowała transakcje depozytowe – lokaty negocjowane oraz transakcje na obligacjach skarbowych i bonach skarbowych.

#### 8. Umowa ramowa lokat negocjowanych rynku pieniężnego nr LN-11-2019-LOD

Umowę zawarto w dniu 22 marca 2019 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na czas nieokreślony.

#### Lokowanie wolnych środków w roku 2020:

- uchwałą nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kleszczów na rok 2020 Rada Gminy Kleszczów upoważniła Wójta Gminy do m.in. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Kleszczów oraz do lokowania wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych,

- zarządzeniem nr 0050/1/2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie przekazania wolnych środków na lokaty terminowe postanowiono ulokować środki pieniężne w wysokości 30.000.000,00 zł z rachunku bieżącego na lokaty terminowe:

- BGK:

- 1 lokata na okres 60 dni – 02.01.2020- 02.03.2020 – 10.000.000,00 zł,
- 1 lokata na okres 91 dni – 02.01.2020- 02.0.2020 – 10.000.000,00 zł,
- 1 lokata na okres 91 dni – 02.01.2020- 02.04.2020 – 10.000.000,00 zł,

- zarządzeniem nr 0050/2/2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 7 stycznia 2020 roku w sprawie przekazania wolnych środków na lokaty terminowe postanowiono ulokować środki pieniężne w wysokości 14.000.000,00 z rachunku bieżącego na lokaty terminowe:

- BGK:
  - 1 lokata na okres 7 dni – 07.01.2020-14.01.2020 – 5.000.000,00 zł,
- Bank Millennium:
  - 1 lokata na okres 35 dni – 07.01.2020 – 11.02.2020 – 4.000.000,00 zł,
  - 1 lokata na okres 62 dni – 07.01.2020 – 09.03.2020 – 5.000.000,00 zł.

Lokowanie wolnych środków w roku 2021:

- uchwałą nr XXVII/366/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2021 rok Rada Gminy Kleszczów upoważniła Wójta Gminy do m.in. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Kleszczów oraz do lokowania wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych;
- zarządzenie nr 0050.10.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 24 marca 2021 roku w sprawie przekazania wolnych środków na lokaty terminowe. Środki pieniężne w wysokości 10.000.000,00 zł z rachunku bieżącego ulokowano na lokatach terminowych w Banku Ochrony Środowiska S.A.:
  - 1 lokata na okres 92 dni – 24.03.2021 – 24.06.2021 – 5.000.000,00 zł,
  - 1 lokata na okres 92 dni – 24.03.2021 – 24.06.2021 – 5.000.000,00 zł.
- zarządzenie nr 0050.15.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 29 kwietnia 2021 roku w sprawie przekazania wolnych środków na lokaty terminowe. Środki pieniężne w wysokości 43.000.000,00 zł z rachunku bieżącego ulokowano na lokatach terminowych w Banku Ochrony Środowiska S.A.:
  - 4 lokaty na okres 104 dni – 29.04.2021 – 11.08.2021 – po 10.000.000,00 zł,
  - 1 lokata na okres 104 dni – 29.04.2021 – 11.08.2021 – 3.000.000,00 zł.
- zarządzenie nr 0050.33.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie przekazania wolnych środków na lokaty terminowe. Środki pieniężne w kwocie 8.000.000,00 zł z rachunku bieżącego ulokowano na lokatach terminowych w:
  - Banku Ochrony Środowiska S.A.:
    - 1 lokata na okres 92 dni – 31.08.2021 – 01.12.2021 – 5.000.000,00 zł,
  - Banku Gospodarstwa Krajowego:
    - 1 lokata na okres 91 dni – 31.08.2021 – 30.11.2021 – 3.000.000,00 zł
- zarządzenie nr 0050.39.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 8 listopada 2021 roku w sprawie przekazania wolnych środków na lokaty terminowe. Środki pieniężne w wysokości 15.000.000,00 zł z rachunku bieżącego ulokowano na lokatach terminowych w Powszechnej Kasie Oszczędnościowej Banku Polskim S.A.:
  - 3 lokaty na okres 50 dni – 08.11.2021 – 28.12.2021 – po 5.000.000,00 zł.
- zarządzenie nr 0050.42.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 12 listopada 2021 roku w sprawie przekazania wolnych środków na lokaty terminowe. Środki pieniężne w wysokości 6.000.000,00 zł z rachunku bieżącego ulokowano na lokatach terminowych w Banku Gospodarstwa Krajowego:
  - 1 lokata na okres 48 dni – 12.11.2021 – 30.12.2021 – 6.000.000,00 zł,
- BS Kleszczów:

- 1 lokata na okres 365 dni – 19.04.2021 – 19.05.2022 – 5.000.000,00 zł.

Gmina Kleszczów nabywała również obligacje skarbowe. W latach objętych kontrolą 2020 – I kwartał 2021 Gmina Kleszczów nie nabywała obligacji skarbowych. Temat obligacji skarbowych został przedstawiony w rozdziale protokołu: „Ewidencja księgowa. Sprawozdawczość”.

### Rachunki bankowe

<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
Lp.	Nazwa rachunku bankowego (numer rachunku i nazwa)	Konto księgowe	Stan na 31.12.2020 r.
1.	51 8978 0008 0000 0244 2000 0020 – dochody	133-1	27 368 579,63
2.	80 8978 0008 0000 0244 2000 2020 - dochody r-k VAT	133-8	66 127,69
3.	25 8978 0008 0000 0244 2000 0100 - Zakład Doskonalenia Zawodowego	133-3	0,01
4.	98 8978 0008 0000 0244 2000 3830 - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	133-15	0,00
5.	79 8978 0008 0000 0244 4000 0140 – lokaty	133-2-1	0,00
6.	29 8978 0008 0000 0244 4000 0070 – lokaty	133-2-15	5 000 000,00

<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
Lp.	Nazwa rachunku bankowego (numer rachunku i nazwa)	Konto księgowe	Stan na 31.12.2020 r.
1.	72 8978 0008 0000 0244 2000 0030 - dochody bieżące	130-1	0,00
2.	17 8978 0008 0000 0244 2000 1990 - VAT	130-9	0,00
3.	93 8978 0008 0000 0244 2000 1980 - wydatki bieżące	130-6	0,00
4.	46 8978 0008 0000 0244 2000 2050 - VAT	130-10	0,00
5.	33 8978 0008 0000 0244 2000 0150 - opłata śmieciowa	130-2	0,00
6.	54 8978 0008 0000 0244 2000 0160 - podatki osoby prawne	130-4	0,00
7.	75 8978 0008 0000 0244 2000 0170 - podatki osoby fizyczne	130-3	0,00
8.	41 8978 0008 0000 0244 2000 2140 - opłata skarbową, targowa, eksploatacyjna	130-7	0,00
9.	96 8978 0008 0000 0244 2000 0180 - czynsze	130-5	0,00

10.	25 8978 0008 0000 0244 2000 2040 - VAT	130-8	0,00
11.	38 8978 0008 0000 0244 2000 0060 - środki unijne		0,00
12.	67 8978 0008 0000 0244 2000 2060 - VAT		0,00
13.	44 8978 0008 0000 0244 2000 4220 - środki unijne		0,00
14.	30 8978 0008 0000 0244 2000 0010 - pożyczki	135	196 010,60
15.	38 8978 0008 0000 0244 2000 2000 - VAT		0,00
16.	20 8978 0008 0000 0244 2000 0190-kaucje za lokal	139-1	229 568,75
17.	93 8978 0008 0000 0244 2000 0040- Wadia PZP	139-500	0,00
18.	72 8978 0008 0000 0244 2000 1970- Zabezpieczenia	139-600	0,00
19.	30 8978 0008 0000 0244 2000 1950- Wadia poza ustawą PZP	139-700	0,00

## 8. AUDYT WEWNĘTRZNY

Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego zostały implementowane do polskich przepisów Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do zapisów art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Audyt przeprowadzany był w oparciu o zarządzenie nr 120.40.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 19 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Kleszczowie i w jednostkach organizacyjnych gminy Kleszczów, którym wprowadzono zalecaną Standardem 1000 Kartę audytu wewnętrznego. Wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 0152/17/10 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Gminie Kleszczów oraz zarządzenie nr 0152/18/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Księgi procedur audytu wewnętrznego w Gminie Kleszczów.

Komórka audytu wewnętrznego – Zespół Audytorów Wewnętrznych podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Kleszczów, zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Kleszczowie.

Od dnia 1 maja 2014 roku stanowisko audytora wewnętrznego zajmowała Agata Karbownik – umowa o pracę, pełny etat. W dniu 29 stycznia 2019 roku uchwałą nr V/72/2019 Rada Gminy Kleszczów powołała Agatę Karbownik na stanowisko Skarbnika Gminy z dniem 30 stycznia 2019 roku. Tym samym stanowisko audytora wewnętrznego pozostało wolne. W związku z powyższym Sekretarz Gminy dnia 5 lutego 2019 roku złożył do Wójta Gminy wniosek o przyjęcie nowego pracownika. Wójt Gminy dnia 13 lutego 2019 roku ogłosił nabór na wolne stanowisko urzędnicze audytora wewnętrznego. Do konkursu zgłosił się 1 kandydat. Z protokołu z przeprowadzonego naboru



kandydatów na stanowisko sporządzonego 26 marca 2019 roku wynikało, że ze względu na brak porozumienia dotyczącego warunków zatrudnienia nabór nie został rozstrzygnięty.

Kolejne nabory, które nie zostały rozstrzygnięte ogłoszono dnia: 15 kwietnia 2019 roku, 17 maja 2019 roku oraz 13 czerwca 2019 roku.

W dniu 3 lipca 2019 roku ogłoszono kolejny nabór na stanowisko urzędnicze audytora wewnętrznego. Z protokołu z przeprowadzonego naboru kandydatów na stanowisko pracy sporządzonego w dniu 26 lipca 2019 roku wynika, iż na stanowisko audytora wewnętrznego wybrano Sławomira Kubickiego. Umowę o pracę zawarto w dniu 1 sierpnia 2019 roku. Umowa została rozwiązana dnia 5 października 2019 roku.

Dnia 1 października 2019 roku ogłoszono kolejny nabór na wolne stanowisko pracy audytora wewnętrznego. Konkurs nie został rozstrzygnięty – nie zgłosił się żaden kandydat. Kolejny nierozstrzygnięty nabór ogłoszono dnia: 24 października 2019 roku i 20 listopada 2019 roku.

Nabór kandydatów na stanowisko audytora wewnętrznego ogłoszony w dniu 3 grudnia 2019 roku zakończył się zatrudnieniem dwóch audytorów wewnętrznych w wymiarze ½ etatu każdy.

Umowa o pracę z dnia 31 grudnia 2019 roku na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku w wymiarze ½ etatu została zawarta z Marcinem Fydrychem. Dnia 22 grudnia 2020 roku strony podpisały kolejną umowę o pracę na czas nieokreślony obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku. W wymiarze czasu pracy ½ etatu zatrudniono również Katarzynę Gondek - Popczyk na okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku na stanowisko Koordynatora Zespołu Audytu Wewnętrznego. Kolejną umowę na czas nieokreślony zawarto w dniu 22 grudnia 2020 roku obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku.

Zatrudnieni audytorzy wewnętrzni spełniali wymogi określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych, w tym dotyczące posiadanych kwalifikacji.

Z przedstawionych powyżej informacji wynika, że jednostka naruszyła przepisy ustawy o finansach publicznych, gdzie jak zaznaczono wcześniej - art. 274 ust. 3 wskazanej ustawy stanowi, iż audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Dalej, w myśl zapisom art. 282 ust. 1 ww. ustawy kierownik jednostki został zobowiązany do zapewnienia ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce. Gmina Kleszczów w roku 2019 prowadziła audyt wewnętrzny jedynie w okresie od 1 stycznia do 29 stycznia 2019 roku i od dnia 1 sierpnia do 5 października 2019 roku. Zatem nie spełniono wskazanych wymogów ustawowych.

Kontroli poddano audyt wewnętrzny przeprowadzony w Gminie Kleszczów w roku 2019 i 2020.

Zgodnie z art. 283 ww. ustawy audyt wewnętrzny, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu. Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok zakładał 3 obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe:

- Polityka kadrowa, w tym nabór pracowników na stanowiska urzędnicze, system oceny pracowników, podnoszenie kwalifikacji (zadanie kontynuowane z roku 2018),

- Prowadzenie postępowań administracyjnych, w szczególności wdrożenie nowelizacji KPA oraz zastosowanie instytucji wprowadzonych nowelizacją (zadanie kontynuowane z roku 2018),

- Wykonywanie zadań z zakresu utrzymania czystości i porządku.

Wymienione zadania zakwalifikowano do wysokiego poziomu ryzyka. Wskazano również, że na czynności doradcze w roku 2019 przeznaczony się 15 dni.

Plan audytu został zatwierdzony przez Wójta Gminy Kleszczów dnia 31 grudnia 2018 roku.

W dniu 23 września 2019 roku audytor wewnętrzny Sławomir Kubicki złożył sprawozdanie z przeprowadzonego audytu zadania: Polityka kadrowa, w tym nabór pracowników na stanowiska urzędnicze, system oceny pracowników, podnoszenie kwalifikacji. Ze sprawozdania wynikało, że realizację zadania przez jednostkę oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Dokument zawierał szczegółowe wyjaśnienia dotyczące badanego zadania oraz zalecenia.

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2019 sporządzono w dniu 14 stycznia 2020 roku. Z uwagi na brak zatrudnienia audytora wewnętrznego w całym okresie sprawozdawczym nie zostały zrealizowane wszystkie zaplanowane zadania zapewniające w roku 2019. W związku z powyższym nowy audytor zaproponował objęcie dwóch niezrealizowanych zadań w planie audytu wewnętrznego na rok 2020. Zgodnie z zapisami §19 ust. 4 rozporządzenia z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 roku, poz. 506) Kierownik jednostki podjął decyzję w zakresie nie realizacji zaleceń informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta Gminy Kleszczów.

W związku z zatrudnieniem audytorów wewnętrznych od dnia 1 stycznia 2020 roku, wymóg sporządzenia planu audytu do końca roku na rok następny - 2020 nie został przez jednostkę spełniony, co stanowiło naruszenie art. 283 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2020 zakładał 4 obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe:

- Prowadzenie postępowań administracyjnych, w szczególności wdrożenie nowelizacji KPA oraz zastosowanie instytucji wprowadzonych nowelizacją (zadanie kontynuowane z roku 2018 i przeniesione z roku 2019) - sprawozdanie z zadania sporządzono dnia 19 czerwca 2020 roku,

- Wykonywanie zadań z zakresu utrzymania czystości i porządku (zadanie przeniesione z roku 2019 - sprawozdanie z zadania sporządzono dnia 4 grudnia 2020 roku,

- Polityka bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy - sprawozdanie z zadania sporządzono dnia 23 czerwca 2020 roku. Audyt przeprowadzono we współpracy z ekspertem w zakresie ochrony danych - Inspektorem Ochrony Danych Osobowych urzędu Gminy,

- Przygotowanie, przebieg i rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych - sprawozdanie z zadania sporządzono dnia 18 grudnia 2020 roku

Zadania te zakwalifikowano do wysokiego poziomu ryzyka. Wskazano również, że na czynności doradcze w roku 2020 przeznaczony się 10 dni, a na czynności sprawdzające - 5 dni, jeśli zaistnieje konieczność takie przeprowadzić.

W myśl §19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu -

kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki. Dalej, w § 19 ust. 2 rozporządzenia wskazano, że audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

Zgodnie z §20 ww. rozporządzenia - audytor wewnętrzny monitorował realizację zaleceń.

Stosownie do zapisów §21 ww. rozporządzenia - audytor wewnętrzny po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające. Jednak w zarządzeniu nr 120.40.2020 w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Kleszczowie i w jednostkach organizacyjnych gminy Kleszczów wskazano, że „audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności sprawdzające, dokonując oceny działań podjętych w celu realizacji zaleceń.”, co jest zapisem zawężającym zapis rozporządzenia.

Z planu audytu wewnętrznego na rok 2020 i na 2021 wynikało, iż zaplanowano czynności sprawdzające w wysokości kolejno 5 i 6 osobodni (1/2 etatu). Jednak Koordynator Zespołu Audytorów Wewnętrznych wyjaśnił, iż czynności sprawdzające dotyczące zadań kontrolowanych w roku 2020 i 2021 przeprowadzone będą dopiero w roku 2022.

W roku 2020 wykonano 4 usługi doradcze:

- wydanie opinii na temat poprawności powierzenia obowiązków Głównemu Księgowemu,
- wydanie opinii na temat wykonywania określonych zadań pracodawcy (udzielanie urlopu, polecenia wyjazdu służbowego, umowy na wykorzystanie samochodu prywatnego itp.) wobec dyrektora instytucji kultury,
- wydanie opinii na temat Raportu o stanie Gminy Kleszczów 2019 rok,
- stanowisko w zakresie realizacji zadań związanych z organizacją i prowadzeniem zajęć wokalnych i orkiestrowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Kleszczowie.

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2020 sporządził w zastępstwie Koordynatora Zespołu Audytorów Wewnętrznych Marcin Fydrych audytor wewnętrzny dnia 29 stycznia 2021 roku. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Wójta Gminy Kleszczów.

Zgodnie ze standardem nr 1312 Oceny zewnętrzne - Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Zarządzający audytem wewnętrznym musi omówić z radą: formę i częstotliwość oceny zewnętrznej; kwalifikacje i niezależność osoby lub zespołu oceniającego, w tym wszelkie potencjalne konflikty interesów.

Jednostka nie przeprowadziła oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego, czym naruszyła wskazane przepisy. Po wskazaniu przez inspektorów kontroli opisanej nieprawidłowości jednostka zleciła podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie kontroli audytu wewnętrznego i przedstawiła jej wyniki.

Ustalono ponadto, iż stosownie do zapisów §6 ust. 2 zarządzenia nr 120.40.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 19 maja 2020 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i w jednostkach organizacyjnych gminy Kleszczów - Koordynator Zespołu Audytorów Wewnętrznych do dnia 31 marca każdego roku

przekazuje Wójtowi Gminy wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości audytu poprzez przedstawienie okresowych samoocen działalności audytowej oraz wyników oceny zewnętrznej jeżeli była przeprowadzona. W dniu 25 marca 2021 roku złożono wyniki programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego za rok 2020. W dniu 10 stycznia 2022 roku złożono wyniki za 2021 rok, za 2019 rok z podanych wyżej przyczyn wyników programu zapewnienia i poprawy jakości audytu nie było.

### **III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI**

#### **1. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI**

##### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2019-2021**

Gmina Kleszczów w latach 2019-2021 nie zaciągała kredytów i pożyczek.

##### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2018 - 2021 rok**

Gmina Kleszczów nie udzielała gwarancji i poręczeń w latach 2018-2021.

##### **Wyemitowane papiery wartościowe**

Gmina Kleszczów nie emitowała papierów wartościowych.

#### **2. UDZIELONE POŻYCZKI**

W okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała pożyczek. Na dzień 31 grudnia 2020 roku konto 250 *należności finansowe* wykazywało saldo Wn w kwocie 4.500.000,00 zł, które stanowiło należność z tytułu udzielonych przez Gminę Kleszczów długoterminowych pożyczek Fundacji „Servire Homini”:

- umowa pożyczki z dnia 10 listopada 2010 roku na kwotę 3.000.000,00 zł,
- umowa pożyczki z dnia 7 listopada 2014 roku - 3.000.000,00 zł.

Procedura udzielenia pożyczek została objęta poprzednią kontrolą kompleksową.

Z zawartych umów wynikało, że termin spłaty pożyczek to kolejno 20 styczeń 2026 roku i 20 czerwiec 2028 roku.

Pożyczek udzielono na podstawie uchwał Rady Gminy Kleszczów:

- uchwała nr XLV/451/10 z dnia 20 maja 2010 roku w sprawie określenia wysokości długoterminowej pożyczki udzielonej w 2010 roku Fundacji „Servire homini” z siedzibą w Kleszczowie i wprowadzenia zmian budżetu gminy Kleszczów na 2010 rok. Uchwała nr XLV/452/2010 z dnia 20 maja 2010 roku w sprawie zmian budżetu gminy Kleszczów.
- uchwała nr LII/495/2014 z dnia 30 września 2014 roku w sprawie określenia wysokości długoterminowej pożyczki udzielonej w roku 2014 roku Fundacji „Servire Homini” z siedzibą w Kleszczowie. Uchwała nr LII/494/2014 z dnia 30 września 2014 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na rok 2014.

Zaznaczyć należy, iż w myśl art. 18 ust. 2 pkt 4 i 9 lit. i) ustawy o samorządzie gminnym organ stanowiący podejmuje uchwały w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. ustalania maksymalnej

wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym. Z przedstawionego przepisu wynika, że wskazując podmiot, któremu udzielona będzie pożyczka Rada Gminy Kleszczów przekroczyła swoje ustawowe uprawnienia.

Kwoty pożyczek ujmowano w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz pożyczkach długoterminowych w kolumnie instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych. Kwotę pożyczki wykazywano w Wieloletniej Prognozie Finansowej w przychodach do roku 2024, czyli do roku do którego uchwalono WPF.

## **IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH**

---

W okresie objętym kontrolą w Gminie Kleszczów obowiązywało zarządzenie nr 120.127.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 120.63.2021 z dnia 18 czerwca 2021 roku.

Wcześniej funkcjonowało zarządzenie nr 120.53.2015 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 29 lipca 2015 roku z późniejszymi zmianami.

W przedstawionych zarządzeniach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej wraz ze wskazaniem najczęściej występujących operacji i sposobu ich księgowania. Wskazano konta do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Przyjęte zasady rachunkowości zawierały również opis stosowanego systemu informatycznego oraz systemu służącego ochronie danych. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Uproszczenia zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości:

- koszty komornicze naliczane i pobierane przez komorników są zwracane z konta wydatkowego Urzędu Gminy w formie przelewu i księgowane bezpośrednio w koszty jednostki,
- należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień,
- przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych na fundusz jednostki dokonuje się na koniec roku obrotowego,
- prowizje bankowe są księgowane bezpośrednio w koszty działalności – konto 402 *Usługi obce* z pominięciem kont zespołu 2,
- zwrot podatku akcyzowego na podstawie decyzji księgowany jest bezpośrednio na konto 403 *podatki i opłaty* z pominięciem zespołu 2,
- wypłacane stypendia są księgowane na koncie 240 *pozostałe rozrachunki* z pominięciem kontrahentów,

- prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmuje się na kontach 998 i 999 na podstawie wartości wynikających z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Przyjmuje się zasadę, że wartość prawnego zaangażowania wydatków z tytułu:

- wynagrodzenia osobowego pracowników,
- składek na ubezpieczenie społeczne,
- składek na fundusz pracy,
- zakup energii elektrycznej, gazu i wody,
- odpisów na ZFŚS,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- diety dla radnych jst, członków GKRPA, sołtysów,
- wynagrodzenia bezosobowego,
- delegacje krajowe i zagraniczne,
- różne opłaty i składki,
- stypendia,
- dotacje dla instytucji kultury

stanowi kwota planu budżetowego na ww. tytuły.

Wartość umów ujmuje się pod datą podpisania umowy. W przypadku, gdy umowa jest wieloletnia i nie są określone kwoty przerobu lub dostaw w poszczególnych latach, na koncie 998 *zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* uwzględnia się zaangażowanie w wysokości środków przewidzianych w planie finansowym na dany rok, pozostałą część kwoty udzielonego zamówienia ujmuje się na koncie 999 *zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*. Dotacje z budżetu do podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych ujmuje się jako zaangażowanie równocześnie z dokonaniem wydatków. Dotacje na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych również udzielone są na podstawie umowy, toteż niezrozumiałym jest ich angażowanie dopiero w momencie dokonania wydatku, a nie w chwili zawarcia umowy. Stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 342) na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Inne obowiązujące w jednostce regulacje:

- zarządzenie nr 120.100.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zmiana zarządzenie nr 120.20.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku),
- zarządzenie nr 120.43.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 23 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie,
- zarządzenie nr 120.15.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 3 lutego 2021 roku w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Kleszczów,

- zarządzenie nr 120.16.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 3 lutego 2021 roku w sprawie określenia formy sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne Gminy Kleszczów,
- zarządzenie nr 120.29.2013 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 29 maja 2013 roku w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kleszczów (zmiany: zarządzenie nr 120.41.2016 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 31 maja 2016 roku zarządzenie nr 120.61.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 17 czerwca 2021 roku),
- zarządzenie nr 120.62.2016 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 24 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Kleszczów, zmienione zarządzeniem nr 120.94.2018 z dnia 26 października 2018 roku,
- zarządzenie nr 120.137.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 4 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad stosowania podzielonej płatności VAT w Gminie Kleszczów oraz jej jednostek organizacyjnych,
- zarządzenie nr 120.101.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej (zmienione zarządzeniem nr 120.112.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 3 grudnia 2020 roku),
- zarządzenie nr 120.102.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2019 roku w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Urzędu Gminy w Kleszczowie”,
- zarządzenie nr 120.62.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 18 czerwca 2021 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- zarządzenie nr 120.13.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 2 lutego 2021 roku w sprawie ustalenia dla jednostek budżetowych Gminy Kleszczów zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Kleszczów.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Gminie Kleszczów:

- Księgowość budżetowa,
- Księgowość zobowiązań,
- Kasa,
- Środki Trwałe,
- OPTIMA.

Księga główna:

- Budżet jednostki,
- Księgowość Czynsze,
- Księgowość Podatkowa,
- Organ.

Księgi pomocnicze:

- Podatki RNL,
- Kasa,
- Podatki - system ewidencyjny,
- Podatek od środków transportowych,
- Auta – system ewidencyjny,
- KSZOB - czynsze,
- Czynsze - system ewidencyjny,
- Środki trwałe – system ewidencyjny.

Analizą objęto ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2020 roku na rok przyszły 2021,
- udziałów w PDOF za rok 2020, a otrzymanych w styczniu 2021 roku,
- zaksięgowaniu do przychodów jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Kleszczów zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2020.

#### Subwencja

W dniu 21 grudnia 2020 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2021 roku, co zostało zaewidencjonowane pod Wn133/Ma909 – 938.271,00 zł. W dniu 5 stycznia 2021 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 3/2021 – Wn 909/Ma 901.

#### Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Poleceniami księgowania 249/2020 i 269/2020 pod datą 31 grudnia 2020 roku zaewidencjonowano należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2020 roku, a przekazane przez Ministerstwo Finansów w styczniu 2021 roku – Wn224/Ma901 w klasyfikacji budżetowej dz. 756 r. 75621 §0010 – 211.060,00 zł. W dniu 8 stycznia 2021 roku na rachunek budżetu gminy wpłynęło ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – Wn133/Ma224. Ostateczny wpływ środków z tyt. PDOF za rok 2020 nastąpił dnia 28 stycznia 2021 roku – Wn133/Ma224.

#### Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Kleszczów za 2020 rok w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Kleszczowie ewidencjonowano prawidłowo - poleceniami księgowania kwartalnie przy użyciu kont Wn800/Ma720 z klasyfikacją budżetową. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych Rb-27S za poszczególne okresy klasyfikacja ta nie jest uwzględniana w sprawozdaniu Rb-27S.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych:

#### **Rachunek organu – konto 133/1**



Wyciąg bankowy nr 251/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – saldo początkowe – 20.952.048,29 zł, saldo końcowe – 27.368579,63 zł. Wyciąg zawierał 25 operacji:

- wpływ należnych udziałów w podatkach z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ dochodów jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- przekazanie środków dot. VAT – Wn133/Ma133,
- wpływ opłaty skarbowej – Wn133/Ma901,
- wpływ odsetek od lokaty – Wn133/Ma901,
- przeksięgowanie składek ZUS – Wn133/Ma240,
- wpływ niewykorzystanych środków – Wn133/Ma223,
- wpływ środków VAT – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku – saldo początkowe – 27.368.579,63 zł, saldo końcowe – 21.544.698,63 zł. Wyciąg zawierał 10 operacji:

- wpływ należnych udziałów w podatkach z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 19/2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku – saldo początkowe – 13.648.200,34 zł, saldo końcowe – 13.647.306,54 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ należnych udziałów w podatkach z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ środków VAT – Wn133/Ma226,
- przekazanie środków – dotacja Krajowe Biuro Wyborcze – Wn240/Ma133

Wyciąg bankowy nr 20/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku – saldo początkowe – 13.647.306,54 zł, saldo końcowe – 10.225.177,46 zł. Wyciąg zawierał 15 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- dopisanie odsetek – Wn133/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- wpływ należnych udziałów w podatkach z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224 bez klasyfikacji.

Wyciąg bankowy nr 62/2021 z dnia 31 marca 2021 roku – saldo początkowe – 11.557.097,37 zł, saldo końcowe – 11.492.579,07 zł. Wyciąg zawierał 15 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ należnych udziałów w podatkach z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ środków – fundusz alimentacyjny – Wn133/Ma224,
- wpływ środków – fundusz alimentacyjny w części należnej gminie – Wn133/Ma901,
- przekazanie opłaty skarbowej – Wn240/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 63/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku – saldo początkowe – 11.492.579,07 zł, saldo końcowe – 8.165.440,00 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- dopisanie odsetek – Wn133/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133.

### **Rachunek jednostki – Urząd Gminy w Kleszczowie – konto 130**

#### **Dochody**

Wyciąg bankowy nr 235/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – saldo końcowe – 0,00 zł.  
Wyciąg zawierał 2 operacje:

- przekazanie środków – dochody - Wn222/Ma130, VAT należy - Wn225/Ma130 i Wn240/Ma130,
- przekazanie VAT – Wn130-1-3/Ma130-9.

Wyciąg bankowy nr 1/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku – saldo początkowe – 0,00 zł,  
saldo końcowe – 783,70 zł.

Wyciąg zawierał 8 operacji:

- wpłata za usługę ksero netto - Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową,
- wpłata za usługę ksero VAT - Wn130/Ma221
- wpłata za fakturę netto – Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową,
- wpłata za fakturę VAT – Wn130/Ma221,
- wpłata decyzji - opiekun – Wn130/Ma221,
- wpłata czynszu mieszkaniowego – Wn130/Ma141,
- wpływ opłaty skarbowej – Wn130/Ma141,
- wpływ opłaty za zajęcie pasa drogowego – Wn130/Ma221,
- wynagrodzenie płatnika składek – Wn130/Ma221.

Wyciąg bankowy nr 18/2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku – saldo końcowe – 1.513.570,15 zł. Wyciąg zawierał 12 operacji:

- wpływ dochodów netto– Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową,
- wpływ dochodów VAT – Wn130/Ma221,
- wpływ opłaty alkoholowej – Wn130/Ma720,
- przekazanie dochodów – Wn141/Ma130,
- przekazanie VAT - split payment– Wn130/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 29/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku – saldo początkowe – 1.513.570,15 zł. Wyciąg zawierał 12 operacji:

- wpływ opłaty alkoholowej – Wn130/Ma720,
- wpływ dochodów - netto – Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową,
- wpływ dochodów - VAT – Wn130/Ma221,
- przekazanie VAT - split payment – Wn130/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 60/2021 z dnia 31 marca 2021 roku – saldo końcowe – 2.712.269,49 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- wpływ dochodów – netto – Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową,
- wpływ dochodów - VAT – Wn130/Ma221,
- przekazanie VAT - split payment – Wn130/Ma130
- przekazanie VAT - split payment – Wn130/Ma130
- przebieganie wpłaty komornika – Wn141/Ma130,
- wpływ opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów – Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową r. 75005 § 0470. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych do ewidencji opłat za wieczyste użytkowanie gruntów służy paragraf 055 *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*, a nie paragraf 047 *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*.

Wyciąg bankowy nr 61/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku – saldo początkowe – 2.712.269,49 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- wpływ dochodów - netto – Wn130/Ma221 z klasyfikacją budżetową,
- wpływ dochodów - VAT – Wn130/Ma221,
- przekazanie VAT - split payment – Wn130/Ma130.

### **Wydatki**

Wyciąg bankowy nr 249/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 33 operacje:

- provizja od operacji – Wn402/Ma130,
- opłata za abonament bankowy – Wn402/Ma130,
- provizja od obrotów – Wn402/Ma130,
- odprowadzenie pogotowia kasowego – Wn130/Ma141,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot niewykorzystanej dotacji – Wn130/Ma224,
- zwrot niewykorzystanych środków – Wn223/Ma130,

Zaznaczone operacje nie stanowią podstawowej działalności jednostki, zatem właściwą ewidencją byłaby ewidencja bezpośrednio na kontach zespołu 7 – Wn751/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku – saldo początkowe – 0,00 zł

Wyciąg zawierał 35 operacji:

- środki na wydatki – Wn130/Ma223,
- przekazanie dotacji do Gminnego Ośrodka Kultury - Wn224/Ma130,
- przekazanie dotacji – Gminna Biblioteka Publiczna – Wn224/Ma130,
- podjęcie gotówki czekiem - Wn141/Ma130,
- wypłata diet radnych – Wn240/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 19/2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku – saldo końcowe – 1.908.915,19 zł. Wyciąg zawierał 34 operacje:

- zwrot niewykorzystanej dotacji z roku 2020 – Wn130/Ma141,

- wpływ dotacji – Wn130/Ma245,
- zwrot ubezpieczenia – Wn130/Ma141,
- środki na wydatki – Wn130/Ma223
- wpływ środków za ubezpieczenie pojazdów z Zakładu Komunalnego – Wn130/Ma201,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie transzy dotacji - klub sportowy – Wn224/Ma130,
- opłata za wieczyste użytkowanie – Wn225/Ma130,
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych – Wn225/Ma130,
- zapłata podatku od nieruchomości – Wn225/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 20/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku – saldo początkowe – 1.908.915,19 zł. Wyciąg zawierał 40 operacji:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130,
- wypłata diet sołtysów – Wn240/Ma130

Diety sołtysów zaklasyfikowano w rozdziale 75022 rady gmin klasyfikacji budżetowej,

- wypłata diet radnym – Wn240/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 62/2021 z dnia 31 marca 2021 roku – saldo końcowe – 3.266.242,44 zł. Wyciąg zawierał 29 operacji:

- prowizja od operacji – Wn402/Ma130,
- prowizja od obrotów – Wn402/Ma130,
- opłata za obsługę rachunków – Wn402/Ma130,
- abonament za obsługę bankową – Wn402/Ma130,
- prowizja kasowa - Wn402/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń – Wn225/Ma130,
- przebiegowanie środków z ubezpieczenia - Wn130/Ma141,

Wyciąg bankowy nr 63/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku – saldo początkowe – 3.266.242,44 zł. Wyciąg zawierał 43 operacje:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- środki na wydatki – Wn130/Ma223,
- przekazanie dotacji – Wn224/ma130,
- wpływ środków z zakładu komunalnego – zwrot za ubezpieczenie majątku – Wn130/Ma201.

Wskazane powyżej operacje wynikające z wyciągów bankowych objętych kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej odpowiednio organu oraz Urzędu w datach wyciągów. Salda kont księgowych 130 i 133 prowadzone do rachunków bankowych odpowiednio budżetu i wydatków, wynikające z ewidencji księgowej, były zgodne z saldem końcowym na odpowiednich rachunkach bankowych, zachowano ciągłość sald.

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

#### Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP za 2020 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	144.338.026,94	15.618.878,27	907.303,01	582.679,96	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	3.480,00	18.560,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	35.318,00	36.141,75	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	921.112,00	487.392,06 <b>487.932,06</b>	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	502.429,24	953.202,44	230.488,45	95.860,94	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	24.540,81	135.527,01	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	6.278,87	6.389,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	162.227,65	91.491,53	0,00	5.172,00	0,00

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano w kolumnie Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 487.392,06 zł, a powinna zostać wykazana kwota 487.932,06 zł (wykazano za mało o kwotę 540,00 zł).

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Anitę Mielczarek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat błąd wynikał z przestawienia cyfr wpisanych do sprawozdania. Z przedstawionych kontrolującym wyliczeń kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych zamykała się kwotą 487.932,06 zł.

Powyższe stanowiło **naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1564 ze zm.)**. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach

powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek ...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w powyższym zakresie.

**Tabela dotycząca nieprawidłowości w zakresie skutków finansowych na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

### Bilans organu na dzień 31 grudnia 2020 roku.

#### BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	<b>529 325 882,64</b>	<b>I. Zobowiązania</b>	<b>1 096 135,59</b>
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	<b>529 325 882,64</b>	1. Zobowiązania finansowe	<b>0,00</b>
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	<b>528 229 747,05</b>	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	<b>1 096 135,59</b>	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	<b>5 496 050,00</b>	<b>2. Zobowiązania wobec budżetów</b>	<b>1 096 135,58</b>
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	<b>4 500 000,00</b>	3. Pozostałe zobowiązania	<b>0,01</b>
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	<b>0,00</b>	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	<b>532 553 496,25</b>
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	<b>4 500 000,00</b>	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	<b>-28 095 077,21</b>
2. Należności od	<b>996 050,00</b>	1.1. Nadwyżka budżetu	

budżetów	Saldo Wn konta 224	(+)	Saldo Ma konta 961
	<b>0,00</b>		<b>-28 095 077,21</b>
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 + saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	<b>0,00</b>
			<b>-0,91</b>
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	<b>0,00</b>
			Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	<b>0,00</b>
			Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	<b>560 648 574,37</b>
			Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
	<b>0,00</b>		<b>1 172 300,80</b>
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Wn konta 909	<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	<b>534 821 932,64</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>534 821 932,64</b>

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2020 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2019 roku. W pozycji II.1.2. „deficyt budżetu -)” -28.095.077,21 zł - ujęto saldo konta 961. Bilans sporządzono zgodnie z ewidencją księgową, wszystkie salda kont zostały przeniesione do omawianego sprawozdania finansowego.

Stwierdzono ponadto:

- saldo Ma konto 960 na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 560.648.574,37 zł. W sprawozdaniu NDS - o nadwyżce/deficycie za I kwartał 2021 roku w pozycji D.13 - nadwyżka z lat ubiegłych po stronie wykonania, wykazywano kwotę 532.553.496,25 zł, która odpowiadała sumie sald konta 960 - skumulowany wynik budżetu, konta 961 - wynik wykonania budżetu oraz 962 - wynik na pozostałych operacjach (ujęto tu dodatkowo różnice kursowe) na dzień 31 grudnia 2020 roku.

- w bilansie roku 2019 konto 226 *rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT* posiadało nieprawidłową budowę. Konta zespołu 2 mogą wykazywać zarówno saldo Wn, jak i saldo Ma. Z art. 16 ustawy o rachunkowości wynika, iż konta analityczne są uszczegółowieniem konta syntetycznego. W kontrolowanej jednostce na koniec roku 2019 konto analityczne 226-1 wykazywało saldo Ma 1.550.461,39 zł i konto 226-5 - saldo Wn 9,27 zł. Konto syntetyczne natomiast wykazywało błędnie saldo Ma 1.550.452,12 zł - per saldo kont analitycznych. W bilansie w pozycji *należności od budżetów* jednostka wskazała wartości z kont analitycznych - zatem ujęła saldo Wn 9,27 zł a po stronie pasywów *zobowiązania wobec budżetów* - saldo Ma 226-5 - 1.550.461,39 zł.

- pozycja: *należności finansowe* podzielone są na *należności krótkoterminowe (do 12 miesięcy)* i na *długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)*. Stosownie do zapisów art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości - *należności krótkoterminowe* obejmują ogół *należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych*, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Tym samym raty pożyczki płatne w roku 2021 są dla jednostki *należnościami krótkoterminowymi*, a nie *długoterminowymi*. W związku z powyższym w bilansie z wykonania budżetu za rok 2019 *należności krótkoterminowe* winny być wykazane w wysokości 500.000,00 zł, a *długoterminowe* - 4.500.000,00 zł. W roku 2020 wartość *należności krótkoterminowych* - 500.000,00 zł, a *długoterminowych* - 4.000.000,00 zł,

- w pozycji *należności od budżetów* wykazano salda kont 224 *rozrachunki budżetu* i 227 *rozliczenia z US z tytułu VAT*. W roku 2019 na wartość *należności od budżetów* składały się salda kont 224, 226 i 227. Ustalono, że konto 226 *rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT (9,27 zł)* dotyczy wewnętrznych rozrachunków pomiędzy jednostkami gminy Kleszczów, zatem nie są to rozrachunki z innymi budżetami, czyli winny stanowić wartość *pozostałych należności*. Analogicznie po stronie pasywów saldo konta 226 winno być wykazane w *pozostałych zobowiązaniach*, a nie w *zobowiązaniach od budżetów*.

- w *pozostałych zobowiązaniach* jednostka wykazała saldo konta 240 *pozostałe rozrachunki z ŁUW - FP* - w roku 2020 - 0,01 zł, w 2019 - 2,97 zł. Kwoty te dotyczą *środków z Funduszu Pracy* podlegających zwrotowi do budżetu państwa. Zatem są to *zobowiązania wobec budżetów*, a nie *pozostałe zobowiązania*,

- w pozycji *pozostałe środki pieniężne* wykazano m.in. kwoty wynikające z rozrachunków z jednostkami budżetowymi *środków VAT* podlegające rozliczeniu w roku następnym - 1.054.026,39 zł w roku 2020 i w roku 2019 - 1.550.461,39 zł. Środki te nadal są *środkami budżetu*, tym samym powinny zostać ujęte w pozycji *środki pieniężne budżetu*,

- w *środkach pieniężnych ogółem* ujęto kwotę 529.325.882,64 zł, co stanowiło saldo konta 133 *rachunek budżetu*:

- 133-1-2 - rachunek bankowy- dochody - 5.132.948,17 zł,
- 133-1-3 - rachunek bankowy - pozostałe - 21.996.298,52 zł,
- 133-1-4 - rachunek bankowy - zlecone - 967,45 zł,
- 133-1-5 - rachunek bankowy - zadania rządowe - 4.335,69 zł,
- 133-1-200-4 - rachunek bankowy - umowa Powervet - 234.029,80 zł

**Razem: 27.368.579,63 zł.**

- 133-2-2 - obligacje - 119.592.196,83 zł,
- 133-2-3 - PKO BP SA. - 194.773.078,48 zł - obligacje,
- 133-2-8 - Bank Ochrony Środowiska SA - 27.500.000,00 zł - lokaty,
- 133-2-13 - Bank Millennium CR - 5.000.000,00 zł - lokaty,
- 133-2-15 - BS Kleszczów - 5.000.000,00 zł - lokaty,
- 133-2-18 - Santander Bank Polska SA - 49.025.900,00 zł - obligacje,
- 133-2-19 - Bank Gospodarstwa Krajowego - 101.000.000,00 zł - lokaty,

**Razem: 501.891.175,31 zł.**

- 133-3 - Zakład Doskonalenia Zawodowego - 0,01 zł,
- 133-8 - Rachunek VAT split payment - 66.127,69 zł.

**Razem konto 133: 529.325.882,64 zł**



Na kontach: 133-2-2, 133-2-3, 133-2-18 ujęto wartość obligacji skarbowych, które jednostka nabyła w latach poprzednich – 363.391.175,31 zł. Zastosowanie do ewidencji nabytych obligacji skarbowych konta 133 *rachunek budżetu* jest nieprawidłowe, ponieważ obligacje stanowią należności jednostki, które winny być ujęte na koncie 250 *należności finansowe*, a nie środki pieniężne na rachunku bankowym pozostające do dyspozycji gminy.

Aby omówić temat ewidencji obligacji skarbowych należy rozpocząć od opisu podstawowych ustawowych definicji. W art. 95 ustawy o finansach publicznych wskazano, że skarbowy papier wartościowy jest papierem wartościowym, w którym Skarb Państwa stwierdza, że jest dłużnikiem właściciela takiego papieru, i zobowiązuje się wobec niego do spełnienia określonego świadczenia, które może mieć charakter pieniężny lub niepieniężny. Skarbowe papiery wartościowe w myśl art. 96 ww. ustawy mogą być emitowane lub wystawiane jako papiery wartościowe o pierwotnym terminie wykupu: (1) nie dłuższym niż rok, do których zalicza się w szczególności bony skarbowe (krótkoterminowe skarbowe papiery wartościowe); (2) dłuższym niż rok, do których zalicza się w szczególności obligacje skarbowe. Dalej w art. 100 ustawodawca definiuje pojęcie obligacji skarbowej - to papier wartościowy oferowany do sprzedaży w kraju lub za granicą, oprocentowanym w postaci dyskonta lub odsetek. Obligacja skarbowa sprzedawana jest na rynku pierwotnym:

- 1) z dyskontem,
- 2) według wartości nominalnej,
- 3) powyżej wartości nominalnej

- i wykupywana po upływie okresu, na jaki została wyemitowana.

Obligacje skarbowe stanowią instrument finansowy. A w myśl art. 3 ust. 2 pkt 23 ustawy o rachunkowości przez „instrument finansowy” rozumie się kontrakt, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to, czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy. Dalej, w pkt. 24 wskazano, że aktywa finansowe to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Wątpliwości co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych obligacji skarbowych rozwiewa kolejna definicja obligacji skarbowych ujęta na oficjalnej stronie internetowej obligacji skarbowych, gdzie obligacje skarbowe opisuje się jako papiery wartościowe sprzedawane przez Ministra Finansów reprezentującego Skarb Państwa. Sprzedając obligacje Minister Finansów pożycza od nabywcy obligacji określoną sumę pieniędzy i zobowiązuje się ją zwrócić wraz z należnymi odsetkami (wykupić obligacje) w określonym czasie. Skarb Państwa występujący w roli dłużnika jest jednocześnie gwarantem wykupu obligacji od nabywców i wypłacenia należnych odsetek. Odpowiada za te zobowiązania całym majątkiem.

Zapis definitywnie rozstrzygający sposób ujmowania obligacji skarbowych w księgach rachunkowych to zapis §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i

sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 roku, poz. 277), gdzie wyraźnie wskazano, że do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. W celu ustalenia, czy warunek ten jest spełniony, stosuje się odpowiednio postanowienia § 11 ust. 2 - Nie stanowi utraty kontroli przez jednostkę wydanie lub sprzedaż aktywów finansowych, jeżeli jednostka: (1) ma prawo do odkupu takich aktywów lub jako pierwsza może odmówić odkupu, a cena różni się od wartości godziwej aktywów na dzień odkupu, albo aktywa takie nie są łatwo dostępne na rynku; (2) ma prawo i jest zobowiązana do odkupu lub umorzenia wydanych aktywów, na warunkach zapewniających innej jednostce (przyjmującej aktywa) zwrot w wysokości, jaką jednostka ta mogłaby uzyskać, udzielając pożyczki zabezpieczonej przyjętymi aktywami; (3) zawarła kontrakt swap, w wyniku którego ponosi zasadnicze ryzyko kredytowe i zachowuje prawo do zasadniczej części korzyści ekonomicznych związanych z wydanymi aktywami, jakby była ich posiadaczem, w zamian za zobowiązanie się do zapłaty na rzecz jednostki przyjmującej aktywa kwoty określonej w kontrakcie; jeżeli przedmiotem takiego kontraktu są aktywa łatwo dostępne na rynku, to uznaje się, że nastąpiła utrata kontroli; (4) ponosi zasadnicze ryzyko związane z wydanymi aktywami, jakby była ich posiadaczem, w wyniku wystawienia bezwarunkowej opcji sprzedaży (put) tych aktywów, a aktywa takie nie są łatwo dostępne na rynku. Jeśli zatem zbywający nie utracił kontroli nad omawianymi aktywami, to to również sugeruje że wartość nabytych obligacji nie może być ujmowana na koncie 133 jak środki pieniężne budżetu, bo nie są to środki, które kontroluje gmina jako nabywca obligacji.

Odnosząc się z kolei do samych kont księgowych, to w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wprost wskazano konto, na którym ewidencjonuje się należności finansowe - **konto 250 Należności finansowe** - służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

**Konto 133** służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Zatem, nabyte przez Gminę obligacje skarbowe nie stanowią środków pieniężnych na rachunku budżetu, a są należnościami finansowymi jednostki. Powyższe stwierdzili już inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na kontroli kompleksowej przeprowadzonej w roku 2018. Niniejsze potwierdziło też Ministerstwo Finansów w piśmie ST1.4761.18.2018 z dnia 1 października 2018 roku, w którym odpowiedziało na pytanie RIO w Łodzi dotyczące sposobu ujmowania w ewidencji księgowej jednostek samorządu terytorialnego, a w konsekwencji w planie budżetu i sprawozdawczości, operacji polegających na nabyciu przez jst obligacji skarbowych.

Biorąc pod uwagę powyższe (zastosowanie właściwej ewidencji księgowej) oraz terminy wykupu papierów wartościowych prawidłowo wykazane dane w bilansie winny wyglądać następująco:

- *środki pieniężne budżetu* – środki na rachunku bankowym „-”, środki podlegające zwrotowi innym jednostkom w następnym okresie sprawozdawczym „+” lokaty, których termin zakończenia nie przekracza 3 miesięcy = 165.892.598,13 zł,

- *należności finansowe krótkoterminowe* – udzielona pożyczka w części należnej do spłaty w roku 2021 „+” obligacje, których wykup nastąpi w roku 2021: 500.000,00 zł + 40.041.588,73 zł = 40.541.588,73 zł,

- *należności finansowe długoterminowe* – udzielona pożyczka w części należnej do spłaty w roku 2022 do dalej + obligacje, których wykup nastąpi w roku 2022 i w latach następnym: 4.000.000,00 zł + 323.349.586,58 = 327.349.586,58 zł.

Opisane kwoty aktywów prezentuje tabela poniżej:

Przedstawione kwoty nie uwzględniają skorygowanej ceny nabycia, której należało dokonać w myśl art. 28 ustawy o rachunkowości, o czym napisano w kolejnej części protokołu.

<b>AKTYWA</b>	<b>Kwoty wykazane przez jednostkę</b>	<b>Prawidłowe wartości</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	<b>529 325 882,64</b>	<b>165 934 707,33</b>
1. Środki pieniężne	<b>529 325 882,64</b>	<b>165 934 707,33</b>
1.1. Środki pieniężne budżetu	<b>528 229 747,05</b>	<b>165 892 598,13</b>
1.2. Pozostałe środki pieniężne	<b>1 096 135,59</b>	<b>42 109,20</b>
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	<b>5 496 050,00</b>	<b>368 887 225,31</b>
1. Należności finansowe	<b>4 500 000,00</b>	<b>367 891 175,31</b>
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	<b>0,00</b>	<b>40 541 588,73</b>

1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	<b>4 500 000,00</b>	<b>327 349 586,58</b>
2. Należności od budżetów	<b>996 050,00</b>	<b>996 050,00</b>
3. Pozostałe należności i rozliczenia	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Suma aktywów</b>	<b>534 821 932,64</b>	<b>534 821 932,64</b>

Przenosząc rozważania na temat prawidłowego ujmowania obligacji skarbowych w pozostałych rodzajach sprawozdań, do sporządzania których jednostka samorządu terytorialnego jest zobligowana, to skupić należy się na rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych.

Instrukcja sporządzania sprawozdań finansowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stanowi, iż w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów:

- papiery wartościowe - rozumiane jako wartość należności jednostki wynikających z nabytych papierów wartościowych, które zostały dopuszczone do obrotu zorganizowanego (m.in. bony, obligacje, certyfikaty inwestycyjne, listy zastawne), czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny. Kategoria ta nie obejmuje papierów udziałowych oraz praw pochodnych;

- depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane;

Instrukcja wyjaśnia, że w wierszu N3.2. wykazuje się wartość depozytów na żądanie, tj. wartość przede wszystkim środków pieniężnych zapisanych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. A w wierszu N3.3 - wartość depozytów terminowych, tj. przede wszystkim środków zgromadzonych na terminowych lokatach bankowych, które nie mogą być oddane bezzwłocznie do dyspozycji jednostki, gdyż przeważnie są ustanawiane na stały okres lub są objęte terminem wypowiedzenia. Ponadto, przedterminowe wycofanie środków jest obarczone zazwyczaj utratą całości lub części odsetek.

Z przedstawionych definicji jasno wynika, iż obligacje są papierami wartościowymi i w sprawozdaniu Rb N mają określoną pozycję do ich wykazywania – N1 papiery wartościowe: N1.1 krótkoterminowe i N1.2 długoterminowe i w tej właśnie pozycji jednostka winna wykazać wartość nabytych obligacji.

Jednostka natomiast wykazała w Rb N za 2020 rok w kolumnie: banki w pozycji:

- depozyty na żądanie kwotę 26.543.612,48 zł,
- depozyty terminowe kwotę 501.891.175,31 zł.

Jak wskazano powyżej na kwotę 501.891.175,31 zł ujętą na saldzie konta 133/2 składają się lokaty (138.500.000,00 zł) i obligacje skarbowe (363.391.175,31 zł). Z przytoczonych zapisów instrukcji sporządzania sprawozdań wynika, że jedynie kwota założonych lokat stanowi depozyty terminowe – 138.500.000,00 zł. Pozostała kwota salda 133/2 to papiery wartościowe, które należało ująć we właściwej pozycji sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Oczywiście wartość papierów wartościowych będzie inna niż wskazana 363.391.175,31 zł, ponieważ jak zaznaczono w następnej części protokołu jednostka nie dokonywała aktualizacji wartości aktywów, do czego zobowiązywał art. 28 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok:

Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiąca załącznik nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. z 2022 r., poz. 144) stanowi, że w przychodach w pozycji nadwyżki z lat ubiegłych wykazuje się w wysokości niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Wykazano tu nieprawidłowo kwotę 560.514.862,39 zł.

Wracając do definicji, według ustawy o rachunkowości art. 3 mówiąc o przychodach i zyskach rozumie się przez to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli. Ustawa o finansach publicznych w art. 211 także wskazuje, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Zgodnie z przedstawionymi dokumentami źródłowymi przychody jakie jednostka osiągnie z tytułu obligacji skarbowych wg wartości nominalnej to w roku:

- 2021 - 40 000 000,00 zł,
- 2022 - 50 000 000,00 zł,
- 2023 - 111 746 000,00 zł,
- 2024 - 0,00 zł,
- 2025 - 87 200 000,00 zł,
- 2026 - 50 000 000,00 zł,
- 2027 - 20 000 000,00 zł.

Razem: 358 946 000,00 zł.

Tym samym wartość przychodów wykazanych przez jednostkę w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2020 jest poprawna w kontekście posiadanych sald kont w ewidencji księgowej, jednak jak wskazano powyżej przyjęty sposób ewidencji jest nieprawidłowy.

Odnosząc się natomiast do rozchodów, to ustawa o rachunkowości nie definiuje pojęcia rozchodów, stanowi jedynie o kosztach i stratach. Mówiąc o kosztach i stratach mamy na myśli uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Rozchody są natomiast zdefiniowane w ustawie o finansach publicznych, gdzie ustawodawca w art. 6 ust. 2 wskazał, iż rozchodami publicznymi są:

- 1) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;
- 2) wykup papierów wartościowych;
- 3) udzielone pożyczki i kredyty;
- 4) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa;
- 5) inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością;
- 6) płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych.

Dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy. Jednostka w swoim sprawozdaniu Rb-NDS wykazała w pozycji rozchodów D.23 inne cele kwotę 501.891.175,31 zł.

Rozchodem jest zatem nabycie przez Gminę Kleszczów obligacji skarbowych. Wobec czego, jeśli jednostka w danym roku nie nabywa instrumentów finansowych, to nie dokonuje rozchodów środków. Ustalono, iż kontrolowana jednostka rozchody w wysokości 501.891.175,31 zł w roku 2020 ujęła w paragrafie rozchodów 994 *Przelewy na rachunki lokat*, co jak wykazano jest nieprawidłowe, ponieważ w danym okresie jednostka nie nabyła obligacji skarbowych w tej wysokości.

Więcej na temat przychodów i rozchodów z tytułu obligacji skarbowych omówiono w rozdziale: „Wykonanie budżetu jednostki”.

#### Wycena aktywów – skorygowana cena nabycia

Stosownie do zapisów art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

W art. 35 ust. 1 ww. ustawy prawodawca wskazał, że nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Dalej, art. 35a ustawy o rachunkowości stanowi, że: (1) Na dzień zawarcia kontraktu emitent lub wystawca instrumentu finansowego wprowadza do ksiąg rachunkowych wyemitowany lub wystawiony przez siebie instrument, a także składniki tego instrumentu, odpowiednio zakwalifikowane do kapitałów (funduszy) własnych jako instrumenty kapitałowe bądź do zobowiązań krótkoterminowych lub długoterminowych również wtedy, gdy składnik mający charakter zobowiązania nie jest zobowiązaniem finansowym. (2) Różnice z przeszacowania wartości instrumentu finansowego, a także osiągnięte przychody lub

poniesione koszty stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, o której mowa w ust. 1, wpływają odpowiednio na wynik finansowy lub kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Według definicji zawartej w art. 3 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych - skorygowana cena nabycia (zamortyzowany koszt) aktywów finansowych i zobowiązań finansowych oznacza cenę nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych (wartość początkowa), pomniejszoną o spłaty wartości nominalnej (kapitału podstawowego), odpowiednio skorygowaną o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszoną o odpisy aktualizujące wartość. Ta sama definicja skorygowanej ceny nabycia znajduje się w art. 28 ust. 8a ustawy o rachunkowości. W §14 ww. rozporządzenia aktywa finansowe, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca. Postanowienia te nie dotyczą: pożyczek udzielonych i należności własnych, których jednostka nie przeznaczona do sprzedaży, aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, składników aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, składników aktywów finansowych objętych zabezpieczeniem (pozycji zabezpieczanych). Według §16 rozporządzenia aktywa finansowe, do których nie stosuje się zasad wskazanych w §14 ust. 1, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego następująco: 1) pożyczki udzielone i należności własne, z wyjątkiem zaliczonych do przeznaczonych do obrotu – w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności, czy też nie. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, można wycenić w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty, 2) aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności – w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, 3) aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności – w cenie nabycia ustalonej w sposób określony w §13.

Obligacje skarbowe stanowią aktywa finansowe, dla których zawsze ustalony jest termin wymagalności.

W §3 ust. 1 pkt 11 omawianego rozporządzenia podano definicję efektywnej stopy procentowej. Zgodnie z nią efektywna stopa procentowa to stopa, za pomocą której następuje zdyskontowanie do bieżącej wartości związanych z instrumentem finansowym przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych w okresie do terminu wymagalności, a w przypadku instrumentów o zmiennej stopie procentowej – do terminu następnego oszacowania przez rynek poziomu odniesienia. Efektywna stopa procentowa stanowi wewnętrzną stopę zwrotu składnika aktywów lub zobowiązania finansowego za dany okres. Przy wyliczeniu skumulowanej kwoty dyskonta aktywów finansowych i zobowiązań finansowych za pomocą efektywnej stopy procentowej uwzględnia się wszelkie opłaty płacone lub otrzymywane przez strony kontraktu.

W przypadku obligacji nabytych przez jednostkę powyżej wartości nominalnej wartość aktywów była corocznie korygowana poprzez wpłaty pochodzące z banków, w których

nabyto obligacje. Jednak w odniesieniu do obligacji nabytych poniżej wartości nominalnej nie wyceniano na koniec roku tych aktywów, czym naruszono wskazane powyżej przepisy, w tym przepis art. 28 ustawy o rachunkowości.

Przeliczono wartość obligacji na dzień bilansowy po skorygowanej cenie nabycia dla roku 2019, 2020 i 2021, co przedstawiono w tabelach poniżej:

2019

Bank	Obligacje	Liczba	Data wykupu	Wartość nominalna	Wartość wykazana przez jednostkę	Wartość po skorygowanej cenie nabycia na koniec roku	Różnica (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ING Bank Śląski S.A.	obligacje DS0725	55 200 szt.	25.07.2025	55 200 000,00	59 962 104,00	59 962 104,00	0,00
	obligacje DS. 25/10/23	17 746 szt.	25.10.2023	17 746 000,00	18 013 140,80	18 013 140,80	0,00
	obligacje DS0725	32 000 szt.	25.07.2025	32 000 000,00	33 378 947,25	33 378 947,25	0,00
	obligacje DS0726	10 000 szt.	25.07.2026	10 000 000,00	9 277 500,00	9 469 758,45	192 258,45
	<b>Ogółem</b>				<b>114 946 000,00</b>	<b>120 631 698,05</b>	<b>120 823 950,50</b>
PKO	obligacje DS1023	32 000 szt.	25.10.2023	32 000 000,00	33 924 158,78	33 924 158,78	0,00
	obligacje DS1021	20 000 szt.	25.10.2021	20 000 000,00	21 541 819,14	21 541 819,14	0,00
	obligacje PS0721	20 000 szt.	25.07.2021	20 000 000,00	19 263 834,81	19 694 397,87	430 563,06
	DS.1020 10-letnie obligacje skarbowe	20 362 szt.	25.10.2020	20 362 000,00	20 623 655,06	20 623 655,06	0,00
	DS. 1023 10-letnie obligacje skarbowe	30 000 szt.	25.10.2023	30 000 000,00	30 420 135,85	30 420 135,85	0,00
	DS. 1023	32 000 szt.	25.10.2023	32 000 000,00	33 916 718,58	33 916 718,58	0,00
	obligacje PS 0422	20 000 szt.	25.04.2022	20 000 000,00	19 543 000,00	19 762 482,77	219 482,77
	obligacje DS 0726	20 000 szt.	25.07.2026	20 000 000,00	19 134 600,00	19 450 345,76	315 745,76
	obligacje DS 0727	20 000 szt.	25.07.2027	20 000 000,00	18 818 600,00	19 102 012,24	283 412,24
<b>Ogółem</b>				<b>214 362 000,00</b>	<b>217 186 522,22</b>	<b>218 435 726,05</b>	<b>1 249 203,83</b>
Santander	obligacje DS0726	20 000 szt.	25.07.2026	20 000 000,00	19 744 200,00	19 814 052,62	69852,62
	obligacje PS0422	20 000 szt.	25.04.2022	20 000 000,00	19 541 200,00	19 761 541,68	220341,68
	obligacje PS0422	10 000 szt.	25.04.2022	10 000 000,00	9 740 500,00	9 840 001,33	99501,33
	<b>Ogółem</b>				<b>50 000 000,00</b>	<b>49 025 900,00</b>	<b>49 415 595,63</b>
<b>Razem</b>				<b>379 308 000,00</b>	<b>386 844 120,27</b>	<b>388 675 272,18</b>	<b>1 831 157,91</b>

2020

Bank	Obligacje	Liczba	Data wykupu	Wartość nominalna	Wartość wykazana przez jednostkę	Wartość po skorygowanej cenie nabycia na koniec roku	Różnica (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ING Bank Śląski S.A.	obligacje DS0725	55 200 szt.	25.07.2025	55 200 000,00	59 201 948,85	59 201 948,85	0,00
	Obligacje DS. 25/10/23	17 746 szt.	25.10.2023	17 746 000,00	17 949 845,65	17 949 845,65	0,00
	obligacje DS0725	32 000 szt.	25.07.2025	32 000 000,00	33 162 902,33	33 162 902,33	0,00



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

	obligacje DS0726	10 000 szt.	25.07.2026	10 000 000,00	9 277 500,00	9 538 202,21	260 702,21
	<b>Ogółem</b>			<b>114 946 000,00</b>	<b>119 592 202,83</b>	<b>119 852 899,04</b>	<b>260 702,21</b>
<b>PKO</b>	obligacje DS1023	32 000 szt.	25.10.2023	32 000 000,00	33 460 130,93	33 460 130,93	0,00
	obligacje DS1021	20 000 szt.	25.10.2021	20 000 000,00	20 777 753,92	20 777 753,92	0,00
	obligacje PS0721	20 000 szt.	25.07.2021	20 000 000,00	19 263 834,81	19 845 280,26	581 445,45
	DS. 1023 10-letnie obligacje skarbowe	30 000 szt.	25.10.2023	30 000 000,00	30 320 632,81	30 320 632,81	0,00
	DS. 1023	32 000 szt.	25.10.2023	32 000 000,00	33 454 526,01	33 454 526,01	0,00
	obligacje PS 0422	20 000 szt.	25.04.2022	20 000 000,00	19 543 000,00	19 839 580,57	296 580,57
	obligacje DS 0726	20 000 szt.	25.07.2026	20 000 000,00	19 134 600,00	19 450 345,76	315 745,76
	obligacje DS 0727	20 000 szt.	25.07.2027	20 000 000,00	18 818 600,00	19 202 483,63	383 883,63
	<b>Ogółem</b>			<b>194 000 000,00</b>	<b>194 773 078,48</b>	<b>196 350 733,89</b>	<b>1 577 655,41</b>
<b>Santander</b>	obligacje DS0726	20 000 szt.	25.07.2026	20 000 000,00	19 744 200,00	19 838 580,34	94 380,34
	obligacje PS0422	20 000 szt.	25.04.2022	20 000 000,00	19 541 200,00	19 838 943,68	297 743,68
	obligacje PS0422	10 000 szt.	25.04.2022	10 000 000,00	9 740 500,00	9 891 861,39	151 361,39
	<b>Ogółem</b>			<b>50 000 000,00</b>	<b>49 025 900,00</b>	<b>49 569 385,41</b>	<b>543 485,41</b>
<b>Razem</b>				<b>358 946 000,00</b>	<b>363 391 181,31</b>	<b>365 773 018,34</b>	<b>2 381 843,03</b>

2021

Bank	Obligacje	Liczba	Data wykupu	Wartość nominalna	Wartość wykazana przez jednostkę	Wartość po skorygowanej cenie nabycia na koniec roku	Różnica (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>PKO (+transfer z ING)</b>	obligacje DS0725	55 200 szt.	25.07.2025	55 200 000,00	58 428 687,38	58 428 687,38	
	Obligacje DS. 25/10/23	17 746 szt.	25.10.2023	17 746 000,00	17 884 278,65	17 884 278,65	
	obligacje DS0725	32 000 szt.	25.07.2025	32 000 000,00	32 941 524,38	32 941 524,38	
	obligacje DS0726	10 000 szt.	25.07.2026	10 000 000,00	9 277 500,00	9 608 947,57	331 447,57
	obligacje DS1023	32 000 szt.	25.10.2023	32 000 000,00	32 984 941,90	32 984 941,90	
	DS. 1023 10-letnie obligacje skarbowe	30 000 szt.	25.10.2023	30 000 000,00	30 217 530,09	30 217 530,09	
	DS. 1023	32 000 szt.	25.10.2023	32 000 000,00	32 981 188,95	32 981 188,95	
	obligacje PS 0422	20 000 szt.	25.04.2022	20 000 000,00	19 543 000,00	19 918 734,70	375 734,70
	obligacje DS 0726	20 000 szt.	25.07.2026	20 000 000,00	19 134 600,00	19 535 305,04	400 705,04
	obligacje DS 0727	20 000 szt.	25.07.2027	20 000 000,00	18 818 600,00	19 306 113,33	487 513,33
	<b>Ogółem</b>			<b>268 946 000,00</b>	<b>272 211 851,35</b>	<b>273 807 251,99</b>	<b>1 595 400,64</b>
<b>Santander</b>	obligacje DS0726	20 000 szt.	25.07.2026	20 000 000,00	19 744 200,00	19 863 757,38	119 557,38
	obligacje PS0422	20 000 szt.	25.04.2022	20 000 000,00	19 541 200,00	19 918 411,41	377 211,41
	obligacje PS0422	10 000 szt.	25.04.2022	10 000 000,00	9 740 500,00	9 945 180,59	204 680,59
		<b>Ogółem</b>			<b>50 000 000,00</b>	<b>49 025 900,00</b>	<b>49 727 349,38</b>
<b>Razem</b>				<b>318 946 000,00</b>	<b>321 237 751,35</b>	<b>323 534 601,37</b>	<b>2 296 850,02</b>

Z powyższych tabel wynika, że aktywa w latach 2019 – 2021 zaniżono o wskazaną kwotę 2.296.850,02 zł. Zaznaczyć należy, iż po wskazaniu jednostce nieprawidłowej wyceny aktywów, dokonano odpowiednich księgowania na koniec roku 2021.

### Bilans jednostki – Urzędu Gminy w Kleszczowie na dzień 31 grudnia 2020 roku

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASywa	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	872 657 424,57	<b>A. Fundusz</b>	866 575 136,40
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	20 000,00	<b>I. Fundusz jednostki</b>	805 082 045,08
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	800 293 224,57	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	61 493 091,32
<b>1. Środki trwałe</b>	749 658 353,74	1. Zysk netto (+)- 860 D	61 493 091,32
1.1. Grunty	57 242 173,45	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	1 800,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	650 418 446,51	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	34 746 330,99	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0,00
1.4. Środki transportu	3 185 410,83	<b>B. Fundusz placówek</b>	0
1.5. Inne środki trwałe	4 065 991,96	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0,00
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	50 634 870,83	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	20 320 513,62
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>		<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	20 320 513,62
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	72 344 200,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	11 875 102,12
1. Akcje i udziały	72 344 200,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	112 762,63
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	498 287,01
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	390 092,69
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFŚS	110 761,28

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

<b>B. Aktywa obrotowe</b>	14 238 225,45	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	6 945 391,75
<b>I. Zapasy</b>	10 914,76	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	0,00
1. Materiały	10 914,76		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	388 116,14
4. Towary	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	388 116,14
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	7 085 908,34	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	3 596,44	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00
2. Należności od budżetów	1 092 465,42	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	5 989 846,48		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	7 141 402,35		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 141 402,35		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	0,00		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00		
<b>Suma aktywów</b>	<b>886 895 650,02</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>886 895 650,02</b>

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2020 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2019 roku, wykazanym w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Pozostałe ustalenia:

- z analizy sald konta 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych* wynikało, że znajdują się również na nim należności podlegające ustawie o VAT, które ujęto w *pozostałych należnościach* zamiast w pozycji B.II.1. *Należności z tytułu dostaw towarów i usług*,
- konto 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych* wykazywało saldo Wn – 3.501.960,24 zł i saldo Ma 77.724,34 zł i te kwoty należało ująć w odpowiednich pozycjach bilansu po stronie należności i zobowiązań. Jednostka w związku z nieprawidłową budową kont analitycznych 221 (per saldo) zarówno *pozostałe należności* jak i *pozostałe zobowiązania* zwiększyła o kwotę 5.873,71 zł, co spowodowało niezgodność sprawozdania z ewidencją księgową,
- w polityce rachunkowości jednostka wskazała, że nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, jednak konto 290 *odpisy aktualizujące należności* wykazywało na koniec roku 2020 saldo Ma 548.143,10 zł.

### **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki**

W sprawozdaniu Rb-ST za 2020 rok wykazano następujące dane:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	529.325.882,64
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	5.303,14
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	1.172.300,80

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2020 rok był zgodny z saldem Wn konta 133 *rachunek budżetu*, co jest zgodne z wytycznymi instrukcji, gdzie wskazano, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Jednak - jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu - część środków ujętych na koncie 133 winna być ujęta na koncie 250 *należności finansowe*. Tym samym sprawozdanie sporządzono prawidłowo, ponieważ w tej pozycji sprawozdania wykazane dane były zgodne z ewidencją księgową, jednakże ewidencja była niezgodna z treścią ekonomiczną części aktywów.

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano 5.303,14 zł, co potwierdza saldo konta 224-3 rozrachunki budżetu. Dotacje podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku, co uczyniono w tym ustawowym terminie:

- WB nr 18/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku.

W pozycji *środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku* wpisano saldo konta 909 *rozliczenia międzyokresowe* – 1.172.300,80 zł, na co składała się kwota subwencji przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów – 938.271,00 zł oraz środków dotycząca Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – 234.029,80 zł. Stwierdzono, że jedynie kwota subwencji jest do wykorzystania w

styczniu, pozostałe środki pozostają do wykorzystania w całym roku 2021, a nie tylko w styczniu. Tym samym sprawozdanie Rb ST za rok 2020 sporządzono niezgodnie z instrukcją.

### **Sprawozdania jednostek budżetowych:**

- sprawozdania jednostek budżetowych nie były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, czym naruszono §9 ust 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144), zgodnie z którym - jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym;

- jednostka nie sporządzała sprawozdania Rb-27S organ + Urząd Gminy w Kleszczowie do czego zobowiązuje instrukcja sporządzania sprawozdań stanowiąca Załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia. Z treści instrukcji wynika, iż jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych: (1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, (2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 3, (3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, (4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa; (5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego. Natomiast sprawozdanie jst zawierało jedynie dotacje, subwencje i udziały w podatkach od Urzędów Skarbowych.. Należy jednak podkreślić, że jednostka comiesięcznie sporządzała dwa sprawozdania jednostkowe Rb27s. Pierwsze sprawozdanie było sporządzane do dnia 10 po upływie okresu sprawozdawczego i zawierało dochody realizowane tylko przez urząd. Drugie sprawozdanie zawierało dochody realizowane wyłącznie przez organ tj. subwencje, dotacje, udziały w podatkach i sporządzane było do 21 dnia po upływie okresu sprawozdawczego. Taki sposób sporządzania sprawozdań nie miał negatywnego wpływu na dane przedstawione w sprawozdaniu zbiorczym, jednakże był niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W myśl przywołanego rozporządzenia Urząd Gminy winien sporządzać jedno sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu. W czasie czynności kontrolnych jednostka sporządziła sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z instrukcją.

## **V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080**

### **1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2020)**

---

**Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji wszelkich należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 201 nie ujmuje się

należności zaliczanych do dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów oraz w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. W zakładowym planie kont wskazano typowe zapisy dokonywane na koncie 201 ze wskazaniem kont przeciwstawnych.

Jednostka wskazała, że stosuje zasadę memoriału i współmierności – art. 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą w księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, które jednostka otrzymała do dnia sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz finansowych za dany rok budżetowy.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2020 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2020 - saldo Ma konta. Zobowiązania te wynikały z rozrachunków z 43 kontrahentami na łączną kwotę 11.875.102,12 zł. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w tabeli poniżej zostały uregulowane.

**Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli**

Ustalono:

- wszystkie faktury i rachunki spełniały wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone w art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy w Kleszczowie, a także poddane kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki (lub osobę upoważnioną),
- na fakturach wskazano numer, pod którym dana faktura została ujęta w urzędzeniach księgowych, stosownie do art. 23 ust.4 ustawy o rachunkowości,
- faktura nr F/40073024/01/21 za usługi telekomunikacyjne dotyczyła m.in. okresu od 6 stycznia 2021 roku do 5 lutego 2021 roku, zatem nie stanowiła w pełnej kwocie kosztów roku 2020,
- w kilku przypadkach nie dochowano terminu płatności faktur, czym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

## **2. ROZRACHUNKU PUBLICZNOPRAWNE**

---

**Konto 225 rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn księguje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetu odrębnie. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów. Jednostka w opisie konta wskazała typowe operacje występujące na koncie 225 z kontami przeciwstawnymi. Nie ujęła jednak jako typowej operacji księgowanej: „podatek od prowizji dla inkasenta”, „naliczenie stypendium”, czy „GKRPA”, które w badanym okresie ewidencjonowano na koncie 225.

Podział konta 225 *rozrachunki z budżetami*:

- 225/1 – rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy,
- 225/2 - rozrachunki z budżetami – VAT naliczony,
- 225-3 - rozrachunki z budżetami – VAT należny,
- 225/4 - rozrachunki z budżetami – rozrachunki z US,
- 225/5 - rozrachunki z budżetami – rozrachunki z US (kasa fiskalna),
- 225/6 - rozrachunki z budżetami – rozrachunki z tytułu odpisu z ZFŚS,
- 225/7 - rozrachunki z budżetami – wpł. do budżetu państwa,
- 225/8 - rozrachunki z budżetami – z tyt. naliczonych opłat,
- 225/9 - rozrachunki z budżetami – z tyt. podatków lokalnych,
- 225/18 – brak opisu.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2020 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1128 ze zm.).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)	
Styczeń	20.02.2020r.	101/788	70 881,00	
luty	20.03.2020r.	166/1205	36 534,00	
Marzec	17.04.2020r.	221/1621	36 196,00	
Kwiecień	20.05.2020r.	286/2287	40 120,00	
Maj	19.06.2020r.	339/2700	37 347,00	
Czerwiec	20.07.2020r.	403//3243	35 138,00	
Lipiec	20.08.2020r.	451/3709	43 389,00	
		451/3709	26,00	PIT-8AR
Sierpień	18.09.2020r.	502/4136	67 598,00	
Wrzesień	20.10.2020r.	574/4686	43 846,00	
Październik	20.11.2020r.	656/5474	43 315,00	
	20.11.2020	656/5475	1 615,00	PIT -8AR
Listopad	18.12.2020	715/6065	49 115,00	
Grudzień	30.12.2020r.	732/6333	100 798,00	
	20.01.2021r.	46/294	76 910,00	
Suma:			681 187,00	PIT-4R
Suma:			1 641,00	PIT-8AR

Ustalono, iż jednostka potrącała sobie należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 §1 ustawy Ordynacja podatkowa - jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Zgodnie z §1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 roku, poz. 2154) płatnikom przysługuje

wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Wskazane należności przypisywano: Wn 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych /Ma 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych* z klasyfikacją budżetową dz. 750 r. 75023 §0970, wpłatę księgowano: Wn130/Ma221. Przypisu dokonywano w miesiącu płatności podatku (czyli wynagrodzenie z tytułu PDOF za styczeń płatny w lutym przypisany został w lutym). Wyjątek stanowiła zaliczka na podatek dochodowy za miesiąc grudzień, który przypisywano w dniu 31 grudnia. Stąd saldo na koniec roku 2020 - 535,00 zł – wynagrodzenie płatnika podatku za grudzień 2020 roku. Zaznaczyć należy, iż wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków przysługuje Gminie za terminowe wpłacenie podatków na rzecz budżetu państwa, zatem na dzień 31 grudnia jednostka nie ma wiedzy, czy podatek dochodowy odprowadzi w terminie (20 stycznia), tym samym konto 221 na koniec roku nie powinno wykazywać takiego salda.

W roku 2020 uzyskano z tytułu wynagrodzenia za terminowe odprowadzenie podatku dochody w wysokości 1.789,00 zł, w tym 269,00 zł dotyczące grudnia 2019 roku.

**Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Ewidencja szczegółowa konta zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułu rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia:

- 229/1 – rozrachunki z ZUS z tyt. wynagrodzeń,
- 229/2 - PFRON

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz PFRON w 2020 roku. Składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 423 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 1285 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 690) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 573 ze zm.).

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec	Społeczne	154.333,84	05.08.2020	207.550,53	05.08.2020	147/2020	0
	Zdrowotne	43.072,50	05.08.2020				
	Fundusz pracy	10.144,19	05.08.2020				
Sierpień	Społeczne	269.813,41	05.09.2020	358.812,53	04.09.2020	168/2020	0
	Zdrowotne	71.354,49	05.09.2020				



	Fundusz pracy	17.441,61	05.09.2020				
Wrzesień	Spoleczne	145.782,41	05.10.2020	198.039,80	05.10.2020	189/2020	0
	Zdrowotne	42.137,29	05.10.2020				
	Fundusz pracy	10.120,10	05.10.2020				

- 1) Wyjaśnienie- Składki za sierpień 2020 w kwocie **358.609,51** powiększone o korektę do VII/2017 w kwocie 203,02 - Przelew kwota - **358.812,53**

PFRON

MIESIĄC	I/2021	II/2021	III/2021	IV/2021
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	82,2	82,37	81,58	82,31
osoby niepełnosprawne	0	0	0	0
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	85	85,78	85	85,73
osoby niepełnosprawne	0	0	0	0
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	4,932	4,9422	4,8948	4,9386
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	10.363,00	10.384,00	10.860,00	10.957,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	0	0	0	0
<i>Kwota do zapłaty</i>	10.363,00	10.384,00	10.860,00	10.957,00
<i>Zapłata data</i>	19.02.2021	19.03.2021	20.04.2021	20.05.2021
<i>zapłata kwota</i>	10.363,00	10.384,00	10.860,00	10.957,00
<i>Nr dokumentu</i>	255/1090	322/1529	383/2030	442/2696

Kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia była potrącana z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, do czego obliuguje art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Przypis należności ewidencjonowano ostatniego dnia każdego miesiąca - Wn221/Ma720 w klasyfikacji budżetowej dz.750 r. 75023 §0970 i wpłata – Wn130/Ma221. Stąd na koniec roku 2020 saldo Wn konta 221 - 13,24 zł stanowiące wynagrodzenie płatnika składek za grudzień 2020 roku. Analogicznie do wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy, wynagrodzenie za terminowe opłacanie składek staje się należne jednostce w momencie ich terminowego opłacenia. Zatem

przypis należności winien następować w chwili zapłaty składek ZUS – do 5 dnia następnego miesiąca.

W roku 2020 uzyskano z tego tytułu dochody w wysokości 142,37 zł, w tym wynagrodzenie płatnika składek za grudzień 2019 roku – 14,26 zł.

### **3. ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW**

---

#### Organ

**Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych** służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

**Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych** służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, również na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902. Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

#### Jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Kleszczowie

**Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych** służy do rozliczania dochodów jednostki budżetowej. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek budżetu gminy w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiednie konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

**Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych** służy do rozliczania zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków. Na stronie Wn konta ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800. Na stronie Ma konta ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu gminy na pokrycie wydatków. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta ulega likwidacji

poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych środków budżetowych.

Na koniec roku 2020 w księgach rachunkowych budżetu gminy – organu konto 222 i 223 nie wykazywały salda.

Kontroli poddano obroty na kontach 222 i 223 w rejestrze Gminy (organu) i Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) za okres styczeń - marzec 2021 rok. Ustalono, że środki z rachunku bankowego budżetu na rachunki jednostki przekazywane były w miarę potrzeb. Natomiast otrzymane kwoty dotacji na właściwe rachunki jednostek realizujących poszczególne zadania przekazywano na bieżąco. Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S księgowano w organie pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego sprawozdanie dotyczy. Jednostki budżetowe dochody przekazywały na bieżąco do kwot wynikających z okresowych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S.

#### **4. KONTO 080**

---

**Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)** przeznaczone jest do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 ujmuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych, w wyniku których powstają różne rodzaje efektów oraz różne kategorie majątku trwałego, powstałe koszty bezpośrednio i pośrednio ujęte na koncie 080 rozlicza się odnosząc je na poszczególne obiekty inwentarzowe środków trwałych. Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kleszczowie prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. Jednostka na bieżąco zakończone inwestycje na koncie 080 wprowadzała na stan majątku gminy. Na koniec roku 2020 konto 080 wykazywało saldo 50.634.870,83 zł.

## **VI. GOSPODARKA KASOWA**

### **1. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA**

---

Prowadzenie kasy, ewidencji depozytów i gwarancji bankowych/ubezpieczeniowych oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania powierzono Teresie Walkiewicz – inspektorowi na podstawie zakresu czynności znak ORG.222.11.2020 z dnia 28 sierpnia 2020 roku. Zastępstwo kasjera powierzono Alinie Morawiec - inspektorowi oraz Lidii Pazera –

inspektorowi. (...) <sup>1</sup> Kasjer oraz osoby go zastępujące podpisały oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i odpowiedzialności za ich prowadzenie.

Kasa Urzędu Gminy w Kleszczowie usytuowana jest w wydzielonym pomieszczeniu na parterze budynku Urzędu. Sposób zabezpieczenia pomieszczenia kasowego oraz gotówki był zgodny z uregulowaniami Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Kleszczów nr 120.101.2019 z dnia 21 sierpnia 2019 roku (zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 120.112.2020 z dnia 3 grudnia 2020 roku).

Zarządzeniem nr 120/102.2019 z dnia 21 sierpnia 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów przyjął Instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Urzędu Gminy w Kleszczowie.

Kasjer sporządza raporty kasowe komputerowo i codziennie odprowadza gotówkę do banku. Wpłaty dokonane do kasy po odprowadzeniu gotówki do banku są zabezpieczone i przechowywane zgodnie z Instrukcją kasową. Stan gotówki znajdującej się w kasie był zgodny z saldem gotówki wynikającym ze wskazanych wyżej raportów kasowych. Dokumenty załączone do raportów kasowych zostały ujęte w poszczególnych raportach kasowych.

Kasjer przechowywał druki ścisłego zarachowania: kasa przyjmie - KP, kasa wyda - KW, kwitariusze przychodowe K-103, czeki gotówkowe, zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów w krajowym transporcie drogowym oraz wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów w krajowym transporcie krajowym. Dokonano weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez kasjera druków z ich stanem ewidencyjnym. Stwierdzono, że stan ich posiadania był zgodny z prowadzonymi ewidencjami.

Ustalono, że w kasie przechowywane są także gwarancje bankowe/ubezpieczeniowe, których stan był zgodny z prowadzoną ewidencją i wynosił:

1) długoterminowe:

2013 rok – 1 sztuka, 2014 rok – 1 sztuka, 2015 rok – 2 sztuki, 2016 rok – 10 sztuk, 2017 rok – 18 sztuk, 2018 rok – 11 sztuk, 2019 rok – 14 sztuk, 2020 – 6 sztuk, 2021 rok – 5 sztuk

2) krótkoterminowe:

2020 rok – 1 sztuka

3) wadia elektroniczne:

2021 rok – 4 sztuki.

**Protokół kontroli kasy z dnia 21 grudnia 2021 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

---

<sup>1</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W 2021 roku Skarbnik Gminy nie przeprowadzał doraźnych kontroli kasy; ustalono, że sporządza się protokoły przekazania kasy oraz protokół inwentaryzacji kasy na koniec każdego roku kalendarzowego.

Rodzaje druków ścisłego zarachowania oraz sposób ich ewidencji został opisany w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Kleszczowie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 120.100.2019 z dnia 21 sierpnia 2019 roku (zmieniona zarządzeniem nr 120.20.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku). Z treści Instrukcji wynikało, iż do druków ścisłego zarachowania jednostka kontrolowana zalicza: czeki gotówkowe, kasa przyjmie KP, kasa wyda KW, kwitariusze przychodowe K – 103, arkusze spisu z natury, zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów w krajowym transporcie drogowym oraz wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym. Dokonano kontroli stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym wskazanych druków i stwierdzono, że ich stan jest zgodny ze stanem ewidencyjnym oraz obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Do dokumentowania operacji kasowych służy konto **101 Kasa**. Na stronie Wn ewidencjonowane są wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Raporty kasowe prowadzone były w systemie komputerowym, chronologicznie w podziale na rodzaje operacji: czynsze, kaucje, podstawowe wpłaty i wypłaty, opłaty za odbiór odpadów, podatki od osób fizycznych, podatki od osób prawnych, opłata skarbową.

Kontroli poddano raporty kasowe z roku 2021:

- RK nr 2021/0002 – raport zawierał 1 operację – wypłatę zaliczki na różne wydatki w kwocie 1.000,00 zł – Wn234/Ma101 bez klasyfikacji. Wydatek ujmowano w wyciągu bankowym przy pobraniu gotówki czekiem na wypłatę zaliczki,
- RK nr 2021/003036 – raport zawierał 2 operacje – podjęcie gotówki czekiem – Wn101/Ma141 i wypłatę zaliczki Wn234/Ma101 w wysokości 600,00 zł,
- RK nr 2021/0126 – raport zawierał 20 operacji – wpływy ze sprzedaży majątku (meble, sprzęt sportowy) – Wn101/Ma221 w podziale na kwoty netto i VAT – 5.331,00 zł,
- RK nr 2021/0128 – raport zawierał 3 operacje – podjęcie gotówki czekiem Wn101/Ma141, zaliczka na wydatki – Wn234/Ma101, bankowy dowód wpłaty Wn141/Ma101 – elementy z przetargu 5.331,00 zł,
- RK nr 2021/0193 – 1 operacja – wypłata zaliczki na wydatki- Wn234/Ma101,
- kontrolowane operacje zaksięgowano zgodnie z nadaną dekretacją, co potwierdzono na podstawie wydruku dziennika Urzędu Gminy w Kleszczowie za wskazany okres.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2020 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>276 230 061,33</b>	<b>261 185 596,15</b>
<b>Dochody bieżące</b>	271 681 060,33	256 863 465,53
Dochody majątkowe	4 549 001,00	4 322 130,62
Dotacje	12 671 547 30	12 650 031,91
z tego:		
- z budżetu Wojewody	12 453 408,48	12 447 054,20
- z Krajowego Biura Wyborczego	56 026,00	55 214,89
- Główny Urząd Statystyczny	38 763,00	32 763,00
-		
<b>Środki zagraniczne</b>	<b>123 349,82</b>	<b>114 999,82</b>
<u>Dofinansowanie programów realizowanych z udziałem środków unijnych w tym:</u>		
- Zdalna szkoła, Zdalna Szkoła +	114 999,82	114 999,82
- Program Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży (PNWN)	8 350,00	0,00
- Projekt POWER <b>Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego</b>		
<b>PRZYCHODY</b>	<b>561 148 574,37</b>	<b>561 148 574,37</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	560 648 574,37	560 648 574,37
Inne	500 000,00	500 000,00
<i>wolne środki</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>dotatnie różnice kursowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

#### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2020 (zł)	Wykonanie 2020 (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>317 721 956,43</b>	<b>289 280 673,36</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	92 196 953,25	83 690 699,54
Wydatki bieżące	225 525 003,18	205 589 973,82
<b>ROZCHODY</b>	<b>519 656 679,27</b>	<b>501 891 175,31</b>

w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00
inne cele- przelewy na rachunki lokat	519 656 679,27	501 891 175,31

Uchwałą II/259/2019 z dnia 7 grudnia 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok.

Uchwałą II/260/2019 z dnia 7 grudnia 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kleszczów oraz możliwość sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu.

Budżet Gminy Kleszczów na 2020 rok został ustalony uchwałą nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku.

Uchwałą nr II/4/2020 z dnia 10 stycznia 2020 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok oraz odstąpiono od wydania opinii o planowanej kwocie długu Gminy Kleszczów.

W uchwale nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku Gmina Kleszczów zaplanowała dochody w wysokości 276.346.735,00 zł w tym dochody bieżące 274.946.735,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 1.400.000,00 zł. Wydatki ustalono na poziomie 359.097.288,00 zł w tym wydatki bieżące 237.584.988,00 zł oraz wydatki majątkowe 121.512.300,00 zł.

W §4 pkt 2 niniejszej uchwały ustalono łączne przychody budżetu w kwocie 533.975.482,64 zł (w tym z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 500.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 533.475.482,64 zł) oraz rozchody budżetu w łącznej kwocie 451.224.929,64 zł (z tytułu przelewów na rachunki lokat).

W §11 tejże uchwały zawarte zostały upoważnienia dla Wójta Gminy Kleszczów do:

1. dokonywania zmian wydatków budżetu w granicach działu w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych,
2. **dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach planu nakładów majątkowych umożliwiających realizację danego zadania,**
3. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Kleszczów oraz lokowania wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych.

Gmina Kleszczów w budżecie utworzyła rezerwy:

- ogólną w wysokości 600.000,00 zł

- celową w wysokości 13.721.500,00 zł w tym na realizację zadań własnych, z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 1.000.000,00 zł, oraz z przeznaczeniem na udzielenie pomocy finansowej dla jednostek samorządu terytorialnego tzw. „Solidarnościowy Fundusz Rozwoju Lokalnego” w wysokości 12.721.500,00 zł. Zaplanowane zostały dochody z opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 103.360,00 zł, dochody z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 51.550.000,00 zł, oraz dochody z związane z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w wysokości 281.000,00 zł.

Budżet Gminy Kleszczów w 2020 roku został wykonany z deficytem w wysokości 28.095.077,21zł. Uchwałą nr II/59/2021 z dnia 15 kwietnia 2021 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wykonanie budżetu za 2020 rok. Dochody wykonane przez jednostkę w wysokości 261.185.596,15 zł stanowiły 94,55% ustalonego planu natomiast wykonane wydatki w wysokości 289.280.673,36 zł co stanowiło 91,05% ustalonego planu.

## Budżet 2021

### Dochody i przychody

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021 (zł)	Wykonanie 30.09.2021 (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>271 355 850,19</b>	<b>215 706 321,23</b>
<b>Dochody bieżące</b>	268 611 250,19	212 757 133,67
Dochody majątkowe	2 744 600,00	2 949 187,56
Dotacje	12 666 331,53	9 597 618,98
z tego:		
- z budżetu Wojewody	12 097 585,96	9 263 204,21
- z Krajowego Biura Wyborczego	1 210,00	909,00
- Główny Urząd Statystyczny	8 586,00	8 586,00
<b>Środki zagraniczne</b>		
<b><u>Dofinansowanie programów realizowanych z udziałem środków unijnych w tym:</u></b>	<b>548 949,57</b>	<b>314 919,77</b>
- Zdalna szkoła, Zdalna Szkoła +		
- Program Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży (PNWN)		
- Projekt POWER Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego	548 949,57	314 919,77
<b>PRZYCHODY</b>	<b>533 553 496,25</b>	<b>533 103 140,25</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	532 553 496,25	532 553 496,25
Inne	1 000 000,00	549 644,00
wolne środki	0,00	0,00
dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00

### Wydatki i rozchody

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021 (zł)	Wykonanie 30.09.2021 (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>374 466 265,53</b>	<b>215 352 926,26</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	141 197 458,00	56 758 909,69
Wydatki bieżące	233 268 807,53	158 594 016,57
<b>ROZCHODY</b>	<b>430 443 080,91</b>	<b>502 682 345,08</b>



w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00
udzielone pożyczki	500 000,00	49 644,00
inne cele- przelewy na rachunki lokat	429 943 080,91	502 632 701,08

Uchwałą II/231/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Kleszczów na 2021 rok.

Uchwałą II/232/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kleszczów oraz możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu.

Budżet Gminy Kleszczów na 2021 rok został przyjęty uchwałą nr XXVII/366/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku

Uchwałą nr II/18/2021 z dnia 25 stycznia 2021 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Kleszczów na 2021 rok oraz odstąpił od wydania opinii o planowanej kwocie długu Gminy Kleszczów.

W uchwale nr XXVII/366/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku Gmina Kleszczów zaplanowała dochody w wysokości 263.061.701,57 zł w tym dochody bieżące 260.381.701,57 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 2.680.000,00 zł. Wydatki ustalono na poziomie 358.942.527,25 zł w tym wydatki bieżące 239.359.987,25 zł oraz wydatki majątkowe 119.582.540,00 zł.

Łączne przychody budżetu zostały ustalone na poziomie 561.148.574,37 zł (w tym ze spłat udzielonych pożyczek w kwocie 500.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 560.648.574,37 zł) oraz rozchody w łącznej kwocie 465.267.748,69 zł (przelewy na rachunki lokat).

W niniejszej uchwale zawarte zostały również upoważnienia dla Wójta Gminy Kleszczów do:

1. dokonywania zmian wydatków budżetu w granicach działu w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych,
2. dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach planu nakładów majątkowych umożliwiającej realizacji danego zadania,
3. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Kleszczów oraz lokowania wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych.

Gmina Kleszczów w budżecie utworzyła rezerwy:

- ogólną w wysokości 500.000,00 zł
- celową w wysokości 13.334.898,00 zł; w tym na realizację zadań własnych, z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 1.000.000,00 zł, oraz pozostałe środki na udzielenie pomocy finansowej dla jednostek samorządu terytorialnego na tzw. „Solidarnościowy Fundusz Rozwoju Lokalnego”. Ponadto zaplanowane zostały dochody z opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 103.270,00 zł, dochody z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 42.543.000,00 zł, oraz dochody z związane z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w wysokości 287.500,00 zł.

Uchwałą nr XXXI/440/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 roku w sprawie zmiany budżetu w załączniku nr 3 dotyczącym przychodów i rozchodów budżetu, wprowadzono rozchody

związane z udzieleniem pożyczek w wysokości 500.000,00 zł oraz zwiększono przychody z tytułu spłaty pożyczek i kredytów udzielonych z środków publicznych z 500.000,00 zł do kwoty 1.000.000,00 zł. Uchwałą nr XXX/403/2021 z dnia 26 marca 2021 roku Rada Gminy Kleszczów ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta w roku budżetowym 2021 na kwotę 500.000,00 zł.

Stwierdzono, że Gmina Kleszczów udzieliła pożyczki w kwocie 49.644,00 zł (przelew pożyczki w dniu 16 czerwca 2021 roku), zgodnie z zawartą umową nr 1/2021 z dnia 14 czerwca 2021 roku. Zwrot pożyczki udzielonej pożyczki odnotowano w dniu 18 sierpnia 2021 roku. W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku jednostka wykazała w poz. D22 w kolumnie wykonanie rozchody z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 49.644,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 roku w poz. 12 (spłata udzielonych pożyczek) w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 549.644,00 zł (w tym 500.000,00 spłata pożyczek udzielonych w latach wcześniejszych).

Gmina Kleszczów w uchwale nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok oraz w uchwale nr XXVII/366/2020 z dnia 17 grudnia w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok upoważniła Wójta Gminy do dokonywania zmian w planie wszystkich wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach planu nakładów majątkowych umożliwiającą realizację danego zadania. Należy zauważyć, że upoważnienie to przekracza zakres kompetencji, które mogą zostać przekazane Wójtowi Gminy gdyż pozwala to na dokonywanie zmian w zakresie wszystkich wydatków majątkowych w tym **na inwestycje objęte wykazem przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej**. Zgodnie z art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć, **może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego**, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

Ponadto w uchwale nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok oraz w uchwale nr XXVII/366/2020 z dnia 17 grudnia w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok, zawarte zostały upoważnienia dla Wójta Gminy do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Kleszczów oraz lokowania wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych. Stwierdzono, że jednostka do planu przychodów i rozchodów budżetu przyjmowała całą kwotę posiadanych środków.

Z ewidencji księgowej Gminy Kleszczów wynikało, iż jednostka na rachunku bieżącym budżetu 133-2 posiada obligacje oraz lokaty terminowe.

Wartość posiadanych obligacji skarbowych oraz lokat terminowych na dzień:			
	Obligacje	Lokaty terminowe	łącznie obligacje i lokaty
31.12.2020 roku	363 391 175,31	138 500 000,00	501 891 175,31
31.12.2021 roku	323 534 601,37	172 500 000,00	496 034 601,37

Przelewy środków pieniężnych na rachunki lokat były planowane w budżecie w rozchodach natomiast w sprawozdaniach Rb-NDS za poszczególne kwartały nie były wykazywane kwoty przychodów oraz rozchodów z tytułu założonych i rozwiązanych lokat w poszczególnych okresach sprawozdawczych tylko wykazywano wszystkie posiadane środki. I tak w kolumnie po stronie wykonania w sprawozdaniach Rb-NDS za poszczególne kwartały w pozycji D-23 (inne cele) wykazywano kwoty wszystkich posiadanych obligacji oraz lokat terminowych na koniec danego okresu sprawozdawczego (zgodnie z saldem konta 133-2 - Rachunek Budżetu - lokaty na koniec poszczególnych kwartałów).

Planowane w budżecie na dzień 30 września 2021 roku przychody w kwocie 532.553.496,25 zł stanowiły nadwyżkę z lat ubiegłych, przychody ze spłat udzielonych pożyczek zostały zaplanowane w wysokości 1.000.000,00 zł (zgodnie z zawartymi umowami) oraz rozchody w kwocie 429.943.080,91 zł z przeznaczeniem na przelewy na rachunki lokat. Rozchody na dzień 30 września 2021 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 roku, zostały wykonane w łącznej kwocie 502.682.345,08 zł w tym rozchody z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 49.644,00 zł.

Okres sprawozdawczy	Saldo początkowe	Obroty Wn za okres od początku roku	Obroty Ma za okres od początku roku	Saldo na koniec okresu	NDS za okres od początku roku
<b>2020 rok</b>					
I kwartał	501 344 14,27	49 000 000,00	10 000 000,00	540 344 144,27	540 344 114,27
II kwartał	501 344 14,27	96 000 000,00	19 000 000,00	578 344 114,27	578 344 114,27
III kwartał	501 344 14,27	106 000 000,00	93 976 200,07	513 367 914,20	513 367 914,20
IV kwartał	501 344 14,27	126 000 000,00	125 452 938,96	501 891 175,31	501 891 175,31
<b>2021 rok</b>					
I kwartał	501 891 175,31	129 592 196,83	119 592 196,83	511 891 175,31	511 891 175,31
II kwartał	501 891 175,31	172 592 196,83	119 592 196,83	554 891 175,31	554 891 175,31
III kwartał	501 891 175,31	180 592 196,83	179 850 671,06	502 632 701,08	502 632 701,08

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest **rocznym planem** dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki a podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku jest uchwała budżetowa, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy, a rok budżetowy jest rokiem kalendarzowym. W art. 212 ust. 1 ww. ustawy zawarte zostały obligatoryjne elementy tejże ustawy do których zaliczono między innymi łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego jak również łączną kwotę rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Również Wieloletnia Prognoza Finansowa, określa dla każdego roku objętego prognozą przychody oraz rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych).

Wobec przywołanych powyżej przepisów Gmina Kleszczów planując w budżecie jako planie rocznym, przychody winna uwzględnić wysokość przychodów, które mogą być faktycznie (kasowo) wykonane w danym roku budżetowym z tytułu wykupu obligacji przez emitenta - Skarb Państwa, jeśli termin wykupu przypada na dany rok budżetowy oraz rozchody, które w danym roku mają zostać wykonane z tytułu zakupu obligacji skarbowych czy udzielonych pożyczek długoterminowych.

Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu terytorialnego z dnia 1 października 2018 roku (znak ST1.4761.18.2018) przysłanym w odpowiedzi na pismo znak WK 6210/26/2018 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie sposobu ujmowania w ewidencji księgowej jednostek samorządu terytorialnego, a w konsekwencji w planie budżetu i sprawozdawczości operacji polegających na nabyciu przez te jednostki obligacji skarbowych Skarbu Państwa na podstawie art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, skarbowy papier wartościowy wskazany w art. 95 ustawy o finansach publicznych jest papierem wartościowym, w którym Skarb Państwa stwierdza, że jest dłużnikiem właściciela takiego papieru, i zobowiązuje się wobec niego do spełnienia określonego świadczenia, które może mieć charakter pieniężny lub niepieniężny. Papiery wartościowe o terminie wykupu dłuższym niż rok zgodnie z art. 96 pkt 2 ww. ustawy to w szczególności **obligacje skarbowe**.

Natomiast zgodnie ze wskazaniem zawartym w art. 100 ustawy o finansach publicznych obligacja skarbową jest papierem wartościowym oferowanym do sprzedaży w kraju lub za granicą, oprocentowanym w postaci dyskonta lub odsetek, którą można sprzedawać na rynku pierwotnym z dyskontem, według wartości nominalnej lub powyżej wartości nominalnej i wykupywana po upływie okresu, na jaki została wyemitowana. Skarbowe papiery wartościowe ze względu na termin wykupu można podzielić na krótkoterminowe tj. gdy termin wykupu jest krótszy niż rok oraz długoterminowe gdy termin wykupu przekracza rok np. obligacje skarbowe. Należy zauważyć, że jednostka nabywając obligacje skarbowe na podstawie art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nie posiada już środków pieniężnych na rachunku bankowym gminy, tylko w zamian dysponuje nabytymi papierami wartościowymi - posiadającymi konkretną wartość, którą będzie mogła dysponować dopiero w momencie ich wykupu. Udzielając pożyczki czy nabywając obligacje, Gmina zmniejsza swój stan środków pieniężnych o wartość dokonanych operacji finansowych a uzyskane w ten sposób aktywa finansowe stanowią długoterminowe należności budżetu. **A zatem nabycie obligacji skarbowych z terminem wykupu dłuższym niż rok nie może posłużyć do bieżącej realizacji budżetu.**

## 2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Gminy Kleszczów uchwałą nr XXVII/365/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kleszczów obejmującą lata 2021-2024. W przedmiotowej prognozie Rada Gminy Kleszczów upoważniła Wójta Gminy do: - zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały;

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;

- przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych.

Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w WPF na lata 2021-2024 zmienionej uchwałą nr XXXV/497/2021 z dnia 28 września 2021 roku a w szczególności dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków bieżących.

Gmina Kleszczów nie posiada zadłużenia a zatem wskaźniki ustawowe w zakresie obciążenia budżetu spłata długu wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie mają zastosowania do Gminy Kleszczów.

Relacje o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w przypadku braku zadłużenia przedstawiono w poniższej tabeli.

Rok budżetowy	[R+O]/Db	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
<b>2021</b>	<b>0,00%</b>	<b>30,45%</b>
2022	0,00%	24,92%
2023	0,00%	19,63%
2024	0,00%	16,43%

Dane mające wpływ na wyliczenie wskaźnika:

Wyszczególnienie	Wykonanie 2018	Wykonanie 2019	Plan III kwartały 2020	Wykonanie 2020	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024
Dochody bieżące w tym:	266 117 055,49	284 216 923,31	267 765 591,08	256 863 465,53	268 500 042,53	266 110 099,00	272 496 741,39	282 183 972,34
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w tym:	7 407 903,70	9 708 148,85	12 139 281,05	12 664 399,91	12 662 494,53	12 538 863,39	12 839 796,12	13 160 791,02
dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o FP	409 951,04	0,00	150 889,97	114 999,82	548 949,57	117 014,90	0,00	0,00
Dochody ze sprzedaży majątku	781 784,52	1 253 622,09	23 700 000,00	2 143 129,62	2 734 600,00	27 389 600,00	2 804 695,04	2 874 812,42
Wydatki bieżące w tym:	185 167 127,31	185 437 501,71	237 255 152,83	205 589 973,82	232 921 948,87	241 501 995,21	240 021 509,88	238 167 031,93
wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 FP	239 901,55	185 674,59	284 602,00	310 560,11	311 578,91	292 537,25	0,00	0,00

### Dochody bieżące oraz wydatki bieżące

Gmina Kleszczów zgodnie z założeniami wskazanymi w objaśnieniach do WPF prognozowała dochody bieżące oraz wydatki bieżące na lata 2022-2023 w oparciu o wskaźnik inflacji w stosunku do roku poprzedniego w przedziale od 2,2% do 2,5%. Znaczną część dochodów bieżących Gminy stanowiły wpływy z podatku od nieruchomości (średnio ok. 55% dochodów bieżących).

### Dochody majątkowe

Dochody majątkowe Gminy Kleszczów na lata 2021-2023 odpowiadały dochodom ze sprzedaży majątku oraz wynagrodzenia wynikającego z odszkodowania za konieczność likwidacji drogi wraz z znajdującą się w granicach pasa drogowego infrastrukturą w związku z prowadzonymi przez Dzierżawcę robotami górniczymi, na podstawie zawartej w dniu 24 czerwca 2020 roku umowy dzierżawy nr 2/2020 nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Dębina, podpisana z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna na czas nieoznaczony. Wysokość odszkodowania/wynagrodzenia została określona w oparciu o wycenę sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego. Łączne wynagrodzenie z tytułu likwidacji konstrukcji drogi określono na kwotę 3.890.000,00 zł płatne w latach 2020-2022.

W 2021 roku wysokość wydatków majątkowych zaplanowano na kwotę 2.744.600,00 zł.

### **Przychody i rozchody**

Przychody Gminy Kleszczów w latach 2021-2024 pochodzą z nadwyżki z lat ubiegłych oraz ze spłaty udzielonych pożyczek na podstawie zawartych umów tj.:

- umowy pożyczki nr 1 z dnia 10 listopada 2010 roku (wraz z aneksem nr 1 z dnia 14 stycznia 2014 roku) udzielona na podstawie uchwały Rady Gminy nr XLV/452/10 z dnia 20 maja 2010 roku na kwotę 3.000.000,00 zł z terminem spłaty określonym w harmonogramie do dnia 20 stycznia 2026 roku,

- umowy pożyczki z dnia 7 listopada 2014 roku (wraz z aneksami: aneks z dnia 29 grudnia 2014 roku, aneks nr 2 z dnia 24 czerwca 2015 roku i aneks nr 3 nr 30 marca 2016 roku), udzielona na podstawie §13 uchwały nr LII/494/2014 Rady Gminy Kleszczów na kwotę 3.000.000,00 zł z terminem spłaty określonym w harmonogramie do dnia 30 stycznia 2030 roku,

- umowy pożyczki nr 1/2021 z dnia 14 czerwca 2021 roku, na podstawie uchwały nr XXX/403/2021 Rada Gminy Kleszczów z dnia 26 marca 2021 roku ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta w roku budżetowym 2021 na kwotę 500.000,00 zł (udzielona i spłacona w 2021 roku). W latach 2021-2024, wieloletnia prognoza finansowa Gminy Kleszczów zakładała deficyt na którego pokrycie wskazano środki stanowiące nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

Przedsięwzięcia realizowane przez Gminę Kleszczów zostały ujęte w Wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do WPF, który zawierał dane wskazane w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Wydatki na przedsięwzięcia ogółem na 2021 rok zaplanowano na poziomie 124.875.997,25 zł w tym wydatki bieżące - 13.078.997,25 zł oraz wydatki majątkowe 111.797.000,00 zł.

## **VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

### **1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2020 - 2021**

---

#### **Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont**

Załącznikiem do zarządzenia nr 120.43.2021 z dnia 23 kwietnia 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów wprowadził Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie. Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej, a zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (§15 Instrukcji). Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na: kontach bilansowych (kontach syntetycznych księgi głównej oraz kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych) oraz na kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonych w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników (syntetycznych, analitycznych i szczegółowych). Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu: 101, 130, 141, 221, 240, 245, 720, 760 i 761. Konta pozabilansowe obejmują: konta syntetyczne (konto 990 i 991), konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

W okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie wprowadzona załącznikiem do zarządzenia nr 120.52.2015 z dnia 29 lipca 2015 roku Wójta Gminy Kleszczów.

Ewidencja księgową podatków: podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo.

Ewidencja właścicieli nieruchomości objętych systemem gospodarowania odpadami prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego GOMIG (gospodarka miast i gmin) firmy Arisco z Łodzi.

### **Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)**

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Kleszczów, do zadań Referatu Podatków i Opłat Lokalnych należy m.in. prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków dla osób fizycznych i prawnych, rozliczanie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, rozliczanie podatku od środków transportowych, ewidencja i rozliczanie podatku VAT, opłata skarbową, opłata targowa, przygotowywanie decyzji dotyczących prowadzonych podatków i opłat, prowadzenie czynności egzekucyjnych podatków i opłat należnych gminie, prowadzenie spraw dotyczących pomocy publicznej dla przedsiębiorców, ewidencja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przyjmowanie i załatwianie wniosków o zwrot podatku akcyzowego, wydawanie zaświadczeń o stanie majątkowym oraz innych właścicielskim nad spółkami prawa handlowego, a także opiniowanie wniosków w sprawach podatku od spadków i darowizn. W latach objętych kontrolą obowiązki w powyższym zakresie powierzone były pracownikom wymienionego referatu zgodnie z ustalonymi zakresami czynności obowiązującymi w badanym okresie.

Rada Gminy Kleszczów uchwałą nr VI/54/2019 z dnia 12 lutego 2019 roku zarządziła pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów oraz określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 5 marca 2019 roku, poz. 1224. Inkaso powierzono imiennie wskazanym sołtysom poszczególnych sołectw Gminy Kleszczów. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie według stawek procentowych ustalonych w załączniku do uchwały (20% - Kleszczów, Łękińsko, Łuszczanowice, 25% - Wolica, Żłobnica, 30% - Rogowiec, Kamień, Dębina, Czyżów, Antoniówka).

Rada Gminy Kleszczów nie podjęła uchwały o wydłużeniu terminu do rozliczenia się inkasentów z zainkasowanych wpłat, o którym mowa w art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1540 ze zm.).

Na terenie Gminy Kleszczów istnieje 10 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Antoniówka i Czyżów z tytułu inkasa I-IV raty za 2020 i I-III raty za 2021 rok.

***Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Antoniówka i Czyżów za inkaso I-IV raty za 2020 i I-III raty za 2021 rok stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.***

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania i wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości. Listy sprawdzane

były i zatwierdzane były do zapłaty przez upoważnione osoby. Wydatki na wypłatę inkasa klasyfikowane były w rozdziale 75095 §4100 oraz ujmowane w ewidencji księgowej, Wn 240/Ma 130.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2020-2021 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2020 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>276.230.061,00</b>	<b>261.185.596,00</b>	<b>94,55</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	142.792.000,00	144.840.456,00	101,43	55,46
2.	Podatek rolny	26.450,00	28.021,00	105,94	0,0107
3.	Podatek leśny	41.700,00	41.597,00	99,75	0,0159
4.	Podatek od środków transportowych	1.031.000,00	1.083.340,00	105,08	0,4148
5.	Opłata targowa	2.650,00	520,00	19,62	0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Kleszczowie.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów w 30.09.2021 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>271.355.850,00</b>	<b>215.706.321,00</b>	<b>79,49</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	145.150.000,00	111.997.606,00	77,16	51,92
2.	Podatek rolny	30.440,00	30.436,00	99,99	0,0141
3.	Podatek leśny	42.260,00	33.204,00	78,57	0,0154
4.	Podatek od środków transportowych	1.075.000,00	1.102.751,00	102,58	0,5112
5.	Opłata targowa	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Kleszczowie.

Od 1 lipca 2019 roku obowiązują druki podatkowe, które weszły w życie na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów:

- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104),
- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1105),
- z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1126).

Rada Gminy Kleszczów nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej.



## **Podatek od nieruchomości**

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2020-2021 obowiązywała uchwała nr XV/130/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2019 roku, poz. 6870) oraz uchwała nr XXVI/341/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2020 roku, poz. 6668).

***Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kleszczów w latach 2020-2021 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.***

Na mocy uchwały nr LVIII/586/06 z dnia 23 października 2006 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła zwolnienia w podatku od nieruchomości. Uchwała ta zmieniona została: uchwałą nr XIV/166/07 z dnia 22 listopada 2007 roku oraz uchwałą nr XXXVIII/377/09 z dnia 29 października 2009 roku. Na mocy powyższych uchwał zwolniono z podatku od nieruchomości:

- budynki gospodarcze (szopa, obory, stodoły, garaże) z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty, budynki i budowle zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej, działalności kulturalnej i artystycznej, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty i budynki lub ich części zajęte na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty i budynki lub ich części zajęte na potrzeby oświaty – w zakresie nie objętym zwolnieniem określonym w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwałą nr XXXI/306/2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku Rada Gminy Kleszczów wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości stanowiące regionalną pomoc inwestycyjną dla przedsiębiorców prowadzących i podejmujących działalność gospodarczą na terenie Gminy Kleszczów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 marca 2013 roku, poz. 1338.

Uchwałą nr XX/224/2020 z dnia 23 kwietnia 2020 roku Rada Gminy Kleszczów zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, wymienionych w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku – Prawo przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 kwietnia 2020 roku, poz. 2508.

Uchwałą nr XXIX/397/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku Rada Gminy Kleszczów zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, wymienionych w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku – Prawo przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 marca 2021 roku, poz. 1214.

## **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na terenie Gminy Kleszczów podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2020 roku opłacały 134 podmioty zaliczane do kategorii osób prawnych, a w 2021 roku – 136 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	<b>31.12.2020 r.</b>	<b>30.09.2021 r.</b>
dochody planowane	142.000.000,00	144.500.000,00
dochody wykonane	144.338.028,94	116.643.660,52
zaległości	476.246,81	472.269,66
nadpłaty	42,00	83,12
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	15.618.878,27	12.818.608,82
skutki udzielonych ulg i zwolnień	907.303,01	737.099,16
umorzenie zaległości podatkowych	582.679,96	243.546,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)².

***Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2020-2021 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.***

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 i 2021, z wyjątkiem podatników o nr konta: (...)³ (wpływ deklaracji na 2021 rok w dniu 3 lutego 2021 roku), (...)⁴ (wpływ deklaracji na 2021 rok w dniu 5 lutego 2021 roku) oraz nr konta (...)⁵ (wpływ deklaracji na 2020 rok w dniu 5 lutego 2020 roku, a wpływ deklaracji na 2021 rok w dniu 4 lutego 2021 roku). Powyższe działanie

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podatników naruszało obowiązek wynikający z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1170 ze zm.), z którego wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

2) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2020 i 2021 rok zostały złożone na formularzach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104)

3) w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono następujące nieprawidłowości u podatnika o numerze konta (...)<sup>6</sup>:

W deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2020 i 2021 rok podatnik wykazał do opodatkowania 72.489 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 122,74 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 10.147,57 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle o wartości 6.860.090,00 zł; łączny podatek od nieruchomości został obliczony w wysokości 412.727,00 zł. Analiza ortofotomapy w Systemie Informacji Przestrzennej Gminy Kleszczów wykazała, iż na niektórych działkach na których prowadzona jest działalność gospodarcza powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest wyższa niż wykazana do opodatkowania przez podatnika. Różnice zostały przedstawione w poniższej tabeli.

(...)<sup>7</sup>

Powyższe zaniechania organu podatkowego pozwalają na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W dniu 17 grudnia 2021 roku i 21 grudnia 2021 roku podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w których ostatecznie zgłosił do opodatkowania: 147.443 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 122,74 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 10.147,57 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle o wartości 6.860.090,00 zł; łączny podatek od

---

<sup>6</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nieruchomości został obliczony w wysokości 475.689,00 zł. W związku z powyższym dokonano przypisu podatku od nieruchomości w kwocie 62.962,00 zł.

4) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2020 i 2021;

6) stwierdzono, iż większość objętych kontrolą podatników przestrzegała terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; wyjątek stanowili:

- podatnik o numerze konta (...) <sup>8</sup>: IV/2020 – 15 lipca 2020 roku, V/2020 – 15 lipca 2020 roku, VI/2020 – 15 lipca 2020 roku, VII/2020 – 20 lipca 2020 roku, XII/2020 – część 21 grudnia 2020 roku i część 29 grudnia 2020 roku;

- podatnik o numerze konta (...) <sup>9</sup>: II/2020 – 20 lutego 2020 roku, III/2020 – część 20 marca 2020 roku i część 2 kwietnia 2020 roku,

- podatnik o numerze konta (...) <sup>10</sup>: I/2020 – 7 lutego 2020 roku, VII/2020 – 19 sierpnia 2020 roku, VIII/2020 – 19 sierpnia 2020 roku.

Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

7) stwierdzono, że w przypadku nieterminowych wpłat podatków organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **Podatek od nieruchomości spółek gminnych**

Kontrolą objęto opodatkowanie podatkiem od nieruchomości następujących spółek, w których Gmina Kleszczów posiada udziały oraz fundacji, z którą jest związana: (...) <sup>11</sup>.

---

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>9</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podatnik nr (...)<sup>12</sup>

Ustalono, że zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik jest dzierżawcą dwóch działek stanowiących własność Gminy Kleszczów o łącznej powierzchni 0,6069 ha położonych w obrębie Kleszczów (...)<sup>13</sup>.

Kontrolującym przedstawiono:

- umowę dzierżawy z dnia 31 marca 2017 roku (...)<sup>14</sup>.
- umowę dzierżawy z dnia 23 marca 2020 roku (...)<sup>15</sup>.

2020 rok

W dniu 31 stycznia 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 4.170,12 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 1.618,08 m<sup>2</sup> budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 118.325,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 8.705,00 zł.

Zapłata podatku w 2020 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2020 – nadpłata w wysokości 20,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
20.02.20	20.02.20	20.02.20 16.03.20	16.03.20 17.04.20	16.04.20	-	17.08.20	13.10.20	13.10.20	09.11.20	09.11.20 14.12.20	14.12.20 22.12.20
705,00	725,00	20,00 705,00	20,00 705,00	20,00	-	725,00	725,00	725,00	725,00	5,00 720,00	5,00 725,00

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

				Decyzja umorzenia POL.3120.245.2020 z 03.08.20	Decyzja umorzenia POL.3120.245.2020 z 03.08.20						
				11,60 - koszty – 17.08.20	11,60 – koszty – 17.08.20		9,00 – odsetki – 13.10.20				

Saldo końcowe na 31.12.2020 roku – 0,00 zł.

Podatnikowi wystawiono:

- upomnienie nr 59/2020 z dnia 15 czerwca 2020 roku na V/2020 w kwocie 705,00 zł, które zostało doręczone 19 czerwca 2020 roku,
- upomnienie nr 67/2020 z dnia 14 lipca 2020 roku na VI/2020 w kwocie 725,00 zł, które zostało doręczone 20 lipca 2020 roku.

W dniu 3 lipca 2020 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za maj 2020 roku w kwocie 705,00 zł oraz za czerwiec 2020 roku w kwocie 725,00 zł. W dniu 3 sierpnia 2020 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.245.2020 w całości uwzględniająca żądanie strony.

#### 2021 rok

W dniu 28 stycznia 2021 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 4.170,12 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 1.618,08 m<sup>2</sup> budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 118.325,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 8.944,00 zł.

Zapłata podatku w 2021 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2021 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
18.02.21	04.03.21	10.03.21	11.05.21	17.05.21	15.06.21	15.07.21	16.08.21	15.09.21	15.10.21	15.11.21	28.12.21
745,00	745,00	745,00	745,00	745,00	745,00	745,00	745,00	745,00	745,00	745,00	749,00

Saldo końcowe na 31.12.2021 roku – 0,00 zł.

W wyniku analizy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 i 2021 rok stwierdzono, że podatnik zgłosił do opodatkowania jedynie 4.170,12 m<sup>2</sup> gruntów, podczas gdy wg danych z Ewidencji gruntów wynika łączna powierzchnia 6069 m<sup>2</sup> oraz 1.618,08 m<sup>2</sup> budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, podczas gdy z zawartych umów dzierżaw wynikała powierzchnia 1.697,31 m<sup>2</sup> do dnia 31 marca 2020 roku i 1.706,67 m<sup>2</sup> od dnia 1 kwietnia 2020 roku. Ponadto w załączniku ZDN-1 *Dane o przedmiotach opodatkowanie podlegających opodatkowaniu* w części B – *Dane o poszczególnych przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu* wskazano w

części B1.Grunty działkę (...) <sup>16</sup> o powierzchni 4.170 m<sup>2</sup> opodatkowaną stawką podatku od nieruchomości oraz działkę (...) <sup>17</sup> bez wskazanej powierzchni. Dane te są sprzeczne z danymi wynikającymi z Ewidencji gruntów, gdyż działka nr (...) <sup>18</sup> ma powierzchnię 0,3266 ha – czyli podatnik wskazał w deklaracji o 904 m<sup>2</sup> więcej, natomiast nie wykazał żadnych gruntów podlegających opodatkowaniu. W poniższej tabeli wskazano dane wykazane w deklaracjach, umowach dzierżawy i ewidencji gruntów.

Działka nr	Powierzchnia wg Ewidencji gruntów (ha)	Powierzchnia gruntów razem do opodatkowania wg umów dzierżaw w m <sup>2</sup>	Powierzchnia gruntów opodatkowana wg deklaracji na 2020 i 2021 rok	Powierzchnia budynków do opodatkowana wg. zawartych umów dzierżaw		Budynki objęte podatkiem od nieruchomości wg. deklaracji w m <sup>2</sup> na 2020 i 2021 rok	Różnica gruntów
				z 31.03.2017 (obowiązywała do 31.03.2017)	z 23.03.2020 (obowiązywała od 01.04.2020)		Różnica budynków
(...) <sup>19</sup>	0,3266	3266	4170,12	1697,31	1706,67	1618,08	<b>-1898,88 m<sup>2</sup> gruntów</b>
(...) <sup>20</sup>	0,2803	2803					
<b>Razem:</b>	<b>0,6069</b>	6069	4170,12	1697,31	1706,67	1618,08	<b>-79,23 m<sup>2</sup> budynków do 31.03.2020</b> <b>- 88,59 m<sup>2</sup> budynków od 01.04.2020</b>

Powyższe wskazuje, że podatnik opodatkowywał posiadane w dzierżawie grunty i budynki niezgodnie z zawartymi umowami, a w przypadku zmiany umowy dzierżawy od 1 kwietnia 2020 roku nie złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2020 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust.

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1 i art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, osoby prawne (...) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w trakcie roku, które miało wpływ na wysokość opodatkowania w danym roku, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. (...) <sup>21</sup>

Kontrolujący stwierdzili, że **biorąc pod uwagę treść zawartych umów dzierżaw opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podatnik (...) <sup>22</sup> powinien zgłosić do opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 6069 m<sup>2</sup> oraz 1697,31 m<sup>2</sup> budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych do dnia 31 marca 2020 roku, a 1706,67 m<sup>2</sup> budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych od dnia 1 kwietnia 2020 roku oraz właściwe wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Brak zgłoszenia do opodatkowania wszystkich gruntów wynikających z zawartych umów dzierżaw spowodowało, że nie zostało opodatkowano 1.898,88 m<sup>2</sup> gruntów, a powierzchnia budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych została opodatkowana nieprawidłowo.** Zauważyć należy, że podstawą do zgłoszenia do opodatkowania podatkiem od nieruchomości powinny być dane wynikające z umów dzierżaw zawartych pomiędzy Gminą Kleszczów, a dzierżawcą – (...) <sup>23</sup>. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem (...). Pojęcie „posiadacza” należy ustalać w oparciu o treść art. 336 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku ustawa Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1740 ze zm.). Zgodnie z przepisem posiadaczem rzeczy jest zarówno ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny). Oczywistym jest, że dzierżawca jest posiadaczem zależnym nieruchomości, a w przypadku umowy dzierżawy zawartej ze Skarbem Państwa lub jednostką samorządu terytorialnego (np. gminą) posiadanie zależne stanowi tytuł prawny do objęcia podatkiem od nieruchomości.

Podatnik nr (...) <sup>24</sup>

---

<sup>21</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>23</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>24</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29



Kontroli dokonano w oparciu o przedstawione dane z Ewidencji gruntów, umowy dzierżawy oraz dokumentację podatkową. Na podstawie danych z Ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest użytkownikiem wskazanych poniżej gruntów, których właścicielem jest Gmina Kleszczów. (...) <sup>25</sup>

Kontrolującym przedstawiono:

- umowę dzierżawy z dnia 31 marca 2017 roku (...) <sup>26</sup>.
- umowę dzierżawy z dnia 31 marca 2017 roku (...) <sup>27</sup>.

2020 rok

W dniu 31 stycznia 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 36.164 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 17.960 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 21.856.662,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 832.092,00 zł.

Zapłata podatku w 2020 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2020 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
31.01.20	14.02.20	16.03.20	-	-	-	-	14.08.20 02.09.20	15.09.20	15.10.20	16.11.20	15.12.20
69.341,00	69.341,00	69.341,00	-	-	-	-	69.329,40 11,60	69.341,00	69.341,00	69.341,00	69.341,00
			Decyzja umorzenia POL.3120. 214.2020 z 02.06.20	Decyzja umorzenia POL.3120. 214.2020 z 02.06.20	Decyzja umorzenia POL.3120. 259.2020 z 30.07.20	Decyzja umorzenia POL.3120. 259.2020 z 30.07.20					
			11,60 – koszty – 17.06.20				11,60 – koszty - 14.08.20				

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>25</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>26</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>27</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Saldo końcowe na 31.12.2020 roku – 0,00 zł.

Podatnikowi wystawiono:

- upomnienie nr 36/2020 z dnia 15 maja 2020 roku na IV/2020 w kwocie 69.341,00 zł, które zostało doręczone 18 maja 2020 roku,
- upomnienie nr 62/2020 z dnia 14 lipca 2020 roku na VI/2020 w kwocie 69.341,00 zł, które zostało doręczone 17 lipca 2020 roku.

W dniu 29 maja 2020 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za kwiecień 2020 roku w kwocie 69.341,00 zł oraz za maj 2020 roku w kwocie 69.431,00 zł. W dniu 2 czerwca 2020 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.214.2020 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 23 lipca 2020 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za czerwiec 2020 roku w kwocie 69.341,00 zł oraz za lipiec 2020 roku w kwocie 69.431,00 zł. W dniu 30 lipca została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.259.2020 w całości uwzględniająca żądanie strony.

Łącznie podatnikowi w 2020 roku organ podatkowy umorzył podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 277.364,00 zł, tj. 33,33% rocznego wymiaru.

#### 2021 rok

W dniu 25 stycznia 2021 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 36.164 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 1.796 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 21.856.662,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 847.365,00 zł.

Zapłata podatku w 2021 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2021 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
29.01.21	12.02.21	12.03.21	15.04.21	13.05.21	11.06.21	15.07.21	13.08.21	13.09.21	13.10.21	10.11.21	14.12.21
70.614,00	70.614,00	70.614,00	70.614,00	70.614,00	70.614,00	70.619,00 85,00 - 2020	70.619,00	70.619,00	70.623,00	70.623,00	70.623,00

Saldo końcowe na 31.12.2021 roku – 0,00 zł.

W dniu 13 lipca 2021 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok i 2021 rok, w których zgłosił do opodatkowania:

- 36.244 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 1.796 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle o wartości 21.856.662,00 zł,

a także wskazał naliczony podatek: 832.156,00 za 2020 rok oraz 847.432,00 zł za 2021 rok. W wyniku złożonych korekt należny podatek za poszczególne lata był wyższy o 64

zł za 2020 roku oraz o 67 zł za 2021 roku. Korekty zostały złożone w związku z zawarciem aneksu do umowy dzierżawy z dnia 19 marca 2021 roku.

Kontrolujący stwierdzili, że podatnik pomimo zawarcia w dniu 19 marca 2021 roku aneksu do umowy dzierżawy dotyczącego dzierżawionej powierzchni gruntów złożył korekty deklaracji dopiero w dniu 13 lipca 2021 roku, naruszył art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne (...) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Analiza deklaracji na podatek od nieruchomości oraz złożonych do nich załączników, wykazała następujące dane wykazane w załączniku ZDN-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (...)<sup>28</sup>

#### Podatnik o numerze konta (...)<sup>29</sup>

Kontroli dokonano w oparciu o przedstawione dane z Ewidencji gruntów, umowy dzierżawy oraz dokumentację podatkową. Na podstawie danych z Ewidencji gruntów ustalono, że podatnik jest właścicielem własnych gruntów, użytkownikiem wskazanych poniżej gruntów, których właścicielem jest Gmina Kleszczów na podstawie umowy dzierżawy oraz użytkownikiem gruntów Skarbu Państwa. (...)<sup>30</sup>

Kontrolującym przedstawiono:

- umowę dzierżawy z dnia 16 maja 2001 roku (...)<sup>31</sup>.
- umowę dzierżawy z dnia 11 stycznia 2007 roku (...)<sup>32</sup>.
- umowę dzierżawy z dnia 31 października 2013 roku (...)<sup>33</sup>.

---

<sup>28</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>29</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>30</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>31</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>32</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>33</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

### 2020 rok

W dniu 31 stycznia 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 91.479 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 9.751,00 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych,
- 4.710,00 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 2.946,00 m<sup>2</sup> budynków pozostałych,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 2.190.255,00 zł,
- budowle związane z prowadzeniem działalności w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków komunalnych o wartości 146.866.396,00 zł,
- budowle związane wyłącznie z wydobywaniem wód geotermalnych o wartości 28.033.873,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 237.655,00 zł.

W dniu 12 listopada 2020 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 104.250,00 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 9.751,00 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych,
- 5.943,00 m<sup>2</sup> budynków zajętych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 2.946,00 m<sup>2</sup> budynków pozostałych,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 2.575.786,00 zł,
- budowle związane z prowadzeniem działalności w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków komunalnych o wartości 146.866.396,00 zł,
- budowle związane wyłącznie z wydobywaniem wód geotermalnych o wartości 28.033.873,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 244.848,00 zł (przypis 7.193,00 zł). Podstawą złożenia powyższej korekty było nabycie aktem notarialnym Rep. A nr 5104/2020 z dnia 29 października 2020 roku nieruchomości zabudowanych położonych w Kleszczowie składających się z działek (...) <sup>34</sup> o łącznej powierzchni 1,2771 ha zabudowanych budynkami o łącznej powierzchni użytkowej 1.232,92 m<sup>2</sup>. Kontrolujący stwierdzili, że powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej objętych opodatkowaniem wzrosła o powierzchnie wynikające z powyższego aktu notarialnego.

---

<sup>34</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zapłata podatku w 2020 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2020 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
31.01.20	12.02.20	11.03.20	08.04.20	07.05.20	10.06.20	10.07.20	13.08.20	01.09.20	09.10.20	12.11.20 14.12.20	14.12.20
19.805,00	19.805,00	19.805,00	19.805,00	19.805,00	19.805,00	19.805,00	19.805,00	19.805,00	19.805,00	23.399,00 2,00	23.397,00

Saldo końcowe na 31.12.2020 roku – 0,00 zł.

#### 2021 rok

W dniu 1 lutego 2021 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 104.250,00 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 9.751,00 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych,
- 5.943,00 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 2.946,00 m<sup>2</sup> budynków pozostałych,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 2.846.078,00 zł,
- budowle związane z prowadzeniem działalności w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków komunalnych o wartości 183.028.083,00 zł,
- budowle związane wyłącznie z wydobywaniem wód geotermalnych o wartości 28.033.873,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 297.962,00 zł.

Zapłata podatku w 2021 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2021 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
01.02.21	04.02.21	08.03.21	12.04.21	17.05.21	08.06.21	05.07.21	04.08.21	07.09.21	08.10.21	08.11.21	07.12.21 13.12.21
24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00	24.830,00 2,00

Saldo końcowe na 31.12.2021 roku – 0,00 zł.

#### Podatnik (...)<sup>35</sup>

Kontroli dokonano w oparciu o przedstawione dane z Ewidencji gruntów, umowy dzierżawy oraz dokumentację podatkową. Na podstawie danych z Ewidencji gruntów

<sup>35</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ustalono, że podatnik jest użytkownikiem wskazanych poniżej gruntów, których właścicielem jest Gmina Kleszczów. (...) <sup>36</sup>

Kontrolującym przedstawiono:

- umowę dzierżawy z dnia 3 grudnia 1999 roku (...) <sup>37</sup>.
- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 15 grudnia 2003 roku (...) <sup>38</sup>. W dniu 29 stycznia 2021 roku na mocy porozumienia strony zdecydowały o rozwiązaniu umowy najmu z dniem 31 stycznia 2021 roku.
- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 20 stycznia 2021 roku (...) <sup>39</sup>.
- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 10 listopada 2021 roku (...) <sup>40</sup>.
- umowę dzierżawy z dnia 6 listopada 2018 roku (...) <sup>41</sup>.

#### 2020 rok

W dniu 31 stycznia 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 8.291m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 965,06 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 3.214.001,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 90.644,00 zł.

Zapłata podatku w 2020 roku kształtowała się następująco:

---

<sup>36</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>37</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>38</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>39</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>40</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>41</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Saldo początkowe na 01.01.2020 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
31.01.20 07.02.20	-	16.03.20	-	-	-	-	17.08.20 1.09.20	16.10.20	01.12.20	01.12.20	16.12.20
7.551,00 3,00	-	7.554,00	-	-	-	-	7.530,80 23,20	7.554,00	7.554,00	7.554,00	7.550,00
	Decyzja umorzenia POL.3120. 145.2020 z 20.03.20		Decyzja umorzenia POL.3120. 213.2020 z 02.06.20	Decyzja umorzenia POL.3120. 213.2020 z 02.06.20	Decyzja umorzenia POL.3120. 244.2020 z 08.07.20	Decyzja umorzenia POL.3120. 265.2020 z 30.07.20					
	11,60 – koszty – 17.08.20		11,60 – koszty – 17.08.20					51,00 – odsetki 11,60 koszty	78,00 – odsetki 11,60 koszty	25,00 - odsetki	

Saldo końcowe na 31.12.2020 roku – 0,00 zł.

Podatnikowi wystawiono:

- upomnienie nr 12/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku na II/2020 w kwocie 7.554,00 zł, które zostało doręczone 2 marca 2020 roku,
- upomnienie nr 34/2020 z dnia 14 maja 2020 roku na IV/2020 w kwocie 7.554,00 zł, które zostało doręczone 18 maja 2020 roku,
- upomnienie nr 83/2020 z dnia 12 października 2020 roku na IX/2020 w kwocie 7.554,00 zł, które zostało doręczone 15 października 2020 roku,
- upomnienie nr 91/2020 z dnia 5 listopada 2020 roku na X/2020 w kwocie 7.554,00 zł, które zostało doręczone 10 listopada 2020 roku.

W dniu 17 marca 2020 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za luty 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł. W dniu 19 marca 2020 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.145.2020 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 29 maja 2020 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za kwiecień 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł oraz za maj 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł. W dniu 2 czerwca 2020 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.213.2020 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 2 lipca 2020 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości podatkowej od nieruchomości za czerwiec 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł. W dniu 8 lipca 2020 roku została wydana decyzja znak POL.3120.244.2020 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 29 lipca 2020 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lipiec 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł. W dniu 30 lipca 2020 roku została wydana decyzja znak Pol.3120.265.2020 w całości uwzględniająca żądanie strony.

**Łącznie podatnikowi w 2020 roku organ podatkowy umorzył podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 37.770,00 zł, tj. 41,67% rocznego wymiaru.**

2021 rok

W dniu 29 stycznia 2021 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 8.291 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

- 956,06 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 4.106.651,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 109.508,00 zł.

W dniu 8 lutego 2021 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania (od 1 lutego 2021 roku – zwiększenie powierzchni budynków ze względu na ):

- 8.291 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 1.313,29 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 4.106.651,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 116.260,00 zł.

Zapłata podatku w 2021 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2021 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
29.01.21	-	-	-	-	-	-	16.08.21 23.08.21	23.08.21	-		
9.126,00	Decyzja umorzenia POL.3120.155.2020 z 29.03.21	Decyzja umorzenia POL.3120.155.2020 z 29.03.21	Decyzja umorzenia POL.3120.201.2020 z 26.05.21	Decyzja umorzenia POL.3120.201.2020 z 26.05.21	Decyzja umorzenia POL.3120.219.2020 z 03.08.21	Decyzja umorzenia POL.3120.219.2020 z 03.08.21	9.091,20 647,80	34,80 Decyzja umorzenia POL.3120.241.2020 z 29.10.21	Decyzja umorzenia POL.3120.241.2020 z 29.10.21	Decyzja umorzenia POL.3120.274.2021 z 22.12.2021	Decyzja umorzenia POL.3120.274.2021 z 22.12.2021
							34,80 - koszty				

Saldo końcowe na 31.12.2021 roku – 0,00 zł.

Podatnikowi wystawiono:

- upomnienie nr 11/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku na II/2021 w kwocie 9.126,00 zł, które zostało doręczone 3 marca 2021 roku,
- upomnienie nr 25/2021 z dnia 10 maja 2021 roku na IV/2021 w kwocie 9.739,00 zł, które zostało doręczone 13 maja 2021 roku,
- upomnienie nr 36/2021 z dnia 7 lipca 2021 roku na VI/2021 w kwocie 9.739,00 zł, które zostało doręczone 9 lipca 2021 roku,
- upomnienie nr 51/2021 z dnia 23 września 2021 roku na IX/2021 w kwocie 9.704,20 zł, które zostało doręczone 27 września 2021 roku,
- upomnienie nr 68/2021 z dnia 2 grudnia 2021 roku na XI/2021 w kwocie 9.739,00 zł, które zostało doręczone 3 grudnia 2021 roku,

W dniu 17 marca 2021 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za luty 2021 roku w kwocie 9.126,00 zł oraz marzec 2021 roku w kwocie 9.736,00 zł. W dniu 29 marca 2021 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.155.2021 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 20 maja 2021 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za kwiecień 2021 roku w kwocie 9.736,00 zł oraz za maj 2021 roku w



kwocie 9.736,00 zł. W dniu 26 maja 2020 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.201.2021 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 27 lipca 2021 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za czerwiec 2021 roku w kwocie 9.736,00 zł oraz za lipiec 2021 roku w kwocie 9.736,00 zł. W dniu 3 sierpnia 2020 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.219.2021 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 25 października 2021 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za wrzesień 2021 roku w kwocie 9.704,20 zł oraz za październik 2021 roku w kwocie 9.736,00 zł. W dniu 29 października 2021 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.241.2021 w całości uwzględniająca żądanie strony.

W dniu 20 grudnia 2021 roku podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za listopad 2021 roku w kwocie 9.739,00 zł oraz za grudzień 2021 roku w kwocie 9.739,00. W dniu 22 grudnia 2021 roku została wydana przez organ podatkowy decyzja znak POL.3120.274.2021 w całości uwzględniająca żądanie strony.

**Łącznie podatnikowi w 2021 roku organ podatkowy umorzył podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 97.360,20 zł, tj. 83,74% rocznego wymiaru.**

Analiza deklaracji na podatek od nieruchomości oraz złożonych do nich załączników, wykazała następujące dane wykazane w załączniku ZDN-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (...)<sup>42</sup>

Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości w podstawach opodatkowania wykazanych w złożonych przez podatnika deklaracjach, w stosunku do zawartych umów dzierżaw.

	31.01.2020		29.01.2021		08.02.2021	
	Jest w deklaracji	Powinno być wg umów	Jest w deklaracji	Powinno być wg umów	Jest w deklaracji	Powinno być wg umów
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	8.291 (9291x0,81 =6.715,71)	10957 (10957x0,81 =8.9715,17)	8291 (8291x0,84 =6.964,44)	10957 (10957x0,84 =9.203,88)	8291 (8291x0,84 =6.9644)	10957 (10957x0,84 =9.203,88)
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	965,06 (965,06x20,36 =19.648,62)	960,57 (960,57x20,36 =19.557,21)	965,06 (965,06x21,15 =20.411,02)	998,07 (960,57x21.15 =20.316,06)	1313,29 (1313,29x21,15 =27.776,08)	1284,10 (12284,10x21,15 =27.158,72)

Ponadto w związku z zawarta w dniu 10 listopada 2021 roku umową najmu lokalu użytkowego (...)<sup>43</sup> o powierzchni 623,89 m<sup>2</sup>, obowiązującą w okresie od dnia 10 listopada 2021 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, podatnik zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt

<sup>42</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>43</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zobowiązany był do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości obowiązującej od dnia 1 grudnia 2021 roku. Korekta ta powinna obejmować: 10957 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1116,49 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 4.106.651,00 zł.

14 stycznia 2022 roku podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2022, w której zgłosił do opodatkowania:

- 10957 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 1116,98 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 4.959.987,00 zł.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 133.194,00 zł.

W dniu 22 lutego 2022 roku podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2020 i 2021, w której zgłosił do opodatkowania:

	2020 rok	2021 rok		
	Wg korekty z 11.02.2022	Wg korekty deklaracji z 11.02.2022 (styczeń 2021)	Wg korekty deklaracji z 11.02.2022 (luty-listopad 2021)	Wg korekty z 11.02.2022 (grudzień 2021)
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	10957	10957	10957	10957
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	965,06 960,57*	965,06 960,57*	1313,29 1284,10*	965,06 1063,85*
Wartość budowli	3.214.001,00	4.106.651,00	4.106.651,00	4.106.651,00
Wysokość podatku	92.804,00	111.748,00	118.499,00	117.885,00
Przypis/odpis	+2.160,00 zł	+2.240,00		-614,00

*\*wskazano prawidłową powierzchnię, która powinna zostać zgłoszona do opodatkowania*

Kontrolujący stwierdzili, że powierzchnia budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wykazana w złożonych w dniu 22 lutego 2022 roku korektach deklaracji na podatek od nieruchomości jest różna od ustaleń kontrolujących wskazanych w tabeli nieprawidłowości w podstawach opodatkowania wykazana w deklaracjach na podatek od nieruchomości w stosunku do danych wynikających z zawartych umów dzierżaw.

(...)<sup>44</sup> (Podatek od nieruchomości)

2020 rok

<sup>44</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 14 stycznia 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 6.422 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego,
- 118,60 m<sup>2</sup> pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 859,00 zł.

Zapłata podatku w 2020 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2020 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
14.01.20	12.02.20	12.03.20	14.04.20	15.04.20	12.06.20	13.07.20	12.08.20	11.09.20	12.10.20	09.11.20	10.12.20
72,00	72,00	72,00	72,00	72,00	72,00	72,00	72,00	72,00	72,00	73,00	66,00

Saldo końcowe na 31.12.2020 roku – 0,00 zł.

#### 2021 rok

W dniu 14 stycznia 2021 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania:

- 6.422 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego,
- 118,60 m<sup>2</sup> pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku w wysokości 932,00 zł.

Zapłata podatku w 2021 roku kształtowała się następująco:

Saldo początkowe na 01.01.2021 – 0,00 zł.

Rata 1	Rata 2	Rata 3	Rata 4	Rata 5	Rata 6	Rata 7	Rata 8	Rata 9	Rata 10	Rata 11	Rata 12
11.01.21	11.02.21	10.03.21	13.04.21	11.05.21	10.06.21	13.07.21	16.08.21	13.09.21	12.10.21	12.11.21	
78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	78,00	74,00

Saldo końcowe na 31.12.2021 roku – 0,00 zł.

Analiza deklaracji na podatek od nieruchomości oraz złożonych do nich załączników, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie danych o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu. (...) <sup>45</sup>

(...) <sup>46</sup> (*Podatek rolny*)

<sup>45</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>46</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

#### 2020 rok

W dniu 14 stycznia 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek rolny na 2020 rok, w której zgłosił do opodatkowania:

- grunty orne IIIB o powierzchni 0,6675 ha,
- grunty orne IVA o powierzchni 10,9277 ha,
- grunty orne IVB o powierzchni 8,0454 ha,
- łąki i pastwiska III o powierzchni 0,0004 ha,
- łąki i pastwiska IV o powierzchni 6,4279 ha.

Łączna podstawa opodatkowania 17,7728 ha. Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowej stawki w wysokości 400 zł.

Wpłaty: saldo na 01.01.2020 – 1,00 zł, 13.03.2020 r. – 100,00 zł, 15.05.2020 r. – 100,00 zł, 14.09.2020 r. – 100 zł, 09.11.2020 r. – 99,00 zł. Saldo na 31.12.2020 r. nie występowało.

#### 2021 rok

W dniu 14 stycznia 2021 roku podatnik złożył deklarację na podatek rolny na 2021 rok, w której zgłosił do opodatkowania:

- grunty orne IIIB o powierzchni 0,6675 ha,
- grunty orne IVA o powierzchni 10,2231 ha,
- grunty orne IVB o powierzchni 7,8666 ha,
- łąki i pastwiska III o powierzchni 0,0004 ha,
- łąki i pastwiska IV o powierzchni 6,4279 ha.

Łączna podstawa opodatkowania 17,1018 ha. Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowej stawki w wysokości 428 zł.

Wpłaty: 10.03.2021 r. – 107,00 zł, 12.05.2021 – 107,00 zł, 13.09.2021 r. – 107,00 zł, 15.11.2021 r. – 107,00 zł. Saldo na 31.12.2021 r. nie występowało.

Kontrolujący stwierdzili, że w okresie objętym kontrolą podatnik dokonywał sprzedaży gruntów rolnych: 12 lutego 2020 roku – 0,5999 ha, 15 czerwca 2020 roku – 0,6916 ha i 15 grudnia 2020 roku – 1,8259 ha. Podatnik nie składał w tym zakresie korekt deklaracji na podatek rolny, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 333). Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne (...) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian. Kontrolujący zwracają uwagę, że podatek rolny (podobnie jak leśny i podatek od nieruchomości) od osób prawnych to zobowiązanie podatkowe powstające z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania. Zobowiązanie to powstaje bez wszczynania postępowania i doręczania decyzji, a deklaracja składana przez podatnika jest jedynie dokumentem, w którym podatnik wskazuje ciężący na nim podatek do zapłaty. Jeżeli natomiast podatnik nie złoży deklaracji organ podatkowy wszczyna postępowanie i wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Niemniej nie jest to decyzja, która stanowi o nowo powstałym zobowiązaniu, lecz jedynie dokument potwierdzający, że na podatniku ciąży zobowiązanie, które powstało wcześniej, z mocy

---

samego prawa. Oznacza to zatem, że przepisy art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6 ust. 3a ustawy o podatku leśnym nie mają zastosowania w przypadku zobowiązań podatkowych powstających z mocy prawa, a **podatnicy podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości rozliczając podatek w stosownej deklaracji są zobowiązani do jej złożenia bez względu na jego wysokość.**

*(...)<sup>47</sup> (podatek leśny)*

#### 2020 rok

W dniu 14 stycznia 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek leśny na 2020 rok, w której zgłosił do opodatkowania 4,1369 ha lasów. Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowej stawki w wysokości 87,00 zł. Wpłata podatku została dokonana w dniu 15 stycznia 2020 roku.

#### 2021 rok

W dniu 14 stycznia 2021 roku podatnik złożył deklarację na podatek leśny na 2021 rok, w której zgłosił do opodatkowania 4,1369 ha lasów. Należny podatek został obliczony przy zastosowaniu prawidłowej stawki w wysokości 89,00 zł. Wpłata podatku została dokonana w dniu 15 stycznia 2021 roku.

Powierzchnia lasów zgłoszona do opodatkowania była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Na terenie Gminy Kleszczów obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2020 na 371 podatnikach, a w 2021 roku na 384 podatnikach – osobach fizycznych. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2020 oraz na dzień 30 września 2021 roku kształtowały się następująco:

	<b>31.12.2020 rok</b>	<b>30.09.2021 rok</b>
- dochody planowane	792.000,00	650.000,00
- dochody wykonane	502.429,40	353.945,52
- zaległości	655.866,40	769.431,06
- nadpłaty	729,00	4.767,18
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	953.202,44	790.072,67
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	230.488,45	218.487,51
- umorzenie zaległości podatkowych	95.860,94	95.191,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

<sup>47</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 oraz na dzień 30 września 2021 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) <sup>48</sup> opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Kleszczów znajdującego się pod adresem [www.kleszczow.e-mapa.net](http://www.kleszczow.e-mapa.net).

**Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Kleszczów na rok 2020 i 2021;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2020-2021 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na 2020 i 2021 podatnikowi o numerze konta (...) <sup>49</sup> wydano decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano 61,00 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 4.400 m<sup>2</sup> gruntów pod działalność gospodarczą, 365,15 m<sup>2</sup> garaży/szop oraz 0,5301 ha gruntów rolnych. Kontrolujący ustalili, że wykazane przez podatnika grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 4.400 m<sup>2</sup> znajdują się na działkach (...) <sup>50</sup> i na części działki (...) <sup>51</sup>. Z ustaleń kontrolujących (ortofotomapa w SIP) – działki (...) <sup>52</sup> o łącznej powierzchni 0,6075 ha zajęte są na prowadzenie działalności gospodarczej oraz część działki nr (...) <sup>53</sup> – ze wstępnego obmiaru wynika powierzchnia ok. 0,2215 ha także

---

<sup>48</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>49</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>50</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>51</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>52</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>53</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej. Kontrolujący stwierdzili ponadto, że ze wstępnego obmiaru (ortofotomapa SIP) wynika, że wszystkie budynki wskazują na zajęcie na prowadzenie działalności gospodarczej, a na powyższych działkach znajdują się także budowle. Kontrolującym nie przedstawiono informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika.

W dniu 14 grudnia 2021 roku podatnik złożył Informację o gruntach oraz Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Ze złożonych informacji wynika, że podatnik zgłosił do opodatkowania: 8.290 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 783,33 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budowle o wartości 88.599,19 zł oraz 0,1411 ha gruntów rolnych. W dniu 15 grudnia 2021 roku organ podatkowy postanowieniem wznowił z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2021 zakończone nakazem płatniczym nr POL.3127.60667.1.2021 z dnia 21.01.2021 roku. Postanowieniem z dnia 28 grudnia 2021 roku organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego. W dniu 14 stycznia 2022 roku organ podatkowy wydał decyzję znak POL.3120.255.2021, którą uchylił w całości swoją decyzją Nr POL.3127.60667.1.2021 z dnia 21.01.2021 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego na 2021 rok w kwocie 5.010,00 oraz ustalił podatnikowi nową wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2021 w łącznej wysokości 25.310,00 zł. Decyzją opodatkowano: 8.290 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 783,33 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budowle o wartości 88.599,19 zł oraz 0,1411 ha gruntów rolnych. Podatnik dokonał wpłaty różnicy należnego podatku w kwocie 20.300,00 zł w dniu 21 stycznia 2022 roku.

- na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>54</sup> wydano decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano 454,15 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 550 m<sup>2</sup> gruntów pod działalność gospodarczą, 680 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych oraz 0,4792 ha gruntów rolnych. Kontrolujący ustalili, że wykazane przez podatnika grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 550 m<sup>2</sup> znajdują się na działce (...) <sup>55</sup>. Ustalono, że podatnik jest właścicielem dwóch działek (...) <sup>56</sup> o łącznej powierzchni 0,6022 ha, tj. działki (...) <sup>57</sup> o powierzchni 0,3501 ha sklasyfikowanej PsV – 0,3256 ha i RVI – 0,0245

---

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>54</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>55</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>56</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>57</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ha oraz działki (...) <sup>58</sup> o powierzchni 0,2521 ha sklasyfikowanej Ba – 0,1230 ha i RVI – 0,1291 ha. Z ustaleń kontrolujących (ortofotomapa w SIP) wynika, że obie działki będące własnością podatnika w całości zajęte są na prowadzenie działalności gospodarczej – tj. powierzchnia 6022 m<sup>2</sup>.

- na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>59</sup> wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano 155,50 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 40,25 m<sup>2</sup> budynków sklasyfikowanych jako garaże/szopy, 4.607,52 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 8.548 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 5.340 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, budowę o wartości 310.000 zł, 0,0569 ha lasów oraz 0,8093 ha gruntów rolnych. Ustalono, że podatnik jest właścicielem 7 działek (...) <sup>60</sup>. Kontrolujący stwierdzili, że powierzchnia gruntów związana z prowadzeniem działalności gospodarczej jest większa niż wykazana przez podatnika w Informacjach, a później opodatkowana przez organ podatkowy.

W dniu 17 grudnia 2021 roku pismem znak POL.3120.271.2021 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia w terminie 7 dni korekty informacji na podatek od nieruchomości na 2021 roku lub złożenia wyjaśnień dotyczących podstaw opodatkowani. W uzasadnieniu wskazano, że po przeanalizowaniu danych w ewidencji podatkowej oraz porównaniu podstaw opodatkowania gruntów (...) <sup>61</sup> z danymi z Geoportalu postanowiono wezwać podatnika do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych lub wyjaśnień. Wezwanie doręczono 21 grudnia 2021 roku. W dniu 30 grudnia 2021 roku podatnik złożył Informację o gruntach oraz Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz załączył do niej wyjaśnienia i dokumentację fotograficzną. Ze złożonej informacji wynika, że podatnik zgłosił do opodatkowania: 9443 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 4445 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, 155,50 m<sup>2</sup> budynku mieszkalnego, 4607,52 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budowle o wartości 310.000,00 zł. W dniu 30 grudnia 2021 roku organ podatkowy postanowieniem wznowił z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2021 zakończone nakazem płatniczym nr POL.3127.60127.1.2021 z dnia 21.01.2021 roku. Postanowieniem z dnia 12 stycznia 2022 roku organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego. W dniu 3 lutego 2022 roku organ podatkowy wydał decyzję znak POL.3120.271.2021, którą uchylił w całości swoją

---

<sup>58</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>59</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>60</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>61</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



decyzję Nr POL.3127.60127.1.2021 z dnia 21.01.2021 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego na 2021 rok w kwocie 111.462,00 oraz ustalił podatnikowi nową wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2021 w łącznej wysokości 112.115,00 zł. Decyzją opodatkowano: 9.443 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 4.445 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, 4.607,52 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 155,50 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, budowle o wartości 310.000,00 zł oraz 0.8093 ha gruntów rolnych i 0,0569 ha gruntów leśnych.

- na 2020 i 2021 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>62</sup> wydano decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, z których wynikało, iż opodatkowano 5950 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, 3635 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 4328 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 116 m<sup>2</sup> budynków pozostałych oraz budowle o wartości 31.464 zł. Ustalono, że podatnik jest właścicielem 5 działek (...) <sup>63</sup>, na których prowadzona jest działalność gospodarcza. Kontrolujący stwierdzili, że powierzchnia gruntów związana z prowadzeniem działalności gospodarczej jest większa niż wykazana przez podatnika w Informacjach, a później opodatkowana przez organ podatkowy – ze wstępnego obmiaru wynika, że powierzchnia gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wynosi ponad 6.000 m<sup>2</sup>.

W składanych załącznikach ZIN-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu w części B.1 Grunty podatnik wskazywał wszystkie posiadane przez siebie działki w danym obrębie i łącznie wykazywał powierzchnię gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz powierzchnię gruntów pozostałych.

W dniu 17 grudnia 2021 roku pismem znak POL.3120.272.2021 organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni korekty na podatek od nieruchomości na rok 2021 lub złożenia niezbędnych wyjaśnień dotyczących podstaw opodatkowania. W uzasadnieniu wskazano rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, podstawami opodatkowania gruntów (...) <sup>64</sup> z danymi Geoportalu. Wezwanie zostało odebrane przez podatnika osobiście w dniu 20 grudnia 2021 roku. W dniu 19 stycznia 2022 roku do Urzędu Gminy wpłynęło wyjaśnienie podatnika, z którego wynika, iż cyt. „W informacji w sprawie podatku od nieruchomości podano powierzchnie gruntów pod działalność gospodarczą 4.328 m<sup>2</sup>, nie jest to wartość zaniżona gdyż powierzchnia zabudowy wynosi 3.528 m<sup>2</sup> czyli różnicę 800 m<sup>2</sup> zaliczono pod działalność gospodarczą. Ponadto w sprawozdaniu ZIN-1 B.3 Lp.1 podane są drogi i ogrodzenia, nie jest to wykazane w metrach lecz wartość w zł zgodnie z rejestrem środków trwałych, dlatego podana powierzchnia nie jest wykorzystywana pod działalność gospodarczą. Drogi komunikacyjne nie zalicza się do powierzchni pod działalność gospodarczą. Dowodem tego jest umieszczenie w części B.3 podana nie w

---

<sup>62</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>63</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>64</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

m<sup>2</sup> lecz w wartości. Organ podatkowy pismem znak POL.3120.272.2021 z dnia 9 lutego 2022 roku poinformował podatnika, iż złożone przez niego wyjaśnienia pozbawione są podstawy prawnej. Poinformował ponadto o zasadzie powszechności opodatkowania w zakresie gruntów, budynków i budowli podatkiem od nieruchomości i poinformował, że wymiar podatku od nieruchomości zostanie dokonany zgodnie z powyższą zasadą. Ponownie wezwano podatnika do złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego pisma prawidłowej i rzetelnej informacji na podatek od nieruchomości uwzględniającej wszystkie przedmioty opodatkowania. Z informacji uzyskanej od Anity Milczarek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych wynika, iż po upływie wskazanych terminów zostanie wszczęte postępowanie podatkowe mające na celu dokonanie poprawności opodatkowania. W dniu 2 marca 2022 roku zostały przeprowadzone oględziny u podatnika (...) <sup>65</sup> w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości. W dniu 29 marca 2022 roku została wydana decyzja nr POL.3120.90074.1.2022 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2022 roku, w której organ podatkowy opodatkował (na podstawie przeprowadzonych oględzin): 3759 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, 3412,18 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 6519 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 357,22 m<sup>2</sup> budynków pozostałych oraz budowle o wartości 32.059,00 zł.

Powyższe zaniechania organu podatkowego pozwalają na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1990 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania. Nie wszystkie informacje zostały wypełnione w zakresie wskazania numerów działek zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej lub wypełnione w zakresie wskazania powierzchni gruntów.

---

<sup>65</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

5) informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku, nr 14, poz. 67).

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta (...) <sup>66</sup> (III/2021: 06.10.2021 r. – 20.156,64 i 20.10.2021 r. – 22,36),
- nr konta (...) <sup>67</sup> (I/2020: 14.04.2020 r. – 2.426,70 i 30.07.2020 r. – 13,30, III/2020: 30.09.2020 r. – 2.440,00),
- nr konta (...) <sup>68</sup> (III/2021: 19.10.2021 r. – 27.671,19, 21.10.2021 r. – 183,00 i 28.10.2021 r. – 10,81),
- nr konta (...) <sup>69</sup> (I/2020: 03.06.2020 r. – 17.937,00),
- nr konta (...) <sup>70</sup> (II/2020: 29.09.2020 r. – 2.140,72, III/2020: 09.06.2021 r. – 2.205,00, III/2020: 09.06.2021 r. – 1.496,10 i 28.06.2021 r. – 24,93, III/2021: 15.10.2021 r. – 2.276,43 i 08.11.2021 r. – 11,57),
- nr konta (...) <sup>71</sup> (I/2020: 31.03.2020 r. – 2.875,00, II/2020: 26.11.2020 r. – 2.875,00, III/2020: 26.11.2020 r. – 2.875,00, IV/2020: 26.11.2020 r. – 2.875,00);

---

<sup>66</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>67</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>68</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>69</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>70</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>71</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

7) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w stosunku do podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych.

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

**2020 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	8 – os. fizyczne	95.860,94
	26 – os. Prawne	582.679,96
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

**30.09.2021 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3 – os. fizyczne	95.191,00
	9 – os. Prawne	243.546,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto następujące decyzje umorzenia podatku od nieruchomości wydane na rzecz osób fizycznych:

- decyzja znak POL.3120.155.2020 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 26.838,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 26 marca 2020 roku (podatnik o numerze konta 60127);

- decyzja znak POL.3120.162.2020 z dnia 29 kwietnia 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 19.738,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 10 kwietnia 2020 roku (podatnik o numerze konta 90074);

- decyzja znak POL.3120.295.2020 z dnia 30 września 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 26.799,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 24 września 2020 roku (podatnik o numerze konta 60127);

- decyzja znak POL.3120.16.2021 z dnia 11 lutego 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie

39.475,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek z dnia 12 stycznia 2021 roku (nr konta 90074);

- decyzja znak POL. 3120.157.2021 z dnia 26 marca 2021 roku w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości na 2021 rok w kwocie 27.858,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja została wydana na wniosek z dnia 19 marca 2021 roku (podatnik o numerze konta 60127);

- decyzja znak POL.3120.157.2021 z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie umorzenia II raty podatku od nieruchomości na 2021 rok w kwocie 27.858,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja została wydana na wniosek z dnia 21 maja 2021 roku (podatnik o numerze konta 60127);

Kontrolą objęto następujące decyzje umorzenia podatku od nieruchomości wydane na rzecz osób prawnych:

- decyzja znak POL.3120.145.2020 z dnia 19 marca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za luty 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 17 marca 2020 roku (podatnik o numerze konta 120083 - Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. w Kleszczowie);

- decyzja znak POL.3120.213.2020 z dnia 2 czerwca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za kwiecień 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł, za maj 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 29 maja 2020 roku (podatnik o numerze konta 120083 - Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. w Kleszczowie);

- decyzja znak POL.3120.214.2020 z dnia 2 czerwca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za kwiecień 2020 roku w kwocie 69.341,00 zł, maj 2020 roku w kwocie 69.341,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 29 maja 2020 roku (podatnik o numerze konta 120164 - „Solpark Kleszczów” Sp. z o.o.);

- decyzja znak POL.3120.244.2020 z dnia 8 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za czerwiec 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 2 lipca 2020 roku (podatnik o numerze konta 120083 - Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. w Kleszczowie);

- decyzja znak POL.3120.265.2020 z dnia 30 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za lipiec 2020 roku w kwocie 7.554,00 zł wraz z odsetkami; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 29 lipca 2020 roku (podatnik o numerze konta 120083 - Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. w Kleszczowie);

- decyzja znak POL.3120.259.2020 z dnia 30 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za czerwiec 2020 roku w kwocie 69.341,00 zł, lipiec 2020 roku w kwocie 69.341,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 23 lipca 2020 roku, uzupełniony 27 lipca 2020 roku (podatnik o numerze konta 120164 - „Solpark Kleszczów” Sp. z o.o.);

- decyzja znak POL.3120.245.2020 z dnia 3 sierpnia 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za maj 2020 roku w kwocie 705,00 zł, za czerwiec 2020 roku w kwocie 725,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 3 lipca 2020 roku (podatnik o numerze konta - Kleszczowska Przychodnia SALUS Sp. z o.o.);

- decyzja znak POL.3120.5.2021 z dnia 11 stycznia 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za listopad 2020 roku w kwocie

36.906,00 zł, grudzień 2020 roku w kwocie 36.903,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 5 stycznia 2021 roku (podatnik o numerze konta 120201 – EKOBENZ Sp. z o.o.);

- decyzja znak POL.3120.155.2021 z dnia 29 marca 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za luty 2021 roku w kwocie 9.739,00 zł, marzec 2021 roku w kwocie 9.739,00 wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek z dnia 17 marca 2021 roku (podatnik o numerze konta 120083 - Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. w Kleszczowie);

- decyzja znak POL.3120.201.2021 z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za kwiecień 2021 roku w kwocie 9.739,00 zł, maj 2021 roku w kwocie 9.739,00 wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek z dnia 20 maja 2021 roku, uzupełniony w dniu 21 maja 2021 roku (podatnik o numerze konta 120083 - Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. w Kleszczowie);

- decyzja znak POL.3120.2019.2019 z dnia 3 sierpnia 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za czerwiec 2021 roku w kwocie 9.739,00 zł, lipiec 2021 roku w kwocie 9.739,00 zł wraz z należnymi odsetkami; decyzja wydana na wniosek z dnia 27 lipca 2021 roku (podatnik o numerze konta 120083 - Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. w Kleszczowie/Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS Sp. z o.o. w Kleszczowie).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania powyżej wskazanych ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.

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

#### **31.12.2020 rok**

<b>Rodzaj decyzji</b>	<b>Ilość decyzji (szt.)</b>	<b>Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)</b>
Ulga inwestycyjna	0	0
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	40,02
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

#### **30.09.2021 rok**

<b>Rodzaj decyzji</b>	<b>Ilość decyzji (szt.)</b>	<b>Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)</b>
Ulga inwestycyjna	0	0
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	10,72
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

Ze względu na niskie kwoty udzielonych ulg w zapłacie podatku rolnego odstąpiono od kontroli zagadnienia.

## Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XV/131/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku Rada Gminy Kleszczów określiła stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2019 roku, poz. 6871.

Uchwałą nr XXVI/342/2020 z dnia 4 grudnia 2020 roku Rada Gminy Kleszczów określiła stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2020 roku, poz. 6669.

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywały zwolnienia od podatku od środków transportowych.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Kleszczów.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2020-2021 kształtował się następująco:

	<b>31.12.2020</b>		<b>30.09.2021</b>	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
<b>Plan</b>	882.000,00	149.000,00	925.000,00	150.000,00
<b>Wykonanie</b>	921.112,00	162.227,65	928.340,00	174.410,92
<b>Zaległość</b>	69.483,00	15.571,55	71.803,00	27.504,69
<b>Nadpłata</b>	0,00	0,00	349,00	0,06
<b>Skutki obniżenia górnych stawek</b>	487.392,06*	91.491,53	364.138,58	80.293,42
	<b>487.932,06</b>			
<b>Skutki udzielonych ulg i zwolnień</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie</b>	0,00	5.172,00	0,00	1.758,00
<b>Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2020 roku.

\*nieprawidłowość omówiona w temacie Sprawozdawczość - Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP za 2020 rok.

## Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2020 na terenie Gminy Kleszczów w posiadaniu 24 osób fizycznych pozostawało 418 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 września 2021 roku w posiadaniu 27 osób fizycznych pozostawało 418 pojazdów.

Kontrolą objęto następujących podatników – osoby fizyczne posiadające środki transportowe na terenie Gminy Kleszczów: (...) <sup>72</sup>.

**Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2020 i 2021,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2020 i 2021,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2020 i 2021,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatnika były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Kleszczów.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Na deklaracjach znajduje się podpis pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzającego sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym na podstawie art. 272 ustawy Ordynacji podatkowej.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2020 i 2021 stwierdzono, że większość podatników składała deklaracje w terminie do 15 lutego danego roku, tj. zgodnie art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; wyjątek stanowił podatnik o numerze konta (...) <sup>73</sup> (deklaracja złożona 27 lutego 2020 roku i 23 lutego 2021 roku) oraz podatnik o numerze konta (...) <sup>74</sup> (deklaracja złożona 21 lutego 2020 roku).

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że wskazani niżej podatnicy dokonali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

---

<sup>72</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>73</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>74</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



1) podatnik o numerze konta (...) <sup>75</sup>:

- środek transportowy (...) <sup>76</sup> nabyty 18 czerwca 2020 roku, a korekta deklaracji została złożona 17 listopada 2020 roku,

2) podatnik o numerze konta (...) <sup>77</sup>:

- środek transportowy (...) <sup>78</sup> – zbyty 15 czerwca 2021 roku, a korekta deklaracji złożona 16 września 2021 roku.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że wskazani poniżej podatnicy nie dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku:

- nr konta (...) <sup>79</sup>: I/2020 – 27 lutego 2020 roku (13.639,00), II/2020 – 28 września 2020 roku (13.764,00), I/2021 – 8 marca 2021 roku (15.359,40) i 30 czerwca 2021 roku (60,60),

- nr konta (...) <sup>80</sup>: I/2020 – 24 lutego 2020 roku (3.480,00), II/2020 – 29 września 2020 roku (3.469,35) i 1 października 2020 roku (10,65), I/2021 – 26 lutego 2021 roku (3.603,31) i 5 października 2021 roku (8,69), II/2021 – 5 października 2021 roku (3.612,00),

- nr konta (...) <sup>81</sup>: I/2020 – 19 lutego 2020 roku (3.486,00), II/2020 – 18 września 2020 roku (3.486,00), II/2021 – 20 września 2021 roku (3.618,00).

Stwierdzono, że od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych.

---

<sup>75</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>76</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>77</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>78</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>79</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>80</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>81</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Na dzień 31 grudnia 2020 na terenie Gminy Kleszczów w posiadaniu 20 osób prawnych pozostawały 1474 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 września 2021 roku w posiadaniu 19 osób prawnych pozostawało 1489 pojazdów.

Kontrolą objęto następujących podatników – osoby prawne posiadające środki transportowe na terenie Gminy Kleszczów: (...) <sup>82</sup>.

#### ***Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.***

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2020 i 2021,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2020 i 2021,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2020 i 2021,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatnika były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Kleszczów.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Na deklaracjach znajduje się podpis pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzającego sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym na podstawie art. 272 ustawy Ordynacji podatkowej.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2020 i 2021 stwierdzono, że podatnicy składali deklaracje w terminie do 15 lutego danego roku, tj. zgodnie art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że wskazani niżej podatnicy dokonali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

- 1) podatnik o numerze konta (...) <sup>83</sup>:

---

<sup>82</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- środek transportowy (...) <sup>84</sup> zbyty 8 października 2020 roku, a korekta deklaracji została złożona 12 listopada 2020 roku,

- środek transportowy (...) zbyty 29 kwietnia 2021 roku, a korekta deklaracji została złożona 21 czerwca 2021 roku,

2) podatnik o numerze konta (...) <sup>85</sup>:

- środek transportowy (...) <sup>86</sup> – nabyty 12 maja 2014 roku, a korekta deklaracji złożona 12 lutego 2021 roku – opodatkowany od 2016 roku.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że wskazani poniżej podatnicy nie dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku:

- nr konta (...) <sup>87</sup>: II/2020 – 13 października 2020 roku (7.959,00), II/2021 – 27 września 2021 roku (8.418,00),

- nr konta (...) <sup>88</sup>: II/2021 – 23 września 2021 roku (3.546,00),

- nr konta (...) <sup>89</sup>: I/2021 – 23 lutego 2021 roku (14.142,00),

- nr konta (...) <sup>90</sup>: I/2021 – 25 lutego 2021 roku (12.960,00).

---

<sup>83</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>84</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>85</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>86</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>87</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>88</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>89</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>90</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Stwierdzono, że od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

Kontrolujący nie stwierdzili przypadków powodujących konieczność prowadzenia czynności windykacyjnych.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

**2020 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	5.172,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

**30.09.2021 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.758,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

Kontrolą objęto:

- 1) Decyzję znak POL.3124.61.2020 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od środków transportowych za 2020 rok w kwocie 1.692,00; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 25 marca 2020 roku (konto 100041)
- 2) Decyzję znak POL.3124.74.2020 z dnia 5 czerwca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od środków transportowych za 2020 rok w kwocie 1.740,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 4 czerwca 2020 roku. (konto 100044)
- 3) Decyzję znak PO.3124.101.2020 z dnia 26 października 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2020 rok w kwocie 1.740,00; decyzja została wydana na wniosek z dnia 2 października 2020 roku (100044)
- 4) Decyzję znak POL.3124.57.2021 z dnia 10 marca 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od środków transportowych za 2021 rok w kwocie 1.758,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 2 marca 2021 roku. (konto 100041)

Powyższe decyzje zostały wydane na rzecz osób fizycznych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania powyższych decyzji.

### Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483; obowiązującego do dnia 30 lipca 2020 roku), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1294) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Pieniężnej z dnia 18 listopada 2020 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2083, obowiązuje od 25 listopada 2020 roku).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco:

	31.12.2019	31.12.2020	30.09.2021
Podatek od nieruchomości (os. prawne)		476.276,81	472.269,66
Podatek rolny (os. prawne)		17,60	18,60
Podatek od środków transportowych (os. prawne)		69.483,00	0,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)		655.866,40	769.431,06
Podatek rolny (os. fizyczne)		601,94	742,80
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)		15.571,55	27.504,69

		2020 rok		30.09.2021 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
<b>U P O M N I E N I A</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	94	1.328.112,07	49	652.368,36
	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0
	Os. prawne – pod. od środków transport.	1	2.164,00	2	4.675,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	42	61.985,84	46	38.738,80
	Os. fizyczne – podatek rolny	31	583,60	16	312,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	7	14.914,00	8	14.669,69
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	64	17.057,10	65	67.440,53
<b>T</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	31	187.548,15	15	126.557,74

<b>Y T U Ł Y</b>	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0
	Os. prawne – pod. od środków transport.	1	2.164,00	1	2.355,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	4	1.455,00	8	52.325,28
	Os. fizyczne – podatek rolny	1	55,00	0	0
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	2	3.396,00	1	537,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	10	7.261,00	9	26.452,30

Ustalono, że w obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie znalazły się zapisy dotyczące kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych. Z treści zawartych tam zapisów wynika, że pracownik prowadzący ewidencję podatków i opłat w urzędzie dokonuje analizy kont podatników w księgowości podatkowej, sprawdzając, czy należność została zapłacona. W przypadku braku wpłaty mogą zostać podjęte czynności informujące zobowiązanego o wysokości zaległości w postaci krótkiej wiadomości tekstowej: telefon, sms lub e-mail. W przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 30 dni od terminu płatności. Jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości 10-krotności kosztów upomnienia dopuszcza się nie sporządzanie upomnień po racie podatku lub opłaty. Wówczas nie później niż w terminie 30 dni od terminu płatności ostatniej raty podatku lub opłaty sporządza się upomnienie i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później niż po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze. Nie sporządza się tytułu wykonawczego, jeżeli zaległość objęta tytułem nie przekracza kwoty 10-krotności kosztów upomnienia. Wówczas nie później niż w terminie 30 dni od daty odbioru upomnienia sporządza się administracyjny tytuł wykonawczy i przesyła do właściwego urzędu skarbowego, za potwierdzeniem odbioru. O każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości zawiadamia się niezwłocznie właściwy organ egzekucyjny.

Kontrolujący stwierdzili, iż w wykazanej w sprawozdaniach Rb-27S w kolumnie 10 – Saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto ujęto zaległości, które objęte było postępowaniem upadłościowym (wskazane szczegółowo w poniższych tabelach), co stanowiło naruszenie obowiązującego wówczas §3 pkt 7 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1564 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub

restrukturyzacyjnym<sup>91</sup>. Kontrolujący zwracają uwagę, że zaległości podatnika w upadłości nie mogą być egzekwowane. Wynika to bezpośrednio z przepisu art. 146 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1228 ze zm.), zgodnie z którym postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Po dniu ogłoszenia upadłości nie ma możliwości skierowania egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości. Należności te powinny zostać wykazane jedynie w kolumnie 9 – Należności ogółem do zapłaty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Analogiczne stwierdzenia zostały zawarte w stanowisku Ministerstwa Finansów z dnia 6 maja 2020 roku znak ST2.4761.4.2020 skierowanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Kontrolujący ustalili, że sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku w zakresie wykazania kwot zaległości netto podatków zostało sporządzone prawidłowo.

#### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2020 roku – 476.2760,81

(...)<sup>92</sup>

#### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2020 roku – 655.866,40 zł

(...)<sup>93</sup>

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – I rata 2021 roku (termin zapłaty 15 marca 2021 roku)

(...)<sup>94</sup>

---

<sup>91</sup> Analogiczny zapis został zawarty w §3 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 roku, poz. 144).

<sup>92</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>93</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>94</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

### **Podatek od środków transportowych osoby prawne**

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2020 roku – 476.276,81 zł

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości w łącznej kwocie 476.276,81 zł figurowały na dwóch kontach podatkowych:

1) (...) <sup>95</sup> – 52.288,00 zł (podatnik w upadłości)

Zaległość dotyczy: I/2009 – 6.007,00, II/2009 – 15.834,00, I/2010 – 15.427,00, II/2010 – 15.020,00.

Postanowieniem V GU 3/11 z dnia 3 lutego 2011 roku została ogłoszona upadłość podatnika, a na dzień ogłoszenia upadłości podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2009 i 2010 w łącznej wysokości 62.260,00 zł (I/2009 – 15.979,00, II/2009 – 15.834,00, I/2010 – 15.427,00 i II/2010 – 15.020,00). W dniu 6 czerwca 2011 roku pismem znak POL.3161.1.11 organ podatkowy dokonał zgłoszenia wierzytelności w wysokości 62.260,00 zł – należność główna, 7.732,00 zł – odsetki oraz 35,20 zł – koszty upomnień.

W 2011 roku:

- w dniu 15 lutego 2011 roku syndyk złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2011 rok na kwotę 30.162,00 zł,
- w dniu 17 listopada 2011 syndyk dokonał wpłaty z tytułu II raty podatku za 2011 rok w kwocie 15.081 zł + 256 zł odsetek.

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazywało zaległości w kwocie 77.341,00 zł.

W 2012 roku:

- w dniu 15 lutego 2012 roku syndyk złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2012 rok na kwotę 31.430,00 zł;
- w dniu 24 lutego 2012 roku syndyk dokonał wpłaty z tytułu I raty podatku za 2012 rok w kwocie 15.715 zł – 39 zł odsetek, a w dniu 20 września 2012 roku syndyk dokonał wpłaty z tytułu II raty podatku za 2012 rok w kwocie 15.715 zł.

Saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazywało zaległości w kwocie 77.341,00 zł.

W 2013 roku:

- w dniu 11 lutego 2013 roku syndyk złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2013 rok na kwotę 31.430,00 zł;
- w dniu 20 lutego 2013 roku syndyk dokonał wpłaty z tytułu I raty podatku za 2013 rok w kwocie 15.715 zł,
- w dniu 12 września 2013 roku syndyk złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok, na mocy której dokonano odpisu w wysokości 10.477,00 zł;
- w dniu 13 września 2013 roku syndyk dokonał wpłaty z tytułu II raty podatku za 2013 rok w kwocie 5.236,00 zł, a w dniu 17 września 2013 roku dopłacił do II raty kwotę 2,00 zł.

---

<sup>95</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazywało zaległości w kwocie 77.341,00 zł.

W dniu 26 kwietnia 2016 roku wpłynęła kwota 9.972,00 zł z tytułu wykonania ostatecznego planu podziału masy.

Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazywało zaległości w kwocie 67.369,00 zł.

Postanowieniem znak POL.3124.61.2019 z dnia 4 kwietnia 2019 roku Wójt Gminy stwierdził wygaśnięcie zaległego zobowiązania podatkowego z tytułu I raty podatku od środków transportowych za 2011 rok w kwocie 15.081,00 zł wraz z należnymi odsetkami. Postanowienie zostało wydane na podstawie art. 59 §1 pkt 9 oraz art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Postanowieniem o sygn. akt V GU 3/11 z dnia 3 lutego 2011 roku została ogłoszona upadłość dłużnika, a Wójt Gminy Kleszczów działający jako organ podatkowy zgłosił sędziemu-komisarzowi wierzytelność spółki z tytułu podatku od środków transportowych za 2009 oraz 2010 rok. I ratę podatku od środków transportowych za 2011 rok powinien zapłacić syndyk. W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 1 stycznia 2017 roku nie wystąpiły okoliczności powodujące przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia wskazane w art. 70 §2-§8, a w szczególności do ww. należności nie mają zastosowania przepisy dotyczące przerwania biegu terminu przedawnienia na skutek upadłości przedsiębiorcy, z uwagi na powstanie obowiązku zapłaty już po ogłoszeniu upadłości spółki.

2) (...) <sup>96</sup> – 17.195,00 zł

Zaległość dotyczy: I/2017 – 17.195,00 zł.

Postanowieniem V GU 68/17 z dnia 24 lipca 2017 roku została ogłoszona upadłość podatnika, a na dzień ogłoszenia upadłości podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2017 w łącznej wysokości 17.195,00 zł. W dniu 7 sierpnia 2017 roku wpłynęło zawiadomienie o ogłoszeniu upadłości wraz z wezwaniem do zgłoszenia wierzytelności (sygn. V GU p 45/17). W dniu 18 sierpnia 2017 roku pismem znak POL.3161.36.2017 zgłoszono wierzytelności z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 17.195,00 zł – należność główna oraz 594,00. W dniu 7 listopada 2017 roku do Urzędu Gminy wpłynęło zarządzenie Sędziego-Komisarza Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim w sprawie zwrotu wierzycielowi zgłoszenia wierzytelności. W uzasadnieniu wskazano, że w zgłoszeniu wierzytelności nie został prawidłowo określony wierzyciel i wskazano termin do ponownego zgłoszenia tej samej wierzytelności po usunięciu braków. W dniu 29 listopada 2017 roku pismem znak POL.3161.36.2017 organ podatkowy ponownie dokonał zgłoszenia wierzytelności z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 17.195,00 zł – należność główna oraz 594,00 zł – odsetki.

Podatek od środków transportowych I rata 2021 roku - (termin zapłaty 15 lutego 2021 roku)

(...) <sup>97</sup>

---

<sup>96</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>97</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

### **Podatek od środków transportowych od osób fizycznych**

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2020 roku – 15.571,55 zł

(...)<sup>98</sup>

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

(...)<sup>99</sup>

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków na rzecz Gminy Kleszczów.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Zagadnieniami z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kleszczów zajmowały się referaty: Referat Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami oraz Referat Majątku.

Zgodnie z art.25 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 65 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Zarządzeniem nr 120.76.2018 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 19 września 2018 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kleszczów na lata 2018 – 2020, natomiast zarządzeniem nr 120.104.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 31 sierpnia 2021 roku został przyjęty plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kleszczów na lata 2021 - 2023.

Rada Gminy Kleszczów nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Wobec powyższego w przypadku nabywania, zbywania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata lub w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość Rada Gminy posiada wyłączne prawo w podejmowaniu każdorazowo decyzji w powyższym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art.18 ust.2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia o samorządzie gminnym. Do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

---

<sup>98</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>99</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Uchwałą XXVII/246/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kleszczów w latach 2017 – 2021. Zgodnie z przyjętym programem mieszkaniowym zasobem Gminy Kleszczów zarządza Wójt.

## Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

### Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2020 rok			30.09.2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1 400 000,00	2 370 000,00	2 073 123,00	2 630 000,00	2 630 000,00	2 857 843,84

W Gminie Kleszczów w okresie 2020 - III kw. 2021 roku dokonano sprzedaży 44 nieruchomości.

**Wykaz sprzedanych nieruchomości stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 1899),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U z 2021 roku, poz. 2213).

**Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości położonych w obrębie Kolonia Łuszczanowice o numerze 747 o powierzchni 0,1885 ha oraz nr 763/1 o powierzchni 0,1904 ha:**

- zgodę na zbycie nieruchomości wyraziła Rada Gminy Kleszczów: uchwałą nr IV/17/11 z dnia 12 stycznia 2011 roku – działka nr 747 oraz uchwałą nr XXVIII/258/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku dla 763/1,
- cenę nieruchomości określono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 16 lipca 2020 roku, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 3956 (działka 747 – 95.136,00 zł, działka 763/1 – 83.776,00 zł),
- zarządzeniem nr 120.75.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 10 sierpnia 2020 roku przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnych przetargów nieograniczonych nieruchomości stanowiące własność Gminy Kleszczów, położone w Łuszczanowicach Kolonii,

zgodnie z art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11 sierpnia 2020 roku oraz na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 11 sierpnia do 1 września 2020 roku, a informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w lokalnej prasie „Dziennik Łódzki Bełchatów Tygodnik 7 dni” z dnia 14 sierpnia 2020 roku,

- zarządzeniem nr 120.96.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 8 października 2020 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 13 listopada 2020 roku ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości będących własnością Gminy Kleszczów, niniejszym zarządzeniem przyjęto również regulamin przetargów,
- wysokość wnoszonego wadium w ramach kontrolowanego przetargu była określona zgodnie z §4 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w dniu 8 października 2020 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kleszczowie na stronach internetowych urzędu oraz podane do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki Bełchatów Tygodnik 7 dni” z dnia 2 października 2020 roku, co było zgodne z art.38 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponadto ogłoszenie zawierało informacje (dotyczące sprzedaży 16 z 113 działek położonych w Łuszczanowicach Kolonii) w wykazie nieruchomości oraz wszystkie elementy wymagane rozporządzeniem,
- w terminie wskazanym w ogłoszeniu tj. do dnia 9 listopada 2020 roku do godziny 15.00 wadium w wysokości 8.400,00 zł określone dla działki nr 763/1 wpłaciły - 2 osoby, tj. w dniu 21 października 2020 roku oraz w dniu 9 listopada 2020 roku, oraz wadium w wysokości 9.700,00 zł dla działki 747 wpłaciły - 2 osoby w dniu 21 października 2020 roku oraz w dniu 9 listopada 2020 roku,
- w dniu 13 listopada 2020 roku z przeprowadzonej procedury przetargowej sporządzone zostały protokoły. Z treści protokołu wynikało iż do przetargu na sprzedaż działki nr 763/1 przystąpiły dwie osoby, oraz do sprzedaży działki nr 747 również przystąpiły dwie osoby, protokoły z przetargu zawierały wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- sprzedaż nastąpiła podczas pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego,
- informacja o wynikach przeprowadzonego przetargu sporządzono i podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 23 listopada 2020 roku zgodnie z §12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- nabywcy przed zawarciem umowy wpłacili cenę sprzedaży, tj. za działkę nr 763/1 - wpłata w dniu 30 listopada 2020 roku ½ kwoty - 62.000,00 zł (F-ra 220/20), oraz w dniu 1 grudnia 2020 roku - 61.770,88 zł (F-ra 221/20), oraz za działkę 747 - wpłata w dniu 20 listopada 2020 roku w kwocie 114.659,15 zł (netto 93.218,82 zł oraz VAT - 21.440,33 zł (przebieganie wadium w dniu 18 grudnia 2020 roku),
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego: działka 763/1 - akt notarialny Rep. A 8535/2020 z dnia 4 grudnia 2020 roku, działka 747 - akt notarialny Rep A 8708/2020 z dnia 11 grudnia 2020 roku,
- zdjęcie ze stanu ewidencji środków trwałych: PK nr 503/2020 z dnia 7 grudnia 2020 roku (działka 763/1), PK nr 514/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku (działka 747).

**Sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Kolonia Łuszczanowice o numerze 671 o powierzchni 0,1356 ha:**

- zgodę na zbycie nieruchomości wyraziła Rada Gminy Kleszczów: uchwałą nr IV/17/11 z dnia 12 stycznia 2011 roku,
- cenę nieruchomości określono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 16 lipca 2020 roku, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 3956 (działka 671 – 68.437,00 zł),
- zarządzeniem nr 120.75.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 10 sierpnia 2020 roku przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnych przetargów nieograniczonych nieruchomości stanowiące własność Gminy Kleszczów, położone w Łuszczanowicach Kolonii,
- zgodnie z art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz BIP w dniu 11 sierpnia 2020 roku oraz na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 11 sierpnia do 1 września 2020 roku, a informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w lokalnej prasie „Dziennik Łódzki Bełchatów Tygodnik 7 dni” z dnia 14 sierpnia 2020 roku,
- zarządzeniem nr 120.98.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 26 października 2020 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 2 grudnia 2020 roku ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości będących własnością Gminy Kleszczów, niniejszym zarządzeniem przyjęto również regulamin przetargów,
- wysokość wnoszonego wadium w ramach kontrolowanego przetargu była określona zgodnie z §4 pkt2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

### **I przetarg**

- ogłoszenie o I ustnym przetargu nieorganicznym zostało zamieszczone w dniu 26 października 2020 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kleszczowie na stronach internetowych urzędu oraz podane do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki Bełchatów Tygodnik 7 dni” z dnia 27 października 2020 roku, co było zgodne z art.38 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponadto ogłoszenie zawierało informacje (dotyczące sprzedaży 10 z 113 działek położonych w Łuszczanowicach Kolonii i znajdujących się) w wykazie nieruchomości oraz wszystkie elementy wymagane rozporządzeniem,
- w terminie wskazanym w ogłoszeniu tj. do dnia 27 listopada 2020 roku nie wpłynęła, żadna oferta.
- w dniu 2 grudnia 2020 roku sporządzano protokół z przeprowadzenia przetargu,
- informację o wynikach przeprowadzonego przetargu sporządzono i podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 10 grudnia 2020 roku, zgodnie z §12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

### **II przetarg**

- zarządzeniem nr 120.8.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 20 stycznia 2021 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 3 stycznia 2021 roku, II ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości będących

własnością Gminy Kleszczów, niniejszym zarządzeniem przyjęto również regulamin przetargów,

- ogłoszenie o II ustnym przetargu nieorganicznym zostało zamieszczone w dniu 20 stycznia 2020 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kleszczowie na stronach internetowych urzędu oraz podane do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki Bełchatów Tygodnik 7 dni” z dnia 22 stycznia 2021 roku, co było zgodne z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponadto ogłoszenie zawierało informacje (dotyczące sprzedaży 9 z 113 działek położonych w Łuszczanowicach Kolonii i znajdujących się) w wykazie nieruchomości oraz wszystkie elementy wymagane rozporządzeniem,

- w terminie wskazanym w ogłoszeniu tj. do dnia 26 lutego 2021 roku nie wpłynęła, żadna oferta,

- w dniu 11 marca 2021 roku sporządzano protokół z przeprowadzenia przetargu,

- informację o wynikach przeprowadzonego przetargu sporządzono i podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 11 marca 2021 roku.

### **III przetarg**

- zarządzeniem nr 120.41.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 22 kwietnia 2021 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 23 czerwca 2021 roku, III ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości będących własnością Gminy Kleszczów, niniejszym zarządzeniem przyjęto również regulamin przetargów,

- ogłoszenie o III ustnym przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone w dniu 23 kwietnia 2021 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kleszczowie na stronach internetowych urzędu oraz podane do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki Bełchatów Tygodnik 7 dni” z dnia 27 kwietnia 2021 roku, co było zgodne z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponadto ogłoszenie zawierało informacje (dotyczące sprzedaży 8 z 113 działek położonych w Łuszczanowicach Kolonii i znajdujących się) w wykazie nieruchomości oraz wszystkie elementy wymagane rozporządzeniem,

- w terminie wskazanym w ogłoszeniu tj. do dnia 18 czerwca 2021 roku wadium w wysokości 7.000,00 zł wpłaciły – 2 osoby w dniu 11 maja 2021 roku oraz w dniu 10 czerwca 2021 roku,

- w dniu 23 czerwca 2021 roku z przeprowadzonej procedury przetargowej sporządzone zostały protokoły. Z treści protokołu wynikało iż do przetargu na sprzedaż działki nr 671 przystąpiły dwie osoby, protokoły z przetargu zawierały wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- sprzedaż nastąpiła podczas trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego,

- informację o wynikach przeprowadzonego przetargu sporządzono i podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 1 lipca 2021 roku, zgodnie z §12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- nabywca przed zawarciem umowy uiszczył cenę sprzedaży za działkę 671 - wpłata w dniu 3 sierpnia 2021 roku w wysokości 90.115,88 zł (wpłacone wadium zostało przeksięgowane na poczet ceny nabycia rozliczone w dniu 23 czerwca 2021 roku),

- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego: działka 671 - akt notarialny Rep. A 6038/2021 z dnia 6 sierpnia 2021 roku, - zdjęcie ze stanu ewidencji środków trwałych: PK nr 361/2021 z dnia 20 sierpnia 2020 roku (min. działka 671).

### **Sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Dębina o numerze 473 o powierzchni 0,4900 ha**

- zgodę na zbycie nieruchomości wyraziła Rada Gminy Kleszczów Uchwałą nr XXV/337/2020 z dnia 27 października 2020 roku,
- cenę nieruchomości określono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 23 kwietnia 2021 roku, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 5614 na kwotę 107.466,00 zł,
- zarządzeniem nr 120.64.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 czerwca 2021 roku przeznaczono do sprzedaży w drodze ustnych przetargów nieograniczonych nieruchomości stanowiące własność Gminy Kleszczów, położone w obrębie Dębina,
- zgodnie z art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz BIP w dniu 21 czerwca 2021 roku oraz na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 21 czerwca do 11 lipca 2021 roku a informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w lokalnej prasie „Dziennik Łódzki Bełchatów tygodnik 7 dni” z dnia 25 czerwca 2021 roku,
- wniosek z dnia 7 lipca 2021 roku, celem wykupu nieruchomości będącej własnością Gminy Kleszczów położonej w obrębie Dębina o numerze 473 o powierzchni 0,4900 ha na podstawie art.37 ust.2 pkt.1 i art.34 ust.1 pkt1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art.19 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2021 roku prawo geologiczne i górnicze. Nabywca oświadczył, że wyraża zgodę na nabycie działki za cenę ustaloną w sposób określony w ustawie. Ww. działka znajduje się na terenach przeznaczonych pod działalność górniczą i jest objęta koncesją nr 25/97 z dnia 1 października 1997 roku koncesją zmieniającą z dnia 18 lutego 2014 roku (DKKks-4771-21/6840/132/AK).
- zarządzeniem nr 120.99.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 30 sierpnia 2021 roku przeznaczono do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Bełchatowie nieruchomość stanowiącą własność Gminy Kleszczów położonej w obrębie Dębina.
- protokół uzgodnień z dnia 15 października 2021 roku, uzgodniona cena działki na kwotę 136.967,88 zł brutto zapłacono w dniu 5 listopada 2021 roku
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego: działka 473 - akt notarialny Rep. A 9210/2021 z dnia 4 listopada 2021 roku,
- zdjęcie ze stanu ewidencji środków trwałych: PK nr 322/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku - działka 473).

### **Nabycie nieruchomości lub ich części (w 2020 i 2021 roku - III kwartały)**

Wydatki związane z nabyciem nieruchomości przez Gminę Kleszczów w 2020 roku zostały zaplanowane w rozdziale 70005 §6060 na poziomie 260.000,00 zł, natomiast

wykonano je na poziomie 61.046,29 zł. W 2021 roku (III kwartały) plan wydatków na zakup nieruchomości w rozdziale 70005 §6060 określono na poziomie 600.000,00 zł na dzień 30 września wykonanie w kwocie 451.596,23 zł.

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data rokowań	Wartość nabycia gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego	Cel nabycia
1	Kleszczów	320/5	1,2604	-	8.06.2021	441.140,00	5093/2021 30.06.2021	Centrum Kleszczowa
2	Łuszczanowice	304/2	0,1600	-	darowizna	8.100,00	4465/2021 14.07.2021	Pod drogę lokalną KDL
3	Czyżów	1172/31	0,0243	-	12.11.2021	12.000,00	8664/2021 12.11.2021	Pod budowę przyłącza kd
4	Czyżów	1172/29	0,0719	-	24.11.2021	14.380,00	8920/2021 24.11.2021	Pod budowę przyłącza kd
5	Wolica	574/8	0,0269	-	24.11.2021	17.485,00	8929/2021 24.11.2021	Pod budowę st. transfor.
6	Czyżów	794/6, 793/9	0,1351 0,0139	52020	27.01.2020	52.020,00	798/2020 7.02.2020	zamiana

Kontrolą objęto:

**Nabycie nieruchomości w miejscowości Czyżów – działki o numerach 794/6 o powierzchni 0,1351 ha i nr 793/9 o powierzchni 0,0139 ha o wartości 52.020,00 zł (zamiana działek)**

- Wniosek o zamianę działek złożony przez osobę fizyczną o zamianę działek 794/6 o powierzchni 0,1351 ha i działki nr 793/9 w dniu 30 sierpnia 2018 roku,
- Uchwałą nr XIII/116/2019 z dnia 27 września 2019 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości oznaczonej jako działki 838/4 o powierzchni 0,0185 ha, 839/3 o powierzchni – 0,0270 ha, 840/3 o powierzchni – 0,03720 ha , 841/5 o powierzchni 0,0372 ha położone w obrębie Geodezyjnym Czyżów na nieruchomość stanowiącą własność osoby fizycznej oznaczoną jako działki nr 793/9 o powierzchni 0,0139 ha, oraz 794/6 o powierzchni 0,1351 ha położone w obrębie geodezyjnym Czyżów, zgodnie z art.13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- decyzją Wójta Gminy Kleszczów z dnia 6 maja 2019 roku zatwierdzono projekt podziału działek, działki o numerach 838/4, 839/3, 840/3, 841/5,
- kwota zakupu działek była ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 2 grudnia 2019 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 6165 dla działek 793/9 i 794/6 o łącznej powierzchni 0,1490 ha - wartość rynkowa działek określona na kwotę - 50.020,00 zł, oraz operatu szacunkowego z dnia 2 grudnia 2019 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 6165 dla działek o numerach 838/4, 839/3, 840/3, 841/5 o łącznej powierzchni 0,1199 ha (...) <sup>100</sup> - wartości rynkowa nieruchomości 52.047,00 zł,
- w dniu 27 stycznia 2020 roku sporządzano protokół uzgodnień dotyczący zamiany działek należących do Gminy Kleszczów 838/4, 839/3, 840/3, 841/5 o wartości

<sup>100</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



52.047,00 +23% VAT(11.970,81 zł) i 794/6 i 793/9 o wartości 52.020,00 zł należących do osoby fizycznej. Nabywca działek gminnych dokonał dopłaty różnicy w wartości działek w wysokości 27 zł oraz VAT w kwocie 11.970,81 zł,

- aktem notarialnym Rep. A 798/2020 z dnia 7 lutego 2020 roku, Marcin Bębnowski - Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy Kleszczów, działający na podstawie pełnomocnictwa udzielonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5957/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku, dokonał zamiany ww. działek,

- poniesione koszty z tytułu zamiany powyższych nieruchomości wynosiły 1.166,29 zł na podstawie faktury nr 12/2020 z dnia 7 lutego 2020 roku wystawionej przez Kancelarię Notarialną Gabriela Gałkowska – Koźma z tytułu sporządzenia aktu notarialnego oraz wydania wypisów i odpisów aktu notarialnego. (Wn 80/Ma 201 z klasyfikacją 700/70005/6060/5),

- zdjęcie ze stanu PK 83/2020 z dnia 20 lutego 2020 roku działek nr 838/4, 839/3, 840/3, 841/5 o łącznej powierzchni 0,1199 ha o wartości 3.972,46 zł (Wn 800/Ma 011),

- przyjęcie na stan środka trwałego OT nr 2/2020 z dnia 20 lutego 2020 roku (działka nr 794/6 o powierzchni - 0,1351 ha oraz działka nr 793/9 o powierzchni 0,0139 ha w obrębie Czyżów) o wartości - 53.186,29 zł. (Wn 011/Ma 080).

#### **Nabycie działki nr 320/1 w obrębie Kleszczów o wartości 441.140,00 zł**

- Uchwałą nr XXVIII/387/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na nabycie do zasobu Gminy Kleszczów nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Kleszczów oznaczonej jako działka nr 320/5 o powierzchni 1,2604 ha. W dniu 8 czerwca 2021 roku sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Kleszczów a małżeństwem (...) <sup>101</sup>. W ramach prowadzonych uzgodnień ustalono kwotę nabycia nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Kleszczów, oznaczonej numerem działki 320/5 o powierzchni 1,2604 ha w wysokości 441.140,00 zł,

- kwota zakupu nieruchomości była ustalana w drodze negocjacji z właścicielami. Wartości nieruchomości nie ustalono w oparciu o operat szacunkowy,

- kontrasygnata Skarbnika Gminy z dnia 24 czerwca 2021 roku potwierdzająca zabezpieczenie środków w budżecie Gminy w kwocie 441.140,00 zł na zakup działki 320/5 położonej w obrębie Kleszczów w rozdziale 700/70005/6060 – Wykup gruntów na mienie komunalne,

- aktem notarialnym Rep. A 5093/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku, Marcin Bębnowski - Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy Kleszczów, działający na podstawie pełnomocnictwa udzielonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5957/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku, dokonał zakupu powyższej nieruchomości za cenę 441.140,00 zł,

- kwotę 441.140,00 zł zapłacono zbywcy w dniu 12 lipca 2021 roku (WB 132/2021 z dnia 12 lipca 2021 roku),

---

<sup>101</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- poniesione koszty z tytułu nabycia powyższej nieruchomości wynosiły 2.270,83 zł na podstawie faktury nr 102/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku wystawionej przez Kancelarię Notarialną Gabriela Gałkowska – Koźma z tytułu sporządzenia aktu notarialnego oraz wydania wypisów i odpisów aktu notarialnego. (700/70005/6060/5)
- przyjęcie na stan środka trwałego OT nr 129/2021 z dnia 5 lipca 2021 roku (działka nr 320/5 o powierzchni 1,2604 ha w obrębie Kleszczów) o wartości 443.410,83 zł (Wn 011/Ma 080).

### **Nabycie działki 304/2 w obrębie Łuszczanowice w formie darowizny**

- Uchwałą nr XXV/340/2020 z dnia 27 października 2020 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na nieodpłatne nabycie do zasobu Gminy Kleszczów nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Łuszczanowice oznaczonej jako działka nr 304/2 o powierzchni 0,1600 ha,
- nieodpłatne nabycie działki 304/2 o powierzchni 0,1600 ha położonej w obrębie Łuszczanowice pod rozbudowę drogi gminnej DG 101385E tzw. Droga Łuszczanowice pod lasem od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa Oddziału Terenowego w Łodzi,
- aktem notarialnym Rep. A 4465/2021 z dnia 14 lipca 2021 roku, Marcin Bębnowski - Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy Kleszczów, działający na podstawie pełnomocnictwa udzielonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5957/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku, zawarł umowę darowizny nieruchomości. Wartość przekazanej darowizny 8.100,00 zł w tym 1.514,63 zł podatek VAT,
- poniesione koszty z tytułu nieodpłatnego nabycia powyższej nieruchomości wynosiły 1.211,43 zł na podstawie faktury nr 158/2021 z dnia 21 lipca 2021 roku wystawionej przez Kancelarię Notarialną Jolanta Monika Rychter z tytułu sporządzenia aktu notarialnego oraz wydania wypisów aktu notarialnego. (600/60016/6050),
- przyjęcie na stan środka trwałego OT nr 139/2021 z dnia 19 lipca 2021 roku (działka nr 304/2 o powierzchni 0,1600 ha w obrębie Łuszczanowice) o wartości 9.311,43 zł (Wn 011/Ma 080 -8.100,00 i Wn011/Ma080 -1.211,43).

### **Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

#### **Użytkowanie wieczyste**

Gmina Kleszczów nie uzyskiwała dochodów z tytułu użytkowania wieczystego w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2021 roku. W okresie kontrolowanym oraz w latach ubiegłych Gmina Kleszczów nie zawierała żadnych umów w tym zakresie.

#### **Użytkowanie**

Gmina Kleszczów nie uzyskiwała dochodów z tytułu użytkowania w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2021 roku. W okresie kontrolowanym oraz w latach ubiegłych Gmina Kleszczów nie zawierała żadnych umów w tym zakresie.

#### **Trwały zarząd**

Gmina Kleszczów nie uzyskiwała dochodów z tytułu trwałego zarządu w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2021 roku. W okresie kontrolowanym oraz w latach ubiegłych Gmina Kleszczów nie oddawała nieruchomości w ramach trwałego zarządu.

## Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W zakresie gospodarki nieruchomościami w okresie od 1 stycznia 2020 – do 30 września 2021 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Kleszczów:

- uchwałą nr XXVII/246/2016 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29 listopada 2016 roku został uchwalony wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kleszczów w latach 2017-2021,
- zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kleszczów zostały określone uchwałą nr XXVI/359/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku (Dz. U. Woj. Łódz. z 2020 roku, poz. 6802), oraz uchwałą nr XLIII/438/05 z dnia 29 września 2005 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: L/510/06 z dnia 23 marca 2006 roku, XVII/189/08 z dnia 27 lutego 2008 roku, XLIII/403/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku,
- zarządzenie Wójta Gminy Kleszczów nr 0151/88/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu od wydzierżawienia gruntów rolnych stanowiących własność gminy Kleszczów,
- zarządzenie Wójta Gminy Kleszczów nr 0050.5.2016 z dnia 9 lutego 2016 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kleszczów,
- zarządzenie Wójta Gminy Kleszczów nr 120.17.2021 z dnia 11 lutego 2021 roku ustalono zasady kwalifikacji punktowej dla wniosków w sprawie najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kleszczów.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy przedstawiono w poniższej tabeli:

2020 rok			30.09.2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
5 501 300,00	5 526 300,00	5 523 708,67	5 530 940,00	5 530 940,00	5 062 160,00

## Liczba nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę

Stan na 31.12.2020 roku		Stan na 30.09.2021 roku	
Liczba lokali użytkowych i mieszkalnych oddanych w najem	354	Liczba lokali użytkowych i mieszkalnych oddanych w najem	352
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	28	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	28

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2021 roku Gmina Kleszczów zawarła łącznie 28 umów dzierżawy w tym 16 umów dzierżawy gruntów niezabudowanych oraz 12 umów dzierżawy gruntów zabudowanych.

### Dzierżawa Gruntu

**Wykaz umów dzierżawy gruntów stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

Kontroli poddano poniższe umowy dzierżawy zawarte w okresie 2020-III kw.2021, a stan dzierżawionego majątku przez spółki gminne będącego podstawą ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego przedstawia poniższa tabela.

Spółka	Kwota dochodów z tytułu czynszu			Wartość dzierżawionego majątku 2021r. - konto 011	Wartość dzierżawionego majątku 2021r. - konto 013	Wartość dzierżawionego majątku 2021r. - razem
	2019	2020	2021			
Agencja Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A.	177 744,44	180 611,00	137 523,35	44 966 724,09	99 913,81	45 066 637,90
Zakład Komunalny „Kleszczów” sp. z o.o.	135 386,93	138 349,84	251 989,70	278 668 415,39	846 316,59	279 514 731,98
Solpark Kleszczów sp. z o.o.	765 938,36	437 402,07	679 050,72	216 751 506,59	3 892 986,15	220 644 492,74
Kleszczowska Przychodnia SALUS Sp. z o.o.	124 358,40	130 804,65	125 988,00	7 655 715,35	350 534,88	8 006 250,23
<b>Razem</b>	<b>1 203 428,13</b>	<b>887 167,56</b>	<b>1 194 551,77</b>	<b>548 042 361,42</b>	<b>5 189 751,43</b>	<b>553 232 112,85</b>

1. Umowa dzierżawy nr 14/2021 z dnia 30 września 2021 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów a Państwem (...) <sup>102</sup>. Przedmiotem umowy był kompleks nieruchomości rolnych składających się z niezabudowanych działek, położonych w obrębie ewidencyjnym Kleszczów, Gmina Kleszczów oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki o numerach: 1170/7, 329/7, 330/6, 331/9, 600/7, 600/9, 313/20, 316/4, 317/4, 318/4, 318/6, 318/9, 319/4, 321/4, 321/6, 322/6, 608/2, 608/6, 323/10, 324/3, 324/4, 324/6, 325/4, 326/8, 327/9, 328/4, 329/5, 330/4, 331/4, 331/5, 331/7, 332/4, 333/4, 334/4, 335/4, 336/4 1166/4, 1167/2, 1168/2, 1169/2, 1172/2, 1173, 1174, 1177, 1178, 1179, 1180, 1181, 1182, 1183, 1184/2, 337/4, 338/4, 608/10, 322/10 o łącznej powierzchni 24,2949 ha. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2026 roku. Wysokość czynszu rocznego została ustalona na kwotę 10.729,59 zł z tym że w za okres od 1 października do 31 grudnia 2021 roku kwota czynszu wynosi 2.766,25 zł płatna w terminie 14 dni od wystawienia faktury. Czynsz za kolejne lata płatny do dnia 31 marca, z góry za każdy rok w kwocie 10.729,59 zł a w ostatnim okresie obowiązywania umowy tj. od dnia 1 stycznia do 30 września 2026 roku czynsz ustalono na kwotę 7.963,34 zł. Kwota czynszu na dzień podpisania umowy nie zawiera VAT – u. W umowie wskazano również możliwość corocznej aktualizacji czynszu na podstawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, oraz to że zmiana stawki czynszu nie wymaga dokonania wypowiedzenia stawki dotychczasowej wynikającej z zarządzenia o wysokości czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych niezabudowanych.

Zapłaty czynszu za okres od 1 października do 31 grudnia 2021 roku dzierżawca dokonał w dniu 18 października w wysokości 2.766,25 zł. Wpłatę za 2020 roku odnotowano w dniu 27 marca 2020 rok w wysokości 12.576,76 zł.

<sup>102</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Uchwałą nr XXX/422/2021 z dnia 26 marca 2021 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 5 lat, kompleksu nieruchomości gruntowych, położonych w obrębie geodezyjnym Kleszczów, oraz odstąpienie od obowiązkowego trybu przetargowego zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości na podstawie przepisu zawartego w art.37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z wymogami zawartymi w art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.94.2021 z dnia 12 sierpnia 2021 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz kompleksu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w dniu 13 sierpnia 2021 roku na okres 21 dni, tj. od dnia 13 sierpnia 2021 roku do 4 września 2021 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 13 sierpnia 2021 roku. Ogłoszenie o wywieszeniu wykazu nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości w prasie lokalnej 7 dni Bełchatów – Dziennik Łódzki z dnia 20 sierpnia 2021 roku oraz Informatorze Kleszczowskim nr 16-17/560-561 z 2021 roku. Z ww. dzierżawcą w okresie wcześniejszym były zawarte umowy dzierżawy: nr 1/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 na okres od dnia 9 kwietnia 2014 roku do dnia 8 kwietnia 2016 roku, oraz nr 6/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku zawartą na okres od dnia 13 kwietnia 2017 do dnia 30 września 2021 roku ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dnia 24 września 2018 roku, aneksem nr 2 z dnia 15 maja 2020 roku, aneksem nr 3 z dnia 9 marca 2021 roku. Zawarte aneksy dotyczyły zmniejszenia dzierżawionej powierzchni oraz zmniejszenia wysokości czynszu dzierżawnego. Wpłaty terminowe. Dzierżawcy wystawiono decyzje w/s wymiaru podatku rolnego w 2020 oraz w 2021 roku.

2. Umowa dzierżawy 4/2019 z dnia 18 marca 2019 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów a (...) <sup>103</sup>. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części niezabudowanych nieruchomości gruntowych oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako działki 95/1, 95/2, 473, 474, 475 położonych w obrębie geodezyjnym Łękińsko o powierzchni 0,0484 ha. Czynsz dzierżawny określono na kwotę 484,00 zł oraz podatek VAT. Płatny z góry jeden raz w roku do dnia 30 marca roku. Umowę zawarto na okres od 18 marca 2019 roku do dnia 17 marca 2022 roku czyli na okres poniżej 3 lat, a zatem nie była wymagana uchwała Rady Gminy o wyrażeniu zgody na wydzierżawienie ww. nieruchomości. Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.23.2019 z dnia 22 lutego 2019 roku został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy na okres 21 dni tj. w okresie od dnia 22 lutego do 16 marca 2019 roku. Jak również zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kleszczów w dniu 22 lutego 2019 roku. Ogłoszenie o wywieszeniu wykazu nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości w prasie lokalnej Informator Kleszczowski nr 4/501 16-28 luty 2019 roku. Wpłata za dzierżawiony grunt została odnotowana na karcie kontowej w dniu 30 września 2020 roku w wysokości 609,01 zł, za 2021 rok do dnia 31 grudnia 2021 roku nie dokonano wpłaty z tytułu ww. umowy dzierżawy. Wystawiono wezwanie do zapłaty z dnia 9 kwietnia 2021 roku, z dnia 20 kwietnia 2021 roku, z dnia 22 czerwca 2021 roku na kwotę 629,71 zł i odsetki 8,47 zł, ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 16 lipca 2021 roku na kwotę 629,71 zł i odsetki 17,26 zł. Złożono wniosek o podjęcie windykacji sądowej.

---

<sup>103</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3. Umowa nr 2/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów a PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów z siedzibą w Bełchatowie. Przedmiotem umowy są nieruchomości położone w obrębie Dębina, gm. Kleszczów o numerach działek: 2-33/4, 2-38/2, 2-40/2, 2-79/1, 115/4, 121/3, 149/11, 149/9, 150/4, 242/8, 96/2, 2-117/1, 2-164/4, 2-166/1, 2-32/2, 390/1, 391/3, 391/4, 392/1, 395/2, 396/3, 396/4, 398/2, 406/2, 408/2, 409/2, 410/4, 411/2, 41/2, 415/2, 416/2, 417/2, 418/2, 420/2, 421/2, 422/2, 423/4, 426/2, 427/2, 428/2, 429/2, 430/2, 431/2, 432/7, 432/9, 440/4, 451/2, 455/2, 456/2, 578/2, 604/1, 605/3, 64/3, 65/11, 65/13, 65/6, 65/7, 65/9, 151/4, 163/3, 168/3, 169/3, 170/3, 171/3, 172/3, 173/3, 174/3, 175/3, 176/3, 177/3, 178/3, 180/6, 181/8, 182/8, 30/9, 33/6, 389/1, 69/2, 72/1, 73/1, 74/3, 74/5, 81/1, 82/1, 83/1, 84/1, 85/10, 85/7, 85/9, 183/4, 471/1 o łącznej powierzchni 2,8670 ha. Zgodnie z zapisem zawartym w §2 umowy powyższe nieruchomości gruntowe będą użytkowane zgodnie z działalnością którą prowadzi Dzierżawca tj. w zakresie prowadzenia robót górniczych.

Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 44.636,00 zł + podatek VAT, płatny do 30 marca każdego roku. Wysokość czynszu za 2020 rok ustalono na kwotę 22.439,96 zł płatny do dnia 31 lipca 2020 roku na podstawie wystawionej faktury VAT. Oprócz czynszu dzierżawnego w umowie zostały zawarte zapisy dotyczące zapłaty wynagrodzenia z tytułu konieczności likwidacji konstrukcji drogi wraz ze znajdującą się w granicach pasa drogowego infrastrukturą z uwagi na prowadzone przez Dzierżawcę roboty górnicze. Wysokość wynagrodzenia ustalono w wysokości 970.000,00 zł + VAT płatne w 2020 roku, 1.230.000,00 zł + VAT w 2021 roku, 1.690.000,00 zł + VAT w 2022 roku na podstawie danych z operatu szacunkowego z dnia 16 stycznia 2020 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnień 3548. Zapłaty czynszu za 2020 rok dokonano w dniu 31 lipca 2020 roku, w 2021 roku w dniu - 30 marca 2021 roku. Umowę zawarto od dnia 1 lipca na czas nieoznaczony. Uchwała nr XV/135/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na wydzierżawienie na czas nieoznaczony nieruchomości gruntowych położonych w obrębie geodezyjnym Dębina oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki o numerach: 2-33/4, 2-38/2, 2-40/2, 2-79/1, 115/4, 121/3, 149/11, 149/9, 150/4, 242/8, 96/2, 2-117/1, 2-164/4, 2-166/1, 2-32/2, 390/1, 391/3, 391/4, 392/1, 395/2, 396/3, 396/4, 398/2, 406/2, 408/2, 409/2, 410/4, 411/2, 41/2, 415/2, 416/2, 417/2, 418/2, 420/2, 421/2, 422/2, 423/4, 426/2, 427/2, 428/2, 429/2, 430/2, 431/2, 432/7, 432/9, 440/4, 451/2, 455/2, 456/2, 578/2, 604/1, 605/3, 64/3, 65/11, 65/13, 65/6, 65/7, 65/9, 151/4, 163/3, 168/3, 169/3, 170/3, 171/3, 172/3, 173/3, 174/3, 175/3, 176/3, 177/3, 178/3, 180/6, 181/8, 182/8, 30/9, 33/6, 389/1, 69/2, 72/1, 73/1, 74/3, 74/5, 81/1, 82/1, 83/1, 84/1, 85/10, 85/7, 85/9, 183/4, 471/1 o łącznej powierzchni 2,8670 ha z przeznaczeniem do prowadzenia robót górniczych w granicach wyrobiska Pola Szczerców. Ponadto niniejszą uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązkowego trybu przetargowego zawarcia umowy dzierżawy ww. gruntów. Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.13.2020 z dnia 6 lutego 2020 roku w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do dzierżawy położonych w obrębie Dębina sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, który wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni na okres od dnia 6 lutego 2020 roku do dnia 28 lutego 2020 roku. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości do prasy lokalnej Informatorze Kleszczowskim 4/524 oraz w tygodniku 7 dni – Dziennik Łódzki z dnia 14 lutego 2020 roku jak również opublikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

4. Umowa dzierżawy nr 7/2019 z dnia 17 maja 2019 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów a PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Bełchatowie. Przedmiotem umowy są nieruchomości gruntowe położone w obrębie Dębina w Gminie Kleszczów oznaczone w ewidencji gruntów jako działki o numerach 313/2, 1/48, 1/50,

1/52, 1/54, 1/56, 1/60, 1/62, 1/64, 1/66, 1/68, 1/70, 1/72, 1/74, 1/76, 94/5, 95/5, 96/1 oraz część działki 10/2 o łącznej powierzchni 1,2283 ha. Zgodnie z zapisem zawartym w §2 umowy powyższe nieruchomości gruntowe będą użytkowane zgodnie z działalnością, którą prowadzi Dzierżawca, tj. w zakresie prowadzenia robót górniczych. Umowę zawarto od dnia 14 maja 2019 roku na czas nieoznaczony. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 28.820,00 zł + VAT rocznie, płatny do dnia 30 marca. Wpłaty czynszu dokonano w dniu 30 marca 2020 roku i 30 marca 2021 roku. Niezależnie od czynszu dzierżawnego zostało również ustalone odszkodowanie ze względu na konieczność likwidacji konstrukcji drogi wraz ze znajdującą się w granicach pasa drogowego infrastrukturą drogową w związku z prowadzonymi przez Dzierżawcę robotami górniczymi. Wysokość odszkodowania została ustalona na kwotę 1.621.000,00 zł w oparciu o wycenę sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego numer uprawnień 3548 – operat szacunkowy z dnia 28 lutego 2019 roku. Uchwałą nr VII/63/2020 z dnia 12 marca 2019 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy na czas nieoznaczony nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Dębina, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki o numerach: 313/2, 1/48, 1/50, 1/52, 1/54, 1/56, 1/60, 1/62, 1/64, 1/66, 1/68, 1/70, /72, 1/74, 1/76, 94/5, 95/5, 96/1 oraz część działki 10/2 - o łącznej powierzchni - 1,2283 ha z przeznaczeniem do prowadzenia robót górniczych w granicach wyrobiska Pola Szczerców. Ponadto Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązkowego trybu przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy ww. gruntów. Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.37.2019 z dnia 14 marca 2019 roku w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do dzierżawy położonych w obrębie Dębina, sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni na okres od dnia 14 marca 2019 roku do dnia 5 kwietnia 2019 roku oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Informacja o sporządzeniu wykazu została również podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej Dziennik Łódzki - 7 dni Bełchatów –z dnia 22 marca 2019 roku.

5. Umowa dzierżawy nr 2/2019 z dnia 11 marca 2019 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów a PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna z siedzibą w Bełchatowie. Przedmiotem umowy są nieruchomości gruntowe położone w obrębie Dębina Gmina Kleszczów oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki o numerach: 30/10, 33/4, 313/1, 35/9, 397/2, 458/2, 457/2, 471/1, 91/1, 92/1, 2.116/1, 10/2, 405/2, 179/5, 473, 454/2, 2.119/1, 593, 75/1, 89, 30/5, 242/4, 2.29/2 o łącznej powierzchni 0,5939 ha. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawnego na kwotę 2.849,72 zł + VAT, płatny do 30 marca każdego roku. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Wpłaty czynszu dokonano w dniach: 30 marca 2020 roku oraz 30 marca 2020 roku.

Uchwałą nr XLIV/445/2018 z dnia 25 maja 2018 roku Rady Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat, części nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Dębina oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki o numerach: 30/11, 33/4, 313/1, 35/9, 397/2, 458/2, 457/2, 471/1, 91/1, 92/1, 2.116/1, 10/2, 405/2, 179/5, 473, 454/2, 2.119/1, 593, 75/1, 89, 30/5, 242/4, 2.29/2 o łącznej powierzchni 0,5939 ha.

Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.57.2018 z dnia 18 lipca 2018 roku sporządzono wykaz nieruchomości, który został zamieszczony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni, tj. w terminie od dnia 19 lipca 2018 roku do dnia 10 sierpnia 2018 roku. Informacja o zamieszczeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej 7 dni – Dziennik Łódzki z dnia 27 lipca 2018 roku oraz w Informatorze Kleszczowskim nr 13-14/486/487 1-31 lipca 2018 roku.

Uchwałą nr XLVII/482/2018 z dnia 6 września 2018 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat, części nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Dębina oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka o numerze 30/10 o powierzchni 0,0657 ha.

Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.83.2018 z dnia 1 października 2018 roku sporządzono wykaz nieruchomości, który został zamieszczony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni w terminie od dnia 1 do 24 października 2018 roku. Informacja o zamieszczeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej tygodniku 7 dni – Dziennik Łódzki z dnia 5 października 2018 roku oraz w Informatorze Kleszczowskim nr 20/493 z 2018 roku.

Poprzednia umowa dzierżawy nr 4/2015 z dnia 22 września 2015 roku obowiązywała w okresie od dnia 22 września 2015 roku do dnia 22 marca 2018 roku. W okresie od 23 marca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku Dzierżawca korzystał z części nieruchomości stanowiących własność Gminy Kleszczów oznaczonych numerami działek 30/10, 33/4, 313/1, 35/9, 397/2, 458/2, 457/2, 471/1, 91/1, 92/1, 2.116/1, 10/2, 405/2, 179/5, 473, 454/2, 2.119/1, 593, 75/1, 89, 30/5, 242/4, 2.29/2 położonych w obrębie Dębina o łącznej powierzchni 0,5939 ha. Z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości zostało naliczone wynagrodzenie proporcjonalnie do stawki czynszu w wysokości równej czynszowi dzierżawnemu w wysokości 2.217,32 zł + VAT, płatne w terminie 21 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W przypadku umów dzierżawy gruntów przez PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna od Gminy Kleszczów stwierdzono, że dzierżawca zadeklarował grunty objęte dzierżawą w deklaracjach podatku od nieruchomości.

### **Umowy dzierżawy nieruchomości zabudowanych**

1. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 3 grudnia 1999 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Agencją Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A z siedzibą w Bełchatowie. Przedmiotem umowy jest dzierżawa budowli, urządzeń, budynków oraz sieci telekomunikacyjnych będących własnością Gminy Kleszczów zgodnie z załącznikiem. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 6.500,00 zł + podatek VAT. Okres obowiązywania umowy zawartej w dniu 3 grudnia 1999 roku został zmieniony aneksem z dnia 22 stycznia 2002 roku, gdzie w §9 umowy dodano ust. 5 o treści „**umowa została zawarta na czas nieokreślony**”. Aneksem z dnia 6 września 2006 roku dokonano uaktualnienia wartości obiektów i urządzeń oddanych do eksploatacji według stanu na dzień 31 sierpnia 2006 roku. Wartość oddanych do eksploatacji urządzeń została określona na kwotę 16.607.045,54 zł.

Aneksem z dnia 20 grudnia 2006 roku dokonano zmiany zapisów umowy m.in. w zakresie przedmiotu dzierżawy, który stanowią budowle, urządzenia, budynki oraz sieci telekomunikacyjne będące własnością Gminy Kleszczów określone w załączniku do umowy, a także w zakresie stawek czynszu (zmieniono zapisy § od 1- do 9),

Aneksem z dnia 18 lipca 2007 roku (w §1 umowy dodano zapis w pkt.3 „oddany w dzierżawę budynek centrali telefonicznej wraz z koncentratorami w Łękińsku, Łuszczanowicach, Kamieniu i Żłobnicy, składa się z 18 pomieszczeń o łącznej powierzchni 272,80 m<sup>2</sup> położonego w Kleszczowie przy ulicy Głównej).

Zmiany wysokości stawek czynszu wynikającego z umowy zawartej w dniu 3 grudnia 1999 roku dokonywanymi kolejnymi aneksami tj.: z dnia 27 września 2001 roku, z dnia 24 września 2002 roku, z dnia 29 października 2004 roku, z dnia 26 listopada 2005 roku, z dnia 18 października 2006 roku, z dnia 20 grudnia 2006 roku, z dnia 27 marca 2009



roku, z dnia 27 stycznia 2010 roku, z dnia 28 maja 2012 roku, z dnia 20 grudnia 2012 roku, z dnia 20 listopada 2013 roku, z dnia 26 stycznia 2015 roku, dnia 31 grudnia 2015 roku, z dnia 30 grudnia 2016 roku, 18 stycznia 2018 roku, 20 grudnia 2019 roku oraz z dnia 25 listopada 2020 roku. Na podstawie zawartych aneksów do umowy stwierdzono, że stawki czynszu w okresie od zawarcia umowy do 2008 roku były ustalone procentowo (od 20% do 63%) od przychodów telekomunikacyjnych, w tym z dzierżawy kanałów i łączy telekomunikacyjnych innym podmiotom, pomniejszonych o koszty operatorskie oraz koszty opłat za dzierżawę kanałów i łączy od innych podmiotów. Natomiast od 1 stycznia 2009 roku stawki czynszu ustalane były kwotowo w przedziale od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł + podatek VAT. **Od 2018 roku do 31 grudnia 2020 roku stawka czynszu wynosiła 6.500,00 zł netto + podatek VAT i nie była w tym okresie waloryzowana o wskaźnik cen i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez prezesa GUS.** Zapis o waloryzacji stawki czynszu został zawarty dopiero w aneksie z dnia 25 listopada 2020 roku, a wysokość czynszu dzierżawnego **od dnia 1 stycznia 2021 roku na czas nieokreślony**, wynosić będzie 6.500,00 zł +VAT, Czynsz będzie waloryzowany w okresach rocznych o roczny wskaźnik cen i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.

Wpłaty czynszu w 2020 oraz w 2021 roku dokonywane terminowo do dnia 10 każdego miesiąca w kwocie miesięcznej 7995,00 zł brutto. W 2021 roku umorzono czynsz dzierżawny za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2021 roku w łącznej wysokości 100% wartości netto miesięcznie tj. kwota 19.500,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 15 marca 2021 roku w związku z Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.35.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 roku.

Z informacji uzyskanych przez Kierownika Referatu Majątku z uwagi na odległy czas zawartej umowy kontrolowana jednostka nie dysponuje dokumentami potwierdzającymi zawarcie przedmiotowej umowy zgodnie z procedurami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Dane dotyczące opodatkowania przedmiotów dzierżawy oraz wysokości podatku od nieruchomości opisano w temacie podatki i opłaty lokalne.

2. Umowa dzierżawy z dnia 16 maja 2001 roku pomiędzy Gmina Kleszczów a Zakładem Komunalnym „Kleszczów” spółka z o.o. z siedzibą w Kleszczowie przy ulicy Głównej z aneksami. Przedmiotem umowy jest dzierżawa składników majątku Gminy Kleszczów związanego z prowadzeniem działalności przez Dzierżawcę zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej umowy dzierżawy. Łączna wartość składników majątku przekazanego dzierżawcy w związku z prowadzona działalnością została określona na kwotę 52.308.715,08 zł na dzień .

Czynsz dzierżawny został ustalony na kwotę 1.000,00 zł + VAT, płatny w terminie do 21 dni od otrzymania faktury. Czynsz dzierżawny ulega podwyższeniu począwszy od dnia 1 marca o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy. **Zmian w zakresie wysokości stawek czynszu dzierżawnego oraz długości trwania umowy dzierżawy dokonano aneksami:**

- **Aneksem z dnia 8 lipca 2009 roku** w umowie dzierżawy zawartej w dniu 16 maja 2001 roku dokonano zmiany wysokości czynszu dzierżawnego do kwoty 4.100,00 zł netto + podatek VAT. Zmiana stawki czynszu obowiązywała od dnia 1 lipca 2009 roku,

- **Aneksem z dnia 10 grudnia 2015 roku** w umowie dzierżawy zawartej w dniu 16 maja 2001 roku dokonano zmiany wysokości czynszu dzierżawnego do kwoty 10.000,00 zł netto + podatek VAT. Zmiana stawki czynszu obowiązywała od dnia 1 stycznia 2016 roku. Podano dokonano zmiany okresu trwania umowy tj. od dnia 16 maja 2001 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

- **Aneks z dnia 23 listopada 2020 roku** w umowie dzierżawy zawartej w dniu 16 maja 2001 roku dokonano zmiany czynszu dzierżawnego do wysokości 20.000,00 netto + podatek VAT. Zmiana stawki czynszu obowiązywała od dnia 1 stycznia 2021 roku.

Zgodnie z podpisanym aneksem okres **obowiązywania umowy określono od dnia 16 maja 2001 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku.**

Czynsz był aktualizowany o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy.

Wpłaty czynszu za 2020 rok: 23 stycznia 2020 roku, 19 lutego 2020 roku w kwotach - 12.746,74 zł miesięcznie, 23 marca 2020 roku, 22 kwietnia 2020 roku, 21 maja 2020 roku, 22 czerwca 2020 roku, 14 lipca 2020 roku, 19 sierpnia 2020 roku, 23 września 2020 roku, 19 października 2020 roku, 17 listopada 2020 roku, 08 grudnia 2020 roku w kwotach 13.039,91 zł, oraz za 2021 rok: 18 stycznia 2021 roku, 08 lutego 2021 roku, 11 marca 2021 roku, 12 kwietnia 2021 roku, 12 maja 2021 roku, 08 czerwca 2021 roku, 08 lipca 2021 roku, 12 sierpnia 2021 roku, 13 września 2021 roku, 11 października 2021 roku, 8 listopada 2021 roku, 7 grudnia 2021 roku, w kwotach - 24.600,00 zł.

Analogicznie jak w przypadku umowy dzierżawy zawartej ze spółką ARREKS informacji z uwagi na odległy czas zawartej umowy kontrolowana jednostka nie dysponowała dokumentami potwierdzającymi zawarcie przedmiotowej umowy zgodnie z procedurami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Dane dotyczące opodatkowania przedmiotów dzierżawy oraz wysokości podatku od nieruchomości opisano w temacie podatki i opłaty lokalne.

3. Umowa dzierżawy z zawarta pomiędzy dnia 23 marca 2020 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów a Kleszczowską Przychodnią SALUS spółka z o.o. Przedmiotem umowy jest nieruchomość, stanowiąca własność Gminy Kleszczów, zabudowana budynkiem przychodni, położona w Kleszczowie przy ul. Osiedlowej 2, o łącznej powierzchni 0,6096 ha w skład której wchodzi działki o numerach 298/1 oraz 298/4 dla których prowadzona jest księga wieczysta KW PT1B/0003150/9. Wyzierżawiający oddaje dzierżawcy do użytkowania nieruchomość wraz z budynkiem w którym dzierżawa obejmuje 1.706,67 m<sup>2</sup> oraz gruntu na których położony jest budynek. Ponadto przedmiotem umowy są również sprzęt i wyposażenie które zostało przekazane protokołami przekazania w trakcie trwania poprzedniej umowy dzierżawy z dnia 31 marca 2017 roku. Czynsz dzierżawny określony w umowie został ustalony na kwotę 11.000,00 zł + podatek VAT płatny do dnia 10 każdego miesiąca. Czynsz będzie waloryzowany w okresach rocznych o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez Prezesa GUS. Pierwsza waloryzacja nastąpi od 1 stycznia 2021 roku. Oprócz czynszu dzierżawca zobowiązany jest do ponoszenia opłat min. za energię elektryczną, energię cieplną, wodę, ścieki, wywóz nieczystości, koszty przeglądów, konserwacji i napraw, koszty podatku od nieruchomości, koszty ubezpieczenia. Umowę zawarto na okres od dnia 1 kwietnia 2020 roku do 31 marca 2023 roku.

Aneks z dnia 28 maja 2021 roku zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego do kwoty 9.874,00 zł miesięcznie + podatek VAT płatny do 10-tego każdego miesiąca, obowiązuje od dnia 1 czerwca 2021 roku.

Wpłaty czynszu w latach 2020-2021 rok: 9 stycznia 2020 roku, 7 lutego 2020 roku, 9 marca 2020 roku w kwotach 13.039,91 zł (na podstawie umowy z dnia 31 marca 2017 roku), 9 kwietnia 2020 roku, 8 maja 2020 roku, 8 czerwca 2020 roku, 7 lipca 2020 roku, 7 sierpnia 2020 roku, 8 września 2020 roku, 10 października 2020 roku, 10 listopada 2020 roku, 10 grudnia 2020 roku w kwotach 13.530,00 zł, 11 stycznia 2021 roku, 10 lutego 2021 roku, 8 marca 2021 roku, 7 i 13 kwietnia 2021 roku, 13, 30

kwietnia i 10 maja 2021 roku w kwotach 13.990,02 zł, 7 czerwca 2021 roku, 9 lipca 2021 roku, 9 sierpnia 2021 roku, 8 września 2021 roku, 8 października 2021 roku, 8 listopada 2021 roku, 8 grudnia 2021 roku w kwotach - 12.145,02 zł (stawka od czerwca zgodnie z aneksem). Stawki czynszu w 2020 oraz w 2021 roku były waloryzowane o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu styczniu.

Uchwałą nr XVIII/190/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów części nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym Kleszczów, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki o numerach 298/1, 298/4 o powierzchni 0,6069 ha oraz części budynku o powierzchni 1.706,67 m<sup>2</sup>, na okres 3 lat na rzecz Kleszczowskiej Przychodni SALUS Sp. z o.o.. Ponadto Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązkowego trybu przetargowego zawarcia umowy.

Zarządzeniem nr 120.20.2020 z dnia 27 lutego 2020 roku sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w obrębie geodezyjnym Kleszczów. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni, tj. od dnia 28 lutego 2020 roku do dnia 22 marca 2020 roku. Informacje podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej – Tygodniku 7 Dni - Dziennik Łódzki z dnia 28 lutego 2020 roku, oraz opublikowany na stronie internetowej jednostki oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Dane dotyczące opodatkowania przedmiotów dzierżawy oraz wysokości podatku od nieruchomości opisano w temacie podatki i opłaty lokalne.

4. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 22 sierpnia 2019 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a „Solpark Kleszczów” spółka z o.o. z siedzibą w Kleszczowie ul Sportowa 8 z aneksem z dnia 19 marca 2021 roku. Przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości o powierzchni 2,8880 ha w skład której wchodzi części działek o numerach 1185/1, 1186/3, 1188/3 i 1189/1 znajdujących się w obrębie geodezyjnym Kleszczów zabudowane budynkami Kompleksu Sportowo Dydaktycznego „Solpark Kleszczów” (budynek basenu, części ogólnej sportowej, Sali sportowej, Gimnazjum, Liceum, centrum kultury z łącznikiem, internatu oraz trybuny lodowiska) oraz sprzęt i wyposażenie, które zostało przekazane protokołami przekazania w trakcie umowy z dnia 26 sierpnia 2009 roku. Łącznie powierzchnia użytkowa powyżej wymienionych budynków wynosi 15.067,83 m<sup>2</sup>. Czynsz dzierżawny określony w umowie został ustalony na kwotę 42.000,00 zł + VAT miesięcznie płatny do 10 - go każdego miesiąca. Czynsz będzie waloryzowany o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych rocznie poczynając od 2020 roku. Oprócz czynszu dzierżawca zobowiązany jest do ponoszenia opłat min. za energię elektryczną, ścieki, wywóz nieczystości, koszty przeglądów, konserwacji i napraw, koszty podatku od nieruchomości, koszty ubezpieczenia. Umowa została zawarta na czas określony - od dnia 26 sierpnia 2019 roku do dnia 25 sierpnia 2029 roku.

Wpłaty czynszu w 2020 oraz 2021 roku: 14 stycznia 2020 roku i 14 luty 2020 rok, 10 luty 2020 roku, 10 marca 2020 roku, 10 sierpnia 2020 roku, 10 września 2020 roku, 9 października 2020 roku, 10 listopada 2020 roku, 9 grudnia 2020 roku w wysokości 52.848,18 zł, oraz za 2021 rok w dniach 11 stycznia 2021 roku, 9 lutego 2021 roku, 9 marca 2021 roku, 9 kwietnia 2021 roku, 10 maja 2021 roku, 10 czerwca 2021 roku, 9 sierpnia 2021 roku, 9 września 2021 roku, 7 października 2021 roku, 10 listopada 2021 roku, 9 grudnia 2021 roku w kwotach - 54.645,01 zł.

Umorzono czynsz za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2020 roku w łącznej kwocie 158.544,54 zł wraz z odsetkami na podstawie wniosku złożonego w dniu 17 kwietnia 2020 roku oraz za miesiąc lipiec 2020 roku w kwocie 54.627,71 zł wraz z odsetkami na podstawie wniosku z dnia 15 lipca 2020 roku w związku z Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.35.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 roku.

Stawki czynszu w 2020 oraz w 2021 roku były waloryzowane o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu styczniu.

Uchwałą nr X/97/2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na wydzierżawienie na okres 10 lat przez Gminę Kleszczów na rzecz Kompleksu Dydaktyczno – Sportowego „Solpark Kleszczów” Sp. z o.o., części nieruchomości zabudowanej obiektami ww. obiektu położonymi w obrębie geodezyjnym Kleszczów oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki o nr; 1185/1, 1186/3, 1183/3, 1189/1 o powierzchni gruntu 2,8880 ha oraz części budynku Kompleksu Dydaktyczno – Sportowego o powierzchni 15.067,83 m<sup>2</sup>.

Zarządzeniem nr 120.87.2019 z dnia 16 lipca 2019 roku został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w obrębie geodezyjnym Kleszczów. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni, tj. od dnia 16 lipca 2019 roku do dnia 7 sierpnia 2019 roku. Informacje podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej w Dziennik Łódzkim z dnia 23 lipca 2019 roku, oraz opublikowany na stronie internetowej jednostki oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Dane dotyczące opodatkowania przedmiotów dzierżawy oraz wysokości podatku od nieruchomości opisano w temacie podatki i opłaty lokalne.

5. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 8 lutego 2018 roku pomiędzy Gmina Kleszczów a Spółką Energoserwis Kleszczów Sp. z o.o. z siedzibą w Rogowcu z aneksami:

- **nr 1 z dnia 26 lutego 2020 roku** -dokonano w zakresie zmiany zapisu §6 umowy z dnia 8 lutego 2018 roku w którym „Każdorazowe podłączenie do przedmiotowych urządzeń nowych odbiorców z wyłączeniem osób fizycznych (tylko w przypadku gdy nie ma istotnych przeciwwskazań formalnoprawnych i istnieje wybudowany majątek sieciowy służący do przyłączenia) wymaga zgody Wydzierżawiającego,

- **nr 2 z dnia 1 lipca 2021 roku** (w zakresie zobowiązania dzierżawcy do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku będącego przedmiotem umowy dzierżawy, na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i do przedstawiania arkuszy spisu z natury, protokołów z weryfikacji oraz wyników inwentaryzacji oraz zobowiązanie do złożenia kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do końca stycznia kolejnego roku).

Przedmiotem umowy jest dzierżawa nieruchomości:

1). zabudowanych transformatorowymi stacjami elektroenergetycznymi położonymi w obrębie geodezyjnym:

- Kleszczów oznaczonymi w ewidencji gruntów jako działki nr: 1365/2-ST-1; 1446/7-ST-2; 1485/2-ST-3; 1421/2-ST-4; 1656, 1657/3, 1658/1- ST- 1; 1711 i 1694/1- ST-8, 1090/5-STP-9,

- Łuszczanowice oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działka numer 131/15-ST-10,

- Kolonia Łuszczanowice oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działka numer 307/1-STA-1,

- Łękińsko oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr: 82/1-STLE-1, 225/4-STLE-2, 470/4- STLE-2, 259/6-STLE-4,

- Żłobnica oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr: 719/6-STZ-1, 675/19- STPZ-1,

- Karolów oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr: 79/3 – STPB -1,

- Bogumiłów oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr: 286/6, 287/5 i 288/3- STB-6,

2). nieruchomości zabudowane obiektami stacji:

- 110/15 kV GPZ Kleszczów położone w obrębie geodezyjnym Kleszczów oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr 1710, 1557, 1558,

- 110/30 kV GPZ Bogumiłów położone w obrębie geodezyjnym Karolów oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr 35/2, 34/2, 36/2, 79/4 i 80/1,

-110/15 kV GPZ Żłobnica położone w obrębie geodezyjnym Żłobnica oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako działki o nr: 696/16, 697/16, 697/6,

3). Sieci elektroenergetyczne od 0,4 kV do 110 kV wraz ze stacjami SN/nN o numerach ST-5, ST-5.1, ST-5.2, ST-6, ST-9, STP-1, STP-2, STP-3, STP-4, STP-5, STP-6, STP-8, STL-1, STPZ-2, STPZ-3, STPZ-4, STPB-2, STPB-3, STPB-4, STPB-, STC-1, STC-2, STC-3 oraz budynki i urządzenia zgodnie z załącznikiem do umowy dzierżawy. Ponadto dzierżawca został zobowiązany do przyjęcia w eksploatację dalszych budowanych przez Gminę sieci.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, **czynsz roczny** z tytułu umowy dzierżawy został określony **w wysokości 1.2% wartości majątku będącego przedmiotem umowy dzierżawy według stanu na dzień 30 listopada 2017 roku**. Kwota miesięczna czynszu wynosi 1/12 czynszu rocznego. Czynsz będzie płatny do dnia 25-tego dnia każdego miesiąca. Od 2019 roku czynsz dzierżawny na pozostałe lata będzie ustalony od dnia 1 marca każdego roku na podstawie wartości majątku na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. Czynsz za miesiące styczeń i luty będzie pobierany w wysokości czynszu obowiązującego w miesiącu grudniu roku poprzedniego. Czynsz będzie powiększony o podatek VAT. Wartość przekazanego majątku zgodnie z załącznikiem do umowy dzierżawy według stanu na dzień 30 listopada 2017 roku określono na kwotę 170.820.346,59 zł.

Stawki czynszu w latach 2020-2021 były ustalane w oparciu o wartość przekazanego majątku, którego wartość ustalano na 31 grudnia danego roku zgodnie z kartą środka trwałego.

Wpłaty czynszu za miesiące styczeń, luty 2020 roku w kwocie 222.008,03 zł odnotowano w dniach: **27** stycznia 2020 roku i 25 lutego 2020 roku (1,2% rocznie od wartości **180.494.328,97** zł ustalonej na dzień 31 grudnia 2018 roku),

W okresie od marca 2020 roku do lutego 2021 roku wpłaty w kwocie brutto 234.080,32zł miesięcznie odnotowano w dniach: 5 marca 2020 roku, 27 kwietnia 2020 roku, 25 maja 2020 roku, 25 czerwca 2020 roku, 27 lipca 2020 roku, 25 sierpnia 2020 roku, 25 września 2020 roku, 26 października 2020 roku, 25 listopada 2020 roku, 28 grudnia 2020 roku oraz 25 stycznia 2021 roku i 24 lutego 2021 roku (1,2% rocznie od wartości **190.309.196,54 zł** ustalonej na dzień 31 grudnia 2019 roku),

Od marca 2021 roku wpłaty czynszu w kwocie 257.060,66 zł w dniach 25 marca 2021 roku, 26 kwietnia 2021 roku, 25 maja 2021 roku, 25 czerwca 2021 roku, 23 lipca 2021 roku, 25 sierpnia 2021 roku, 24 września 2021 roku, 25 października 2021 roku, 25 listopada 2021 roku i 24 grudnia 2021 roku (1,2% rocznie od wartości **208.992.412,65 zł** ustalonej na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Uchwałą nr XXXVIII/358/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na wydzierżawienie na kolejne 5 lat przez Gminę Kleszczów nieruchomości zabudowanych transformatorowymi stacjami elektroenergetycznymi, położonych w obrębach geodezyjnych Kleszczów, Łuszczanowice, Łuszczanowice Kolonia, Łękińsko, Żłobnica Karolów, Bogumiłów; nieruchomości zabudowanych

objektami stacji GPZ Kleszczów, Bogumiłów Żłobnica, sieci elektroenergetycznych od 0,4 kV do 110 kV oraz budynków i urządzeń. Ponadto niniejszą uchwałą wyrażono również zgodę na odstąpienie od obowiązkowego trybu przetargowego zawarcia umowy dzierżawy.

Zarządzeniem nr 0050.64.2017 z dnia 30 listopada 2017 roku sporządzony został wykaz nieruchomości. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni do 30 listopada 2018 roku do dnia 23 grudnia 2018 roku, zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości, który następnie podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej w tygodniku 7 dni – Dziennik Łódzki z dnia 8 grudnia 2017 roku, oraz opublikowano na stronie internetowej jednostki. Dzierżawca złożył deklaracje podatku od nieruchomości.

### **Umowy najmu lokali użytkowych**

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2021 roku zawarto 6 umów najmu lokali użytkowych. Łącznie na koniec 2021 roku obowiązywały 354 umowy najmu w tym 32 umowy najmu lokali użytkowych, 168 umów najmu lokali mieszkalnych oraz 154 umów najmu garaży.

Kontrolą objęto poniższe umowy najmu lokali użytkowych:

1. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 10 listopada 2021 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Agencją Rozwoju Regionalnego ARREKS Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie, na wniosek z dnia 28 października 2021 roku. Przedmiotem umowy był najem pomieszczeń w budynku położonym w Kleszczowie przy ul. Głównej 122 o łącznej powierzchni 623,89 m<sup>2</sup> wraz ze znajdującym się sprzętem i wyposażeniem z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej. Stawka miesięcznego czynszu zgodnie z zawartą umową została ustalona na kwotę 630,00 netto + VAT, płatny do dnia 10 – go każdego miesiąca. Umowa zakłada waloryzację czynszu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za rok poprzedni. Pierwsza waloryzacja czynszu nastąpi od 1 marca 2023 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 10 listopada 2021 roku do 31 grudnia 2024 roku. Stwierdzono, że ww. Najemca wynajmował lokal użytkowy przy ul. Głównej w Kleszczowie od 2003 roku, na podstawie umowy najmu zawartej dnia 15 grudnia 2003 roku. Okres najmu ww. lokalu zgodnie z ww. umową wraz z aneksem z dnia 30 grudnia 2016 roku został określony od dnia 15 grudnia 2003 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Łącznie powierzchnia wynajmowanego lokalu użytkowego wynosiła 505,37 m<sup>2</sup>. Stawka czynszu ustalona w umowie z dnia 15 grudnia 2003 roku wynosiła 1 zł za m<sup>2</sup> + VAT tj. łącznie 505,37 zł. Stawka czynszu była waloryzowana w okresie obowiązywania umowy.

W dniu 29 stycznia 2021 roku podpisano porozumienie o rozwiązaniu z dniem 31 stycznia 2021 roku umowy najmu lokalu użytkowego przy ul. Głównej w Kleszczowie zawartej w dniu 15 grudnia 2003 roku będącego dotychczasową siedzibą spółki „Arreks” na czas remontu wskazanego lokalu.

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 20 stycznia 2021 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Agencją Rozwoju Regionalnego ARREKS S.A. z siedzibą w Kleszczowie ul. Główna. Przedmiotem najmu są pomieszczenia lokalu użytkowego należącego do Gminy Kleszczów, znajdującego się w budynku po Przedszkolu Samorządowym w Kleszczowie przy ul. Szkolnej, o łącznej powierzchni 791,40 m<sup>2</sup>. Umowa została zawarta na okres od dnia 20 stycznia 2021 roku do dnia zakończenia remontu budynku przy ul. Głównej 122 w Kleszczowie. Czynsz z tytułu najmu obowiązujący od dnia 20 stycznia 2021 roku ustalono na kwotę 500,00 zł netto + VAT płatny miesięcznie do 10-tego dnia każdego miesiąca. W dniu 6 grudnia 2021 roku

nastąpiło przekazanie przez najemcę zajmowanego lokalu w budynku przy ul. Szkolnej wraz ze składnikami majątkowymi określonymi w umowie Wynajmującemu - Gminie Kleszczów.

Płatności czynszu w 2020 roku w ramach zwartej umowy najmu z dnia 15 grudnia 2003 roku dokonywano w dniach: 8 stycznia 2020 roku, 10 lutego 2020 roku, 10 marca 2020 roku, 9 kwietnia 2020 roku, 8 maja 2020 roku, 9 czerwca 2020 roku, 7 lipca 2020 roku, 10 sierpnia 2020 roku, 10 września 2020 roku, 9 października 2020 roku, 10 listopada 2020 roku oraz 10 grudnia 2020 roku zł oraz w dniu 11 stycznia 2021 rok –w kwotach miesięcznych 740,47 zł;

- z tytułu umowy najmu z dnia 21 stycznia 2021 roku wpłaty w dniach: 9 lutego 2021 roku – 238,08 zł, 10 lutego 2021 roku, 9 czerwca 2021 roku, 9 lipca 2021 roku, 10 sierpnia 2021 roku, 10 września 2021 roku, 11 października 2021 roku, 9 listopada 2021 roku - w kwotach miesięcznych 615,00 zł oraz w dniu 10 grudnia 2021 roku - 119,03 zł;

- z tytułu umowy najmu z dnia 10 listopada 2021 roku - wpłata w dniu 1 grudnia 2021 roku kwota - 542,43 zł oraz w dniu 10 grudnia 2021 roku – kwota 774,90 zł.

W 2021 roku dokonano umorzenia stawki czynszu z tytułu umowy najmu z dnia 20 stycznia 2021 roku w łącznej wysokości 100% netto miesięcznie za miesiące marzec, kwiecień i maj 2021 roku tj. kwoty 1500 zł wraz z odsetkami na podstawie wniosku z dnia 15 marca 2021 roku złożonego zgodnie z Zarządzeniem nr 120.35.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 10 kwietnia 2020 roku oraz Zarządzeniem nr 120.34.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 roku.

2. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 7 stycznia 2019 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Marzeną Kabzińską prowadzącą prywatną praktykę stomatologiczną pod nazwą NZOZ PRIMA-DENT Marzena Kabzińska. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 20,76 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku Szkoły Podstawowej w Kleszczowie przy u. Szkolnej wraz z wyposażeniem określonym w załączniku do umowy. Zgodnie z zawartą umową, wysokość czynszu wynosi 284,56 zł netto + VAT, miesięcznie, płatny do dnia 10 każdego miesiąca. Umowa została zawarta na okres od dnia 7 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (tj. powyżej 3 lat). Umowa najmu została zawarta ze względu na realizację programu polityki zdrowotnej przyjętego przez Gminę Kleszczów w zakresie „profilaktyki stomatologicznej w latach 2019-2022”. W umowie najmu nie zawarto zapisu o aktualizacji stawki czynszu o wskaźnik wzrostu cen o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Odnutowane wpłaty: w 2020 roku: 6 lutego 2020 roku, 18 lutego 2020 rok, 10 marca 2020 roku, 18 sierpnia 2020 roku (za lipiec i sierpień), 16 września 2020 roku, 15 października 2020 roku, 18 listopada 2020 roku, 16 grudnia 2020 roku oraz w 2021 roku - 13 stycznia 2021 roku, 8 lutego 2021 roku, 18 marca 2021 roku, 13 kwietnia 2021 roku, 19 maja 2021 roku, 2 czerwca 2021 roku, 15 czerwca 2021 rok, 5 lipca 2021 roku, 3 sierpnia 2021 roku, 1 września 2021 roku, 1 października 2021 roku, 2 listopada 2021 roku, 1 grudnia 2021 roku w kwotach 350,01 zł. Umorzenie czynszu za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2020 roku w kwocie 1.050,03 zł na podstawie wniosku złożonego w dniu 14 kwietnia 2020 roku zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy nr 120.34.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 roku. Najemcy ww. nieruchomości wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2020 oraz za 2021 rok.

3. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 18 października 2021 roku pomiędzy Gminą Kleszczów, a Dariuszem Święciakiem i Sławomirem Święciakiem – prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Firma Handlowo – Usługowa „DUO” Spółka Cywilna Święciak Dariusz Święciak Sławomir z siedzibą w Sulmierzycach. Przedmiotem umowy jest najem lokalu będącego częścią budynku Domu Kultury w

Łuszczanowicach na ul. Turkusowej o łącznej powierzchni 142,66 m<sup>2</sup>. Czynsz ustalono na kwotę 931,77 zł netto + VAT miesięcznie, płatny do dnia 10 - go każdego miesiąca. Zgodnie z zapisem zawartym w §6 pkt 3 umowy, czynsz podlega aktualizacji od miesiąca marca każdego roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS za poprzedni rok kalendarzowy. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2024 roku na wniosek z dnia 30 września 2021 roku. Stwierdzono, że jest to kolejna umowa zawarta z tym samym najemcą. Najemca wynajmuje ww. lokal od dnia 31 października 2013 roku na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 29 października 2013 roku (umowa zawarta w wyniku ogłoszonego konkursu na najem ww. lokalu), kolejna umowa zawarta na okres 5 lat na wniosek o przedłużenie umowy najmu do dnia 31 października 2021 roku. W 2020 roku wpłaty terminowe - dokonywano do dnia 10 każdego miesiąca w wysokości - 1.108,39 zł oraz w 2021 roku w wysokości 1.146,08 zł. Za miesiąc maj 2020 - dokonano umorzenia kwoty czynszu w wysokości 1.108,39 zł na podstawie wniosku złożonego w dniu 29 kwietnia 2020 roku zgodnie z Zarządzeniem nr 120.34.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 10 kwietnia 2020 roku o umorzeniu opłat czynszowych za najem lokali użytkowych za okres stanu zagrożenia epidemicznego oraz stanu epidemii, począwszy od dnia 1 kwietnia 2020 roku. Stawka czynszu była aktualizowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 oraz w 2021 roku. W 2020 oraz w 2021 roku dokonywano aktualizacji czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Najemcy ww. nieruchomości wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości w 2020 oraz w 2021 roku.

4. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 24 kwietnia 2020 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Witoldem Widerą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Witold Widera Restauracja Fanaberia z siedzibą w Kleszczowie, na wniosek z dnia 12 lutego 2020 roku o przedłużenie umowy najmu. Poprzednia umowa obowiązywała od 2015 roku. Przedmiotem najmu jest lokal będący częścią budynku Domu Kultury w Kleszczowie na ul. Głównej o łącznej powierzchni 160,63 m<sup>2</sup>. Miesięczny czynsz najmu został określony na kwotę 1.000 zł netto + VAT, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 maja 2020 roku do dnia 30 kwietnia 2025 roku (5 lat). Czynsz podlega waloryzacji począwszy od maja 2021 roku co rok o 3%. Wpłaty dokonane w 2020 roku: 17 stycznia 2020 roku, 12 lutego 2020 roku, 11 marca 2020 roku w wysokości 1.107,50 zł oraz 10 lipca 2020 roku, 26 sierpnia 2020 roku, 16 września 2020 roku, 12 października 2020 roku, 19 listopada 2020 roku, 7 grudnia 2020 roku w wysokości 1230,00 zł. W 2021 roku wpłaty odnotowano w 11 stycznia 2021 roku, 29 stycznia 2021 roku, 8 marca 2021 roku, 6 kwietnia 2021 roku w kwotach 1.230,00 zł, 6 maja 2021 roku, 7 czerwca 2021 roku, 9 lipca 2021 roku, 5 sierpnia 2021 roku, 9 września 2021 roku, 7 października 2021 roku, 9 listopada 2021 roku, 3 grudnia 2021 roku w kwotach 1266,90 zł. Czynsz w kwocie 3.567,50 zł za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2020 roku został umorzony na podstawie wniosku złożonego w dniu 25 marca 2020 roku zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy nr 120.34.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 roku. Najemcy ww. nieruchomości wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości w 2020 oraz w 2021 roku.

5. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 20 sierpnia 2021 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Ewelina Szczepańską prowadząca działalność gospodarczą - Gabinet kosmetyczny - „Evilac”, na wniosek z dnia 31 maja 2021 roku. Stwierdzono, że jest to kolejna umowa zawarta z ww. najemcą, poprzednie umowy były zawarte: w dniu 28 września 2017 na okres 1 roku tj. od dnia 1 października 2017 roku do dnia 30 września 2018 roku (na podstawie wygranego konkursu w sprawie najmu lokalu użytkowego), oraz w dniu 18 września 2018 roku na okres 3 lat tj. od dnia obowiązywała od 1 października 2018 do dnia 30 września 2021 roku zawarta na podstawie wniosku z dnia 18 sierpnia 2018 roku (data wpływu - 29 sierpnia 2018 roku) o przedłużenie dotychczasowej umowy najmu na okres 3 lat.



Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy znajdujący się w budynku położonym w Kleszczowie przy ul. Głównej 45/1 o łącznej powierzchni 17,01 m<sup>2</sup>. Zgodnie z umową wysokość czynszu została ustalona na kwotę 328,86 zł netto + VAT miesięcznie, płatny do 10 każdego miesiąca. Czynsz podlegał waloryzacji o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2024 roku. W 2020 roku i w 2021 roku - wpłaty terminowe. Za miesiące: kwiecień wraz z odsetkami, maj i czerwiec 2020 roku dokonano umorzenia czynszu w wysokości 1.173,60 zł na podstawie wniosku złożonego w dniu 30 marca 2020 roku oraz za kwiecień 2021 roku w wysokości 404,50 zł wraz z odsetkami na podstawie wniosku złożonego w dniu 8 kwietnia 2021 roku. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowie najmu dokonywano aktualizacji czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 oraz w 2021 roku od stycznia co było zgodne z zapisem §6 pkt 4 umowy. Dzierżawcy lokalu wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości w 2020 oraz w 2021 roku.

Wszystkie umowy najmu lokali użytkowych zostały zawarte na podstawie wniosków złożonych przez dotychczasowych najemców, które następnie były zatwierdzane przez Wójta Gminy Kleszczów. Kierownik Referatu Majątku Danuta Piróg, potwierdziła powyższy sposób zawierania umów najmu w przypadku lokali w stosunku do których była zawarta wcześniej umowa najmu. Wtedy kolejna umowa, zawierana była tylko na podstawie wniosku złożonego przez dotychczasowego najemcę, który zatwierdzał Wójt Gminy. W przypadku gdy lokal został zwolniony, był ogłaszany konkurs na najem lokalu a ogłoszenie o konkursie było podawane do prasy lokalnej oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń i w Biuletynie Informacji Publicznej. Ponadto w ogłoszeniu o najem lokalu użytkowego to najemca proponował wysokość czynszu za lokal będący przedmiotem konkursu. Następnie komisja konkursowa powołana przez Wójta Gminy, na wniosek kierownika Referatu Majątku Gminy oceniała złożone oferty a później wybierano najkorzystniejszą ofertę, wniosek przedstawiony jest Wójtowi Gminy, który następnie wyraża zgodę na najem oraz sporządzana jest umowa najmu zgodnie z warunkami zawartymi w ogłoszeniu oraz przedstawiona ofertą. W przypadku gdy umowa dobiega końca, zainteresowany Najemca składa wniosek o kontynuację dotychczasowej umowy. Kolejna umowa sporządzana jest na podstawie zgody Wójta wyrażonej na wniosku Kierownika Referatu Majątku Gminy.

***Wyjaśnienie z dnia 4 lutego 2022 roku dotyczące stosowanej przez Gminę Kleszczów procedury najmu lokali użytkowych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.***

Gmina Kleszczów w zakresie ustalania stawki czynszu zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Kierownika Referatu Majątku Gminy za najem lokali użytkowych, czynsz jest ustalany indywidualnie dla każdego lokalu. W przypadku ogłoszonego konkursu zainteresowany najmem Oferent przedstawiał proponowaną stawkę czynszu oraz sposób jej waloryzacji, a komisja konkursowa wybiera najkorzystniejszą ofertę, a następnie przedstawia pisemny wniosek do Wójta. W przypadku kontynuacji umowy najmu, Najemca zwracał się z wnioskiem do Wójta o przedłużenie umowy najmu, wraz z proponowaną stawką czynszu. W przypadku gdy we wniosku o przedłużenie umowy najmu, nie jest przedstawiona stawka czynszu to wtedy stawka czynszu ustalana jest z Wójtem przez Kierownika Referatu Majątku Gminy.

***Wyjaśnienie w zakresie sposobu ustalania stawki czynszu za wynajem lokali użytkowych stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.***

Przedstawiony powyżej sposób zawierania umów najmu lokali użytkowych wskazywał, że Gmina Kleszczów zawierając kolejne umowy najmu lokali użytkowych z tymi samymi najemcami, w tym powyżej trzech lat, nie stosowała przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Majątku Gminy Danuty Piróg dotyczącego wynajmu lokali użytkowych wynika, że „przepis art.18 ust.2 pkt9 lit. „a” ustawy o samorządzie gminnym, określający właściwość rady gminy do podejmowania uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu, jak również przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami, określające zasady gospodarowania mieniem Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, dotyczą wyłącznie nieruchomości, którymi zgodnie z definicją zawartą w art.46 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny, są części powierzchni ziemskiej stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności. Również art.4 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowi, że przez nieruchomość gruntową należy rozumieć grunt wraz z częściami składowymi, z wyłączeniem budynków i lokali, jeżeli stanowią odrębny przedmiot własności. Czym innym jest natomiast wynajmowanie czy też wdzierżawienie lokali, pomieszczeń nie spełniających powyższych definicji nieruchomości. Gospodarowanie takimi pomieszczeniami nie jest w ogóle objęte zasadami wynikającymi z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nie stosuje się do nich ani przepisów nakazujących Radzie Gminy podjęcia ww. uchwały ani też przepisów dotyczących procedury wynajmowania nieruchomości zawartych w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Tym samym brak jest podstawy prawnej do stosowania w takich przypadkach regulacji dotyczącej wykazu nieruchomości.”

***Wyjaśnienie z dnia 17 lutego 2022 roku dotyczące wynajmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Kleszczów stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.***

Kontrolujący nie zgadzają się z ww. wyjaśnieniami, że gospodarowanie lokalami użytkowymi (tj. częściami budynku) nie jest w ogóle objęta zasadami wynikającymi z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z art.24 ust.1 wyżej cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, że do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności Gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste. Ponadto w odniesieniu do nieruchomości gminnych postawą prawną najmu są akty prawa miejscowego, tj. uchwały rady gminy podejmowane w trybie art. 18 ust.2 pkt 9 lit a) i art.40 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym w zakresie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Zgodnie z wyrokiem WSA w Gliwicach z dnia 7 czerwca 2013 roku sygn. akt II/SA/GI 791/13 wydano opinię, że Kompetencje Rady Gminy do podejmowania uchwał w przedmiocie zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu obejmują sytuacje najmu zarówno odrębnych nieruchomości w rozumieniu art.46 §1 Kodeksu Cywilnego jak i pomieszczeń będących częściami składowymi budynku będącego nieruchomością, albo częściami składowymi gruntu zabudowanego budynkiem niebędącym odrębną własnością, w którym nie wydzielono samodzielnych lokali, uznawanych za odrębne nieruchomości. Zatem rada gminy w każdym przypadku przedłużenia umowy na okres powyżej 3 lat lub też zawarcia umowy na okres bezterminowy winna podejmować stosowną uchwałę.

Powyższy sposób rozumienia pojęcia nieruchomości na gruncie przepisów ustawy o samorządzie gminnym i ustawy o gospodarce nieruchomościami potwierdzają także wyroki NSA z dnia 8 kwietnia 2014 roku, I OSK 174/14, z dnia 14 maja 2014 roku, I OSK 274/14 i z dnia 27 marca 2013 roku, I OSK 2614/12. W tym trzecim wyroku Sąd stwierdził, że:” *Wyłączna kompetencja rady gminy, o której mowa w [art. 18 ust. 2 pkt 9](#)*

*lit. a* powołanej ustawy obejmuje zatem między innymi wszelkie sytuacje wydzierżawiania lub najmu pomieszczeń na okres dłuższy niż trzy lata, które to pomieszczenie stanowią albo odrębną nieruchomość, albo część składową nieruchomości budynku będącego odrębną nieruchomością, albo część składową gruntu zabudowanego budynkiem niebędącym odrębną nieruchomością, w którym nie wydzielono samodzielnych lokali uznawanych za odrębne nieruchomości. Każdocześnie są zatem nieruchomością gruntową albo jej częścią. O ile rada gminy nie określiła w drodze uchwały zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, to do czasu określenia zasad wójt (burmistrz, prezydent) może dokonywać powyższych czynności z zakresu gospodarowania mieniem komunalnym wyłącznie za zgodą rady gminy. Taka zgoda dotyczy określonej albo określonych nieruchomości gruntowych, jednakże bez możliwości kształtowania uchwałą materii określonych w ustawach i bez uszczegółowienia postanowień przewidzianych do konkretyzacji w treści czynności prawnej dokonywanej przez gminę reprezentowaną przez jej organ wykonawczy, a także bez wskazania konkretnych adresatów czynności prawnej. Taka uchwała stanowi bowiem zgodę na dokonanie czynności objętej hipotezą [art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a](#) ustawy o samorządzie gminnym (nabycie, zbycie i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata), nie zaś akt kształtujący konkretną czynność prawną”.

Z kolei w wyroku z dnia 8 kwietnia 2014 roku Sąd podkreślił, że „Druga wątpliwość wynikająca z redakcji [ust. 4 art. 37](#) ustawy o gospodarce nieruchomościami to mająca miejsce w niniejszej sprawie. Wynikła ona z tego, że przepis ten nie używa pojęcia nieruchomość, bowiem mówi tylko o umowach użytkowania, najmu lub dzierżawy. Wojewoda Śląski wyprowadził stąd wniosek, że w zależności od statusu nieruchomości - stanowiącej lub nie odrębny przedmiot własności - wyrażenie zgody, o której mowa w tym przepisie, należy przypisać różnym organom gminy. Zdaniem Wojewody rada gminy ma uprawnienia do wyrażenia zgody w sytuacji gdy budynek lub lokal stanowi odrębny przedmiot własności, w pozostałych przypadkach - jak w sprawie, gdy lokal, który miałby być wynajęty nie ma takiego statusu, kompetencja ta służy organowi wykonawczemu gminy.

Jednak taki wniosek należałoby wyprowadzić wówczas, gdyby przepis ten właśnie mówił o umowach dotyczących użytkowania, najmu lub dzierżawy nieruchomości. Skoro tego pojęcia nie używa, a mówi jedynie o umowach to należy to odnieść do nieruchomości wchodzących w skład zasobu, to jest wszystkich, stanowiących przedmiot własności Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. W stosunku do tak pojętych nieruchomości zgodę na zawarcie umowy ma wyrazić ten organ gminy, który dokonuje tego w przypadku zbywania nieruchomości, znajdujących się w zasobie.

Z przepisów Działu II ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika zasada, że to rada gminy czy sejmiki są tymi reprezentantami właściciela - gminy, powiatu, województwa - które mają uprawnienia do decydowania co do rozporządzenia mieniem tej jednostki, zaś organy wykonawcze wykonują czynności zarządzające. Z przepisów tych wynika również następna, że jeśli przepisy przewidują wyłom w ustawowej regule obrotu nieruchomościami, ustanawiającej tryb przetargowy, to zgodę na odstąpienie od niego organowi zarządzającemu wyraża organ stanowiący. Nie ma żadnego powodu, tak jak w przypadku ww. wskazanej uchwały [I OPS 1/09](#), aby czynić różnicę pomiędzy lokalami mającymi być przedmiotem wynajmu na takie, które stanowią odrębny przedmiot własności i przedmiotu takiego nie stanowiące. Doszłoby bowiem do sytuacji, że w pierwszym przypadku organ wykonawczy mógłby działać za zgodą organu stanowiącego, a w drugim za swoją własną. Nadto [ust. 4](#) wskazuje wyraźnie organy, które mają upoważnienie do wyrażenia zgody, a w sytuacji rozróżnienia na odrębny bądź nie podmiot własności organ wyrażający zgodę ustalany byłby w sposób

*dorozumiany i nie każda jednostka samorządowa musiałaby prezentować takie stanowisko, jak Wojewoda Śląski.*

*Kompetencji organu wykonawczego gminy nie może przesądzić to, że zarządza on mieniem komunalnym, a lokale nie stanowiące odrębnego przedmiotu własności są takim mieniem, bo wówczas można by twierdzić, że do nich w ogóle przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami nie musi się stosować.*

*Z powyższych względów należało rację przyznać Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Gliwicach i orzec jak w sentencji, na podstawie [art. 184](#) ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r. poz. 270)“.*

Z art.35. ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, że **właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie**. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Ustawa o gospodarce nieruchomościami nie przewiduje poza okolicznością opisaną w art.35 ust.1 i 1a, wyjątków od zasady sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżaw. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Ponadto należy również zaznaczyć, że w myśl art.37 ust.4 w zw. z art.37 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, **umowy najmu na czas dłuższy niż trzy lata powinny być zawarte z najemcami wyłonionymi w drodze przetargu**. Rada Gminy w Kleszczowie, w kontrolowanych stanach faktycznych, nie skorzystała z możliwości, na podstawie art.37 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, odstąpienia od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.

### **Najem lokali mieszkalnych**

Kontrola objęto następujące umowy najmu lokali mieszkalnych:

1. Zawarta w dniu 7 czerwca 2004 roku pomiędzy Gmina Kleszczów a (...) <sup>104</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 83 m<sup>2</sup>, znajdujący się w budynku komunalnym w Łuszczanowicach (...) <sup>105</sup>. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Łącznie z najmem lokalu mieszkalnego Wynajmujący oddaje Najemcy na

---

<sup>104</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>105</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podstawie odrębnej umowy o najem, garaż o powierzchni 17,2 m<sup>2</sup>. Czynsz z tytułu najmu ustalono na kwotę 1,12 zł/m<sup>2</sup> x 83 m<sup>2</sup> = 92,96 zł, płatne do 10-tego każdego miesiąca. Oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do uiszczenia wszystkich bieżących kosztów eksploatacyjnych (tj. za odprowadzanie ścieków wg licznika, za wywóz nieczystości na podstawie odrębnej umowy zawartej z Zakładem Komunalnym Sp. z o.o. Zmiana wysokości czynszu wynikająca z przepisów ustawowych lub gminnych nie wymaga zmiany umowy. Wysokość czynszu w okresie objętym kontrolą wynosiła 344,45 zł miesięcznie. Wpłaty w 2020 roku w kwocie 344,45 zł odnotowano w terminach: 15 stycznia, 4 kwietnia, 15 czerwca, 13 sierpnia, 17 września i 12 października. Na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości z tytułu czynszu wynosiły 821,34 zł (w tym zaległości z tytułu umowy za najem garażu) oraz odsetki w kwocie 6,11 zł. Wpłaty czynszu w 2021 roku w wysokości 344,45 zł odnotowano w terminach: 11 stycznia, 15 marca, 12 maja, 6 sierpnia, 15 września, 25 października. Zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku z tytułu czynszu wynosiły 821,34 zł (w tym zaległości z tytułu umowy za najem garażu) oraz odsetki w kwocie 15,05 zł. W stosunku do najemcy były systematycznie wystawiane wezwania do zapłaty:

- z dnia 31 stycznia 2020 roku - na kwotę 894,65 zł w tym odsetki 76,29 zł (za czynsz listopad – grudzień 2019 roku) – doręczono w dniu 10 lutego 2020 roku, wpłata w dniu 25 lutego 2020 roku - 409,18 zł, oraz odsetki w wysokości 50,40 zł,

- z dnia 18 marca 2020 roku na kwotę 1.261,05 zł w tym odsetki 33,51 zł (za czynsz listopad 2019 roku oraz luty - marzec 2020 roku) – doręczono w dniu 23 marca 2020 roku – wpłata w dniu 2 kwietnia - 821,34 zł,

- z dnia 15 maja 2020 roku na kwotę 1277,79 zł w tym odsetki – 48,76 zł, (za czynsz listopad 2019 roku oraz kwiecień - maj 2020 roku) – doręczono 19 maja 2020 roku – wpłata w dniu 15 czerwca 2020 roku - 818,36 zł,

- z dnia 21 lipca 2020 roku na kwotę 1287,03 zł w tym odsetki 55,02 zł (za czynsz listopad 2019 roku oraz maj – lipiec 2020 roku) doręczono 30 lipca 2020 roku, wpłata 13 sierpnia 2020 roku – 821,34 zł

oraz w 2021 roku:

- z dnia 20 kwietnia 2021 roku na kwotę 1246,31 zł w tym odsetki 14,30 zł (za okres luty – kwiecień 2021 roku), doręczono 6 maja 2021 roku, wpłata 12 maja 2021 roku - 835,64 zł w tym odsetki 14,30 zł,

- z dnia 22 czerwca 2021 roku na kwotę 1239,32 zł w tym odsetki 7,31 zł (za okres kwiecień – czerwiec 2021 roku ), doręczono 28 czerwca 2021 roku, II Wezwanie do zapłaty z dnia 6 lipca 2021 roku na kwotę 1246,75 zł w tym odsetki 14,74 zł (za okres kwiecień - czerwiec 2021 roku), doręczono 23 lipca 2021 roku, oraz ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 2 sierpnia 2021 roku na kwotę 1657,42 zł w tym odsetki 14,74 zł (za okres kwiecień – lipiec 2021 roku), wpłata w dniu 6 sierpnia 2021 roku – 821,34 zł (za kwiecień maj 2021 roku),

- z dnia 11 sierpnia 2021 roku na kwotę 1.255,31 zł w tym odsetki 23,30 zł (za okres czerwiec – sierpień 2021 roku), doręczono 13 sierpnia 2021 roku, II Wezwanie do zapłaty z dnia 6 lipca 2021 roku na kwotę 1.255,31 zł w tym odsetki 23,30 zł (za okres czerwiec – sierpień 2021 roku), doręczono 8 września 2021 roku, ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 21 września 2021 roku na kwotę 852,28 zł w tym odsetki 30,94 zł (za okres lipiec- sierpień 2021), odebrano 28 września 2021 - wpłata 24 października 2021 roku - 417,98 zł, i w dniu 2 listopada 2021 roku - 410,67 zł,

- z dnia 24 listopada 2021 roku na kwotę 1.266,02 zł w tym odsetki 34,01 zł (za okres wrzesień – listopad 2021 roku), doręczono 30.11.2021 roku, II wezwanie do zapłaty z dnia 9 grudnia 2021 roku na kwotę 1.266,02 zł w tym odsetki 34,01 zł (za okres

wrzesień – listopad 2021 roku), doręczono 16 grudnia 2021 roku, ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 27 grudnia 2021 roku na kwotę 422,68 zł w tym odsetki 12,01 zł (za listopad 2021 roku), wpłata 12 grudnia 2021 roku – 852,28 zł w tym odsetki 30,94 zł oraz w dniu 11 stycznia 2022 roku - 410,67 zł.

2. Zawarta w dniu 1 lipca 2020 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a (...) <sup>106</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 60,50 m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku komunalnym w Łuszczanowicach. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Płatność czynszu ustalono do 10 każdego miesiąca. Stawka czynszu będzie wynosić 251,08 zł miesięcznie (4,15 zł/m<sup>2</sup> x 60,50 m<sup>2</sup> = 251,08 zł). Oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do uiszczenia wszystkich bieżących kosztów eksploatacyjnych. Wpłaty czynszu w 2020 roku dokonano w dniach: 2 września, 3 listopada, 4 listopada, 18 listopada. Wpłaty w 2021 roku w dniach: 4 stycznia, 1 luty, 1 marca, 1 kwietnia, 4 maja, 7 czerwca, 10 sierpnia, 26 listopada, 20 grudnia, 24 grudnia. Zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku – 663,88 zł oraz odsetki 17,30 zł. Zaległości w czynszu na dzień 31 grudnia 2021 roku – 691,48 zł oraz odsetki 0,96 zł. Wystawiano wezwania do zapłaty:

- z dnia 30 października 2020 roku na kwotę 1008,30 zł w tym odsetki 7,89 zł (za okres sierpień – październik 2020 roku) odebrane – w dniu 5 listopada 2020 roku, wpłata w dniu 18 listopada 2020 roku 335,00 zł,

oraz w 2021 roku

- z dnia 25 października 2021 roku w kwocie 1.013,25 zł w tym odsetki 12,84 zł (za okres sierpień – październik 2021 roku) - odebrano 3 listopada 2021 roku - wpłata 25 listopada 2021 - 335,00 zł,

- z dnia 24 listopada 2021 roku na kwotę 1.346,72 zł w tym odsetki 12,84 zł (za okres sierpień – listopad 2021 roku) odebrane w dniu 30 listopada 2021 roku – wpłata w dniu 17 grudnia 2021 roku - 335,00 zł,

- z dnia 9 grudnia 2021 roku na kwotę 1.021,92 zł w tym odsetki 21,51 zł (za okres wrzesień – listopada 2021 roku), odebrane w dniu 15 grudnia 2021 roku – wpłata w dniu 24 grudnia 2021 roku - 335,00 zł),

- z dnia 27 grudnia 2021 roku na kwotę 358,01 zł (za okres październik – listopada 2021 roku) odebrane w dniu 30 grudnia 2021 – wpłata w dniu w dniu 10 stycznia 2022 roku - 335,00 zł.

3. Zawarta w dniu 19 grudnia 2005 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a (...) <sup>107</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 54,77 m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku komunalnym w Łuszczanowicach. Umowa została zwarta na czas nieokreślony. Łącznie z najmem lokalu mieszkalnego Wynajmujący oddano Najemcy na podstawie odrębnej umowy o najem, garaż o powierzchni 15,81 m<sup>2</sup>. Płatność czynszu ustalono do 10 -go każdego miesiąca. Stawka czynszu będzie wynosić 90,30 zł miesięcznie (1,40 zł/m<sup>2</sup> x 64,50 m<sup>2</sup> = 76,68 zł). Oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do uiszczenia

---

<sup>106</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>107</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wszystkich bieżących kosztów eksploatacyjnych. Wysokość czynszu w 2020 i 2021 roku wynosiła 219,08 zł. Wpłaty czynszu w 2020 roku w wysokości 219,08 zł dokonano w dniach: 25 lutego, 20 maja, 22 czerwca, 22 października, 29 grudnia. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki. Na dzień 31 grudnia 2020 roku – nadpłata w wysokości - 126,45 zł. Wpłaty w 2021 roku w dniach: 16 marca, 7 maja, 18 maja, 18 czerwca, 2 listopada, 22 grudnia. Saldo na dzień 31 grudnia 2021 roku – 0,00 zł. Wystawiono wezwania do zapłaty:

- z dnia 15 maja 2020 roku na kwotę 1.698,78 zł w tym odsetki w wysokości 4,03 zł (za okres luty – maj 2020 roku) - wpłata 20 maja 2020 roku – 1399,70 zł w tym odsetki 24,01 zł,

- z dnia 17 listopada 2020 roku na kwotę 1.080,33 zł w tym odsetki 7,51 zł (za okres wrzesień – listopad 2020 roku) - wpłata w dniu 29 grudnia 2020 roku – 1.600,00 zł w tym odsetki 16,72 zł, nadpłata na dzień 31 grudnia 2020 roku -126,45 zł

Wystawione w 2021 roku

- z dnia 20 kwietnia 2021 roku na kwotę 1.178,62 zł w tym odsetki 6,58 zł, (luty – kwiecień 2021 roku), wpłata w dniu 7 maja 2021 roku - 400,00 zł,

- z dnia 21 września 2021 roku na kwotę 1.241,76 zł (za okres lipiec – wrzesień 2021 roku) - odebrane 28 sierpnia 2021 roku, II wezwanie z dnia 15 października 2021 roku na kwotę 1.251,47 zł w tym odsetki 9,71 zł (za okres lipiec – wrzesień 2021 roku) i ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 27 października 2021 roku na kwotę 1.251,47 zł w tym odsetki 9,71 zł (za okres lipiec – wrzesień 2021 roku) - wpłata w dniu 2 listopada 2021 roku - 857,75 zł + odsetki 13,11 zł,

- z dnia 24 listopada 2021 roku na kwotę 1.156,66 w tym odsetki 4,63 zł (za okres wrzesień – listopada 2021 roku), odebrane 30 listopada 2021 roku), II wezwanie do zapłaty na kwotę 1.156,66 w tym odsetki 4,63 zł (za okres wrzesień – listopad 2021 roku) - wpłata w dniu 22 grudnia 2021 rok – 1.536,04 zł + odsetki 15,84 zł.

4. Zawarta w dniu 19 grudnia 2005 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a (...) <sup>108</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 64,50 m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku komunalnym w Łuszczanowicach. Umowa została zwarta na czas nieokreślony. Łącznie z najmem lokalu mieszkalnego Wynajmujący oddano Najemcy na podstawie odrębnej umowy o najem, garaż o powierzchni 33,05 m<sup>2</sup>. Płatność czynszu ustalono do 10 – tego każdego miesiąca. Stawka czynszu będzie wynosić 76,68 zł miesięcznie (1,40 zł/m<sup>2</sup> x 54,77 m<sup>2</sup> = 76,68 zł). Oprócz czynszu najemca zobowiązany jest do uiszczenia wszystkich bieżących kosztów eksploatacyjnych. Wysokość czynszu w latach 2020 - 2021 wynosiła 258,00 zł. Wpłaty czynszu w 2020 roku w wysokości 258,00 zł dokonano w dniach: 26 lutego, 21 kwietnia, 6 maja, 25 sierpnia, 7 października, 15 października, 18 grudnia. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki. Na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości w wysokości 669,57 zł oraz odsetki 1,34 zł. Wpłaty w 2021 roku w dniach: 8 stycznia, 5 lutego, 28 kwietnia, 1 czerwca, 2 lipca, 1 września, 29 października. Zaległości w czynszu na dzień 31 grudnia 2021 roku – 1.029,08 zł oraz odsetki 8,81 zł. Wystawiono wezwania do zapłaty:

---

<sup>108</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- z dnia 31 stycznia 2020 roku na kwotę 1.178,10 w tym odsetki 30,93zł (za okres listopada – grudzień 2019 roku oraz za styczeń 2020 roku) - odebrano w dniu 17 lutego 2020 roku - wpłata w dniu 26 lutego 2020 rok - 1.000,00 zł,
  - z dnia 21 lipca 2020 roku na kwotę 1.480,00 zł w tym odsetki 30,80 zł (za okres kwiecień – lipiec 2020 roku) odebrano w dniu 18 sierpnia 2020 roku – wpłata w dniu 25 sierpnia 2020 roku – 1.106,80 zł w tym odsetki 43,20 zł,
  - z dnia 28 września 2020 roku na kwotę 1.113,74 zł – (za okres lipiec - wrzesień 2020 roku) odebrane 6 października 2020 roku, wpłata 7 października 2020 roku - 500,00 zł, 15 października 2020 roku – 613,74 zł,
- oraz w 2021 roku,
- z dnia 20 kwietnia 2021 roku na kwotę 1.218,17 w tym odsetki 6,09 zł (za okres styczeń - kwiecień 2021 roku), wpłata w dniu – 28 kwietnia 2021 – 500,00 zł,
  - z dnia 17 maja 2021 roku na kwotę 1.107,90 zł w tym odsetki 10,58 zł (za okres styczeń, marzec – maj 2021 roku), wpłata w dniu 6 czerwca 2021 roku - 500,00 zł,
  - z dnia 22 czerwca 2021 roku na kwotę 998,16 zł w tym odsetki 15,60 zł (za okres kwiecień – czerwiec 2021 roku), odebrane w dniu 5 lipca 2021 roku, wpłata w dniu 1 lipca 2021 roku - wpłata 500,00 zł (w tym odsetki 19,74 zł),
  - z dnia 19 lipca 2021 roku na kwotę 887,54 zł (za okres maj – lipiec 2021 roku) odebrane 30 lipca 2021 roku, z dnia 11 sierpnia 2021 roku na kwotę 1.272,78 zł ( za okres maj – sierpień 2021 roku), odebrane w dniu 19 sierpnia 2021 roku i ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 26 sierpnia 2021 roku na kwotę 1.272,78 zł (za okres maj – sierpień 2021 roku), wpłata w dniu 1 września 2021 roku - 1.000,00 zł (8,59 zł odsetki),
  - z dnia 25 października 2021 roku na kwotę 1.054,72 zł w tym odsetki 2,87 zł (za okres sierpień – październik 2021 roku), odebrane w dniu 17 listopada 2021 roku, wpłata -29 października 2021 roku – 800,00 zł w tym odsetki 6,75 zł,
  - z dnia 27 grudnia 2021 roku na kwotę 1.029,46 zł w tym odsetki 0,38 zł (za okres październik – grudzień 2021 roku) odebrano w dniu 12 stycznia 2022 roku.

Wynajem lokali mieszkalnych oraz wysokość stawek czynszu określone w zawartych umowach były zgodne z zarządzeniem nr 0050.5.2016 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 9 lutego 2016 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kleszczów oraz uchwałą nr XXVII/246/2016 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kleszczów w latach 2017-2021.

W przypadku najemcy o numerze konta **10264** zaległości na 31 grudnia 2019 roku wynosiły - 600,24 zł, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 2.276,62 zł, wystawiono wezwania do zapłaty:

- z dnia 25 lutego 2020 roku na kwotę 1.207,49 zł w tym odsetki 7,09 zł ( za okres październik – grudzień 2019 roku - 600,24 zł oraz styczeń – luty 2020 roku) - odebrano w dniu 2 marca 2020 roku,
- z dnia 18 marca 2020 roku na kwotę 1.507,57 zł w tym odsetki 7,09 zł (za okres październik – grudzień 2019 roku - 600,24 zł oraz styczeń – marzec 2020 roku, wpłata w dniu 20 marca 2020 roku w wysokości - 500,00 zł,
- z dnia 21 lipca 2020 roku na kwotę 1.250,47 zł (za okres marzec – lipiec 2020 roku) - odebrano w dniu 23 lipca 2020 roku, z dnia 28 września 2020 roku na kwotę 1.370,83 zł (za okres maj – wrzesień 2020 roku), z dnia 30 października 2020 roku na kwotę



1.679,25 zł w tym odsetki 6,49 zł (za okres maj – lipiec 2020 roku), odebrano w dniu 5 listopada 2020 roku, z dnia 17 listopada 2020 roku na kwotę 1.991,14 zł w tym odsetki 16,45 zł (za okres maj – październik 2020 roku) nie odebrano, oraz ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 29 grudnia 2020 roku na kwotę 2.293,07 zł w tym odsetki 16,45 zł ( za okres maj – grudzień 2020 roku) – brak wpłat.

## **2021**

- z dnia 12 marca 2021 roku na kwotę 2.251,29 zł w tym odsetki 34,45 zł (za okres lipiec – grudzień 2020 roku oraz styczeń – luty 2021 roku), I wezwanie z dnia 29 marca 2021 roku na kwotę 2.553,22 zł w tym odsetki 34,45 zł (za okres lipiec – grudzień 2020 roku oraz styczeń – marzec 2021 roku) - odebrane w dniu 6 kwietnia 2021 roku - brak wpłaty, oraz II wezwanie do zapłaty z dnia 20 kwietnia 2021 roku na kwotę 2.870,80 zł w tym odsetki 50,10 zł (za okres lipiec – grudzień 2020 roku oraz styczeń – kwiecień 2021 roku)- nie odebrano, wpłata w dniu 23 kwietnia 2021 roku - 500 zł w tym odsetki 23,58 zł,

- z dnia 17 maja 2021 roku na kwotę 2.683,45 zł w tym odsetki 37,24 zł (za okres wrzesień – grudzień 2020 roku oraz styczeń – maj 2021 roku) - brak wpłaty, II wezwanie do zapłaty z dnia 31 maja 2021 roku na kwotę 2.683,45 zł w tym odsetki 37,24 zł (za okres wrzesień – grudzień 2020 roku oraz styczeń – luty 2021 roku) odebrano w dniu 8 czerwca 2021 roku - brak wpłaty, oraz ostateczne wezwanie do zapłaty do dnia 22 czerwca 2021 roku na kwotę 2.985,38 zł w tym odsetki 37,24 zł (za okres wrzesień – grudzień 2020 roku oraz styczeń – maj 2021 roku) odebrano w dniu 28 czerwca 2021 roku – brak wpłat,

- wezwanie do zapłaty z dnia 14 lipca 2021 roku (pismo nr MG.7145.56.2021) - z uprzedzeniem o zamiarze wypowiedzenia umowy najmu lokalu mieszkalnego w przypadku braku płatności zaległych oraz bieżących należności z tytułu czynszu w terminie miesięcznym od odebrania niniejszego pisma – najemca w dniu 23 lipca 2021 roku dokonał wpłaty w wysokości 500,00 zł ( w tym odsetki 19,15 zł),

- z dnia 5 sierpnia 2021 roku na kwotę 2.824,87 zł w tym odsetki 55,65 zł, (za okres październik – grudzień 2020 roku oraz styczeń - lipiec 2021 roku) odebrane w dniu 10 sierpnia 2021 roku - brak wpłaty, II Wezwanie do zapłaty z dnia 26 sierpnia 2021 roku – na kwotę 3.126,80 w tym odsetki 55,65 zł (za okres październik – grudzień 2020 roku oraz styczeń – sierpień 2021 roku) odebrane w dniu 31 sierpnia 2021 roku - brak wpłat, Ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 8 września 2021 roku na kwotę 3.126,80 w tym odsetki 55,65 zł, (za okres październik – grudzień 2020 roku oraz styczeń – sierpień 2021 roku) odebrane w dniu 10 września 2021 roku - brak wpłaty,

- z dnia 15 października 2021 roku – na kwotę 3.159,37 zł w tym odsetki 88,22 zł, (za okres październik – grudzień 2020 roku oraz styczeń – sierpień 2021 roku) odebrano w dniu 19 października 2021 roku - brak wpłaty,

- w dniu 13 października 2021 roku pismem nr MG.7145.56.2021 - wypowiedzenie najmu lokalu mieszkalnego z terminem do 30 listopada 2021 roku,

- w dniu 27 października 2021 roku złożono wniosek o podjęcie windykacji sądowej.

Najemca dokonał wpłaty w dniu 26 listopada 2021 roku w wysokości - 655,71 zł + 35,60 zł odsetki (wpłata za 10 -12/2020), oraz 770,88 zł + odsetki 37,81 zł wpłata za 1-3/2021 roku, oraz w dniu 30 listopada 2021 roku dokonano wpłaty w wysokości - 1930,20 zł + 672,00 zł (przelano dodatek mieszkaniowy oraz zasiłek celowy z GOPS). Saldo na dzień 31 grudnia 2021 roku - 0,00 zł.

Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 70005 §0750 na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły – 13.228,65 zł natomiast na dzień 30 grudnia 2021 roku – 11.171,76 zł. Wobec najemców wskazanych powyżej w protokole Gmina Kleszczów na

bieżąco prowadziła czynności windykacyjne tj. wysyłała wezwania do zapłaty, najemcy regulowali część zobowiązań po otrzymaniu wezwania.

W przypadku dwóch najemców stwierdzono zaległości z lat wcześniejszych, tj. z 2020 roku (za m-ce XI i XII/2020 roku) w wysokości 1.089,88 zł – przekazano wnioski do radców prawnych o podjęcie windykacji sądowej oraz z zaległości z 2016 roku – w wysokości 553,50 zł – prawomocny nakaz zapłaty do egzekucji sygn. Akt V GNC 1276/20.

Uchwałą nr XIX/215/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 31 marca 2020 roku określono szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kleszczów lub jej jednostkom organizacyjnym, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazuje się organy do udzielenia tych ulg. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 17 kwietnia 2020 roku, pod poz. 2399. Zgodnie z informacją uzyskana od pracownika merytorycznego w latach 2020-2021 nie udzielano ulg w spłacie zobowiązań na podstawie ww. uchwały.

Uchwałą nr XIX/216/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 31 marca 2020 roku Gmina Kleszczów postanowiła nie dochodzić należności o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Kleszczów i jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, których kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł oraz z §2 niniejszej uchwały - postanawia się nie dochodzić należności z tytułu rekompensaty, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych - jeżeli jej kwota jest równa świadczeniu pieniężnemu w rozumieniu tej ustawy albo większa od tego świadczenia. (Niniejszą uchwałą opublikowano w dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 17 kwietnia 2020 roku, pod poz. 2400).

W okresie od kwietnia 2020 roku do końca 2021 roku kontrolowana jednostka dokonała umorzeń czynszu na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Kleszczów nr 120.34.2020 Wójta oraz nr 120.35.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 roku wydanych na podstawie przepisów zawartych w art.15 zzzg ust.1 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r., poz. 374 ze zm.) w związku z art.30 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 559). Na podstawie ww. zarządzeń została wprowadzona możliwość umarzania należności z tytułu czynszu dzierżawnego od wydzierżawionych powierzchni składników majątkowych m.in. gruntów wraz z naniesieniami stanowiącymi własność Gminy Kleszczów, za okres stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemicznego, począwszy od 1 kwietnia 2020 roku oraz umarzania należności czynszowych od najemców lokali użytkowych.

Na podstawie wyżej wymienionych Zarządzeń w 2020 roku Gmina Kleszczów umorzyła czynsz najmu lokali użytkowych - 14 najemcom na łączną kwotę 971.982,78 zł oraz 5 najemcom w 2021 roku w wysokości 46.543,26 zł.

## Inne dochody z majątku

### OPŁATA ADIACENCKA

Rada Gminy Kleszczów nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu. Zgodnie

z treścią art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Kontrolującym przedstawiono projekt uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej z dnia 6 czerwca 2018 roku zatwierdzony przez Sekretarza Gminy – Kazimierza Hudzika. W dniu 20 czerwca 2018 roku Komisja Budżetu, Rozwoju, Rolnictwa i Ochrony Środowiska negatywnie zaopiniowała projekt uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Rada Gminy Kleszczów na sesji nr XLVI w dniu 13 lipca 2018 roku nie zdecydowała się podjąć uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej. Kontrolujący zwracają uwagę, że ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty zatem rada gminy, jako organ uchwałodawczy składający się z przedstawicieli lokalnej społeczności, może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stosowanie lokalnych norm prawnych.

### **Opłata planistyczna**

Na terenie Gminy Kleszczów obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Kleszczów dotyczące miejscowego zagospodarowania przestrzennego:

- Uchwała IV/29/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miejscowości Czyżów (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2015 rok, poz. 809),
- Uchwała XXXVII/347/2017 z dnia 11 października 2017 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miejscowości Żłobnica w zakresie lokalizacji odnawialnych źródeł energii (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2017 roku, poz.4474) ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XIV/123/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29 października 2019 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miejscowości Żłobnica w zakresie lokalizacji odnawialnych źródeł energii (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2019 roku, poz.6053),
- Uchwała XXXVII/348/2017 z dnia 11 października 2017 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miejscowości Bogumiłów i Karolów (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2017 rok, poz. 4475),
- Uchwała XL/391/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miejscowości Kleszczów w rejonie ulicy Główniej i Milenijnej (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2018 rok, poz. 741),
- Uchwała V/34/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszarów położonych w obrębach geodezyjnych Rogowiec, Wolica i Kleszczów (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2019 rok, poz. 1158),
- Uchwała X/99/2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miejscowości Bogumiłów i Karolów (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2019 rok, poz. 4311),
- Uchwała XIV/124/2019 z dnia 29 października 2019 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w rejonie wyrobiska oraz wsadu solnego „Dębina” (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2019 rok, poz. 7192),
- Uchwała XXIII/290/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miejscowości Żłobnica w zakresie odnawialnych źródeł energii na terenie strefy przemysłowej (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2020 rok, poz. 5286),

- Uchwała XXXI/442/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części zwałowiska wewnętrznego pola Bełchatów obejmującego Część obrębu Piaski, Wola Grzymalina i Łękińsko (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2021 rok, poz. 2666).

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Gmina Kleszczów wydała 4 decyzje odnośnie opłaty planistycznej na łączną kwotę 7.218,15 zł.

- uchwałą nr IV/29/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego miejscowości Czyżów, w której to uchwale określiła stawki opłaty, wynikającej z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, dla terenów 1POG, 2POG oraz P – 15% oraz 10% dla pozostałych terenów. Na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 798/2020 z dnia 7 lutego 2020 roku stwierdzono, iż (...) <sup>109</sup> zawarła umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Czyżów, oznaczonej jako działki nr 793/9, 794/6 o łącznej powierzchni 0,1439 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 26 lutego 2020 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 43.124,00 zł. W związku z powyższym w dniu 3 kwietnia 2020 roku wydano decyzję nr IG.6725.2.2020 odnośnie zapłaty przez (...) <sup>110</sup> z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (stawka 10% w związku z tym, iż nieruchomość nie należała do terenów 1POG, 2POG oraz P). Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Kleszczowie stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 22 kwietnia 2020 roku. Płatności dokonano w dniu 14 kwietnia 2020 roku w wysokości 4.312,00 zł,
- uchwałą nr XIV/124/2019 z dnia 29 października 2019 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w rejonie wyrobiska oraz wysadu solnego „Dębina”, w której to uchwale określiła stawki opłaty, wynikającej z art. 15 ust. 2 pkt 12 i art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, dla terenów 1PG, 2POG, 3POG – 15% natomiast dla pozostałych terenów nie określa się stawki. Na wniosek (...) <sup>111</sup> wszczęto postępowanie administracyjne celem ustalenia wysokości należnej gminie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w rejonie wyrobiska oraz wysadu solnego

---

<sup>109</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>110</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>111</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- „Dębina” dla działek o nr: 42/2, 83/2, 129/1, 129/2, 190/1, 190/2, 257, 278, 335/1, 335/2 i 63 położonych w obrębie geodezyjnym Dębina. Zgodnie z opinią z dnia 29 grudnia 2020 roku, sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości nie uległa zmianie w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. W związku z powyższym w dniu 21 stycznia 2021 roku wydano decyzję nr IG.6725.17.2020 odnośnie braku obowiązku wniesienia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.
- uchwałą nr XXXVII/348/2017 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego miejscowości Bogumiłów i Karolów, w której to uchwale określiła stawki opłaty, wynikającej z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, dla terenów oznaczonych symbolem 1P do 18P, PG, POG/E, POG, PS na 15% oraz 10% dla pozostałych terenów. Na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 559/2021 z dnia 2 lutego 2021 roku stwierdzono, iż (...) <sup>112</sup> zawarli umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Kamień, oznaczonej jako działka nr 256/6 o powierzchni 0,300 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 1 kwietnia 2021 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 25.269,00 zł. W związku z powyższym w dniu 27 kwietnia 2021 roku wydano decyzję nr IG.6725.3.2021 odnośnie zapłaty przez (...) <sup>113</sup> z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (stawka 10% w związku z tym, iż nieruchomość nie należała do terenów 1P do 18P, PG, POG/E, POG, PS). Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Kleszczowie stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 15 kwietnia 2021 roku. Płatności dokonano w dniu 29 kwietnia 2021 roku w wysokości 2.527,00 zł,
  - uchwałą nr XIV/124/2019 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w rejonie wyrobiska oraz wysadu solnego „Dębina”, w której to uchwale określiła stawki opłaty, wynikającej z art. 15 ust. 2 pkt 12 i art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, dla terenów 1PG, 2POG, 3POG – 15% natomiast dla pozostałych terenów nie określa się. Na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 2565/2021 z dnia 29 marca 2021 roku stwierdzono, że (...) <sup>114</sup> zawarli umowę przeniesienia własności nieruchomości położonych w obrębie Dębina, oznaczonej jako działki nr 221/2, 222/2 (arkusz nr 1) i działek 181/9, 182/9, 317/4, 318/4, 427/1, 428/1 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 7 czerwca 2021 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę

---

<sup>112</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>113</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>114</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

majątkowego, wartość nieruchomości określona została dla działek 317/4 0,28 ha i 318/4 i wzrosła o 6.739,00 zł, natomiast w przypadku działek o nr 221/2, 222/2 (arkusz nr 1) i działek 181/9, 182/9, 427/1, 428/1 nie nastąpiła zmiana ich wartości. W dniu 29 lipca 2021 roku wydano decyzję nr IG.6725.11.2021 odnośnie zapłaty przez (...) <sup>115</sup> z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (stawka 15% w związku z tym, iż nieruchomości należała do terenów SFOT (teren strefy funkcjonalnej obsługi technicznej 1PG, 2POG, 3POG). Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Kleszczowie stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 19 sierpnia 2021 roku. Płatności dokonano w dniach 29 lipca 2021 roku - 75,83 zł (...) <sup>116</sup>, 4 sierpnia 2021 roku -75,83 zł (...) <sup>117</sup>, 12 sierpnia 2021 roku - 75,83 zł (...) <sup>118</sup>, w dniu 15 października 2021 roku -75,83 zł (...) <sup>119</sup>, oraz w dniu 12 sierpnia 2021 roku - 75,83 zł (...) <sup>120</sup> 1.011,00 zł,

### **Opłata eksploatacyjna**

Zgodnie z art.134 ust.1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (t. j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 1420 ze zm.) przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, a w przypadku koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów oraz wydobywanie węglowodorów ze złoża - uzyskał decyzję inwestycyjną, wnosi opłatę eksploatacyjną ustaloną jako iloczyn jej stawki oraz ilości kopaliny wydobytej ze złoża bilansowego i pozabilansowego, w okresie rozliczeniowym. Okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze

---

<sup>115</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>116</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>117</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>118</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>119</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>120</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia (art.137 ustawy).

(...)<sup>121</sup>

Opłata eksploatacyjna w latach 2020-2021

(...)<sup>122</sup>

	Rodzaj kopaliny	Ilość wydobytej kopaliny (w tonach/m3)	Stawka opłaty eksploatacyjnej (zł)	Stawka opłaty zastosowana przez przedsiębiorcę (w zł za tonę)	Opłata eksploatacyjna (zł)	Wysokość opłaty należna Gminie (zł) – 60%
I półrocze 2020	Węgiel brunatny	(...) <sup>123</sup>	2,01	2,01	(...) <sup>124</sup>	(...) <sup>125</sup>
	Kwarcyty (kopalina towarzysząca)	Jw.	50 % x 1,13	50% x 1,13	Jw	Jw
II półrocze 2020	Węgiel brunatny	Jw.	2,01	2,01	Jw	Jw
	Wapień (kopalina towarzysząca)	Jw.	50% x 0,83	50% x 0,83	Jw.	Jw
Razem za 2020						3.091.516,80
I półrocze 2021	Węgiel brunatny	(...) <sup>126</sup>	2,07	2,07	Jw.	Jw.

<sup>121</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>122</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>123</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>124</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>125</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>126</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

II półrocze 2021	Węgiel brunatny	Jw.	2,07	2,07	Jw.	Jw.
	Piaski i żwiry (kopalina towarzysząca)	Jw.	50% x 0,66	50% x 0,66	Jw.	Jw.
<b>Razem w 2021</b>						3.605.648,40

Kontrolowana jednostka otrzymywała stosownie do art.137 ust.3 pkt 3 ustawy Prawo geologiczne i górnicze informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność.

## IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2020 ROK

#### Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Kleszczów realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kleszczowie. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy jest od dnia 1 października 2020 roku Anna Domańska (umowa z dnia 30 września 2020 roku na czas nieokreślony). Analiza akt osobowych wykazała, że Anna Domańska posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) <sup>127</sup>, która jest wymagana przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 2268 ze zm.).

#### Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2020 rok

Wyszczególnienie	2020 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	293.455,05
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	37.377,84
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	7.976,79

<sup>127</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.516.431,27
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	682,59
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	95.492,83
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	1.055.347,98
Dział 852 Rozdział 85228(Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	202.286,17
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	-
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	-
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	53.548,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	375.803,18
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	9.560.994,42
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.029.675,31
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	74.185,47
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	3.242,00
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów)	8.575,03

## **2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2019 - 2020**

Współpraca Gminy Kleszczów z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 1057 ze zm.) była realizowana przez Referat Zdrowia, Oświaty Kultury i Promocji.

Na podstawie art.5 ust.5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) jednostka samorządu terytorialnego została zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3, projektów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Szczegółowy sposób konsultowania z radami pożytku publicznego, organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie został zawarty w Uchwale nr XIV/147/2011 Rady Gminy Kleszczów z dnia 30 listopada 2011 roku.

Zarządzeniem 120.123.2019 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 10 października 2019 roku w sprawie przeprowadzenia konsultacji projektu Roczno Programu Współpracy Gminy Kleszczów z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2020 określono, że konsultacje odbędą się w terminie od dnia 21 do dnia 29 października 2019 roku.

W dniu 11 października 2019 roku zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Kleszczów ogłoszenie w sprawie konsultacji. Konsultacje

zostały przeprowadzone w okresie 21 do dnia 29 października 2019 roku. Z przeprowadzonych konsultacji, w dniu 31 października 2019 roku sporządzono protokół, z którego wynika, że żadna organizacja pozarządowa oraz podmioty, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie zgłosiły żadnych uwag dotyczących projektu Rocznej Współpracy Gminy Kleszczów na 2020 rok.

Uchwałą Rady Gminy Kleszczów nr XV/139/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku został uchwalony Roczny Plan Współpracy Gminy Kleszczów z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2020. Zgodnie z uchwalonym programem Gmina Kleszczów określiła priorytetowe zadania zlecane organizacjom pozarządowym, które zostały zawarte w §7 niniejszej uchwały.

**Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w 2020 roku zawarto w poniższej tabeli:**

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
754-75404,2300	260 000,00	240 498,06	92,18
851-85149,2820	20 000,00	0,00	0,00
851-85195,2800	1 402 000,00	1 402 000,00	100,00
851-85195,6220	972 000,00	972 000,00	100,00
900-90001,2830	156 000,00	155 700,00	99,81
900-90004,2830	357 000,00	340 417,46	95,36
900-90005,6230	4 840 000,00	4 687 132,30	96,84
921-92109,2480	3 880 700,00	3 880 700,00	100,00
921-92116,2480	613 100,00	613 100,00	100,00
921-92195,2820	30 000,00	13 922,98	46,41
926-92605,2820	1 830 000,00	1 749 852,15	95,62
<b>Ogółem dotacje</b>	<b>14 361 700,00</b>	<b>14 055 322,95</b>	<b>97,87</b>

**Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w 2020 roku**

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
<b>Fundacja "Przekraczać granice" Kleszczów</b>	Pożytku publicznego	umowa nr ZOKP.524.08.2020 z dnia 30.06.2020 r.	<b>10 000,00 zł</b>	<b>9 922,98 zł</b>	<b>77,02</b>
<b>Stowarzyszenie Ratownictwo Wodne Solpark Kleszczów</b>	Pożytku publicznego	umowa nr ZOKP.524.10.2020	<b>7 946,00 zł</b>	<b>7 946,00 zł</b>	0
<b>Stowarzyszenie Ratownictwo Wodne Solpark Kleszczów</b>	Pożytku publicznego	umowa nr ZOKP.524.11.2020	<b>8 000,00 zł</b>	<b>8 000,00 zł</b>	0
<b>Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Łódzka</b>	Pożytku publicznego	umowa nr ZOKP.524.10.2020	<b>4 000,00 zł</b>	<b>4 000,00 zł</b>	0
<b>Razem</b>			<b>29.946,00</b>	<b>29.868,98</b>	

Sprawozdanie z rocznego programu współpracy Gminy Kleszczów z Organizacjami Pożytku Publicznego za 2020 rok zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 13 maja 2021 roku. Na zadania realizowane w 2020 roku ostatecznie zaplanowane zostało 29.496,00 zł wykorzystano 29.868,98 zł, nie wykorzystano 77,02 zł.

**Dotacje przyznane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie.**

Uchwałą nr VII/65/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku Rada Gminy Kleszczów określiła warunki oraz tryb finansowania sportu na terenie Gminy Kleszczów. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 maja 2011 roku nr 148, poz. 1381.

Dotacje udzielone w 2020 roku na podstawie powyższej uchwały:

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Ludowy Klub Sportowy "OMEGA" Kleszczów	rozwoju sportu na terenie Gminy Kleszczów	27.01.2020 r.	1 700 000,00	1 389 273,76	310 726,24
Klub Sportowy Alfa Kleszczów	rozwoju sportu na terenie Gminy Kleszczów	12.02.2020 r.	53 000,00	18 906,15	34 095,92 (odsetki do zapłaty w wysokości 2,07 zł zawierają się w kwocie 34 095,92)
Uczniowski Klub Sportowy Junior Kleszczów	rozwoju sportu na terenie Gminy Kleszczów	04.03.2020 r.	15 000,00	15 000,00	0,00
			1.768.000,00	1.423.179,91	

Kontrolą objęto dotację udzieloną Ludowemu Klubowi Sportowemu „OMEGA”.

W dniu 30 października 2019 roku do Urzędu Gminy Kleszczów wpłynął wniosek LKS „OMEGA” Kleszczów o udzielenie dotacji na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie na zadanie w zakresie rozwijania różnych form wychowania fizycznego i sportu. Zgodnie z uchwałą nr VII/65/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku termin do składania ofert określono do dnia 31 października roku poprzedzającego rok budżetowy a zatem wniosek złożony przez klub sportowy został złożony terminowo.

Zarządzeniem nr 120.3.2020 z dnia 14 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Kleszczów określił skład osobowy Komisji powołanej do oceny wniosków o przyznanie dotacji na wsparcie projektów z zakresu rozwoju sportu w Gminie Kleszczów w 2020 roku. W skład Komisji powołano cztery osoby przewodniczącego oraz trzech członków komisji. Komisja w dniu 15 stycznia 2020 roku dokonała oceny złożonych wniosków o przyznanie dotacji na wsparcie projektów w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Kleszczów.

Złożony przez LKS „OMEGA” wniosek został sprawdzony pod względem formalnym. Komisja dokonująca oceny stwierdziła braki formalne, tj. brak upoważnienia do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy, brak aktualnych licencji na 2020 rok, oraz brak ważnych kopii licencji trenerów na 2020 rok. Wobec powyższego Komisja

wnioskowała o wezwanie wnioskodawcy do uzupełnienia braków formalnych do dnia 24 stycznia 2020 roku. Pod protokołem podpisali się wszyscy członkowie komisji dokonujący oceny.

Pismem w ZOKP.426.01.2020 z dnia 16 stycznia 2020 roku LKS „OMEGA” został wezwany do uzupełnienia wniosku we wskazanym powyżej terminie (pismo zostało odebrane w dniu 17 stycznia 2020 roku). W dniu 21 stycznia 2020 roku LKS „OMEGA” uzupełnił wniosek o brakujące dokumenty. Komisja w dniu 24 stycznia 2020 roku ponownie dokonała oceny uzupełnionego wniosku oraz zawnioskowała o wyrażenie zgody na udzielenie dotacji dla LKS „OMEGA” w wysokości 1.700.000,00 zł, tj. o 232.000,00 zł mniejszej kwoty niż wnioskuje klub sportowy. W dniu 24 stycznia 2020 roku skierowano pismo do podmiotu o przesłanie zaktualizowanego kosztorysu planowanych wydatków uwzględniającego zmniejszenie dotacji o kwotę 232.000,00 zł. Zaktualizowany kosztorys planowanych wydatków do realizacji zadania publicznego z zakresu sportu został przedłożony do Urzędu Gminy Kleszczów w dniu 27 stycznia 2020 roku.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem założono wykorzystanie środków na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu na zadania w zakresie:

1. Sekcja piłki nożnej – łącznie 1.028.000,00 w tym: IV liga - 533.000,00 zł, klasa O seniorów -223.000,00 zł, rocznik 2005 i młodsi – 44.000,00 zł, rocznik 2007 i młodsi - 36.000,00 zł, rocznik 2008 i młodsi – 32.000,00 zł, rocznik 2010 i młodsi – 32.000,00 zł, rocznik 2012 i młodsi – 28.000,00 zł, rocznik 2014 i młodsi – 18.000,00 zł, obsługa sekcji piłki nożnej - 82.000,00 zł,
2. Sekcja tenisa stołowego – 44.000,00 zł
3. Sekcja lekkiej atletyki – 95.000,00 zł
4. Sekcja pływaków – 99.000,00 zł
5. Sekcja podnoszenia ciężarów – 85.000,00 zł,
6. Sekcja karate SHORIN – RYU – 27.000,00 zł,
7. Sport masowy – 228.000,00 zł,
8. Pozostałe koszty obsługi sekcji sportowych – 94.000,00 zł

W dniu 27 stycznia 2020 roku przy kontrasygnacie Skarbnika została zawarta umowa pomiędzy Gminą Kleszczów a Ludowym Klubem Sportowym „OMEGA” z siedzibą w Kleszczowie reprezentowanym przez osoby upoważnione do zawarcia umowy wskazane w KRS nr 0000126414 z dnia 17 października 2019 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania na realizację zadań, określonych szczegółowo we wniosku, złożonym w dniu 30 października 2019 roku wraz z korektą z dnia 21 stycznia 2020 roku, kwotę 1.700.000,00 zł, przekazana na rachunek bankowy dotowanego w transzach;

I transza w wysokości 1.000.000,00 zł przekazana do dnia 31 stycznia 2020 roku,

II transza w wysokości 700.000,00 zł przekazana do dnia 31 lipca 2020 roku.

Termin wydatkowania środków ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2020 roku. Klub sportowy zobowiązany został do wydatkowania przekazanych środków zgodnie z celem na jaki je uzyskał na warunkach określonych niniejszą umową. Nad prawidłowością realizacji zadań oraz wydatkowaniem przekazanych środków finansowych kontrolę sprawuje Gmina Kleszczów. Kontrolę mogą przeprowadzić upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy zarówno w trakcie zadania jak również po jego zakończeniu. Ponadto klub na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć bądź udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji a także udzielić niezbędnych wyjaśnień i

informacji. Zgodnie z zawartą umową, dotowany do dnia 31 stycznia następnego roku, jest zobowiązany do złożenia końcowego sprawozdania z wykonania zadań oraz wydatkowania środków w zakresie określonym przez dotującego. Ponadto w §12 umowy określono sytuacje w których dotujący może rozwiązać umowę ze skutkiem natychmiastowym a w przypadku jej rozwiązania określa kwotę dotacji podlegającej zwrotowi. Wykonanie umowy zgodnie z zapisem w §13 umowy następuje z chwilą zaakceptowania przez Gminę sprawozdania końcowego.

Pierwsza transza dotacji została przekazana na rachunek bankowy wskazany w umowie w dniu 31 stycznia 2020 roku (WB nr 21) co zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 224/ Ma 130 w podziałce klasyfikacji budżetowej w dziale 926, rozdziale 92605, § 2820. Druga transza dotacji została przekazana w dniu 31 lipca 2020 roku (WB 144/2020).

Na podstawie § 15 załącznika do uchwały nr VII/65/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku w celu zapewnienia jawności udzielenia dotacji, informacja o wyborze projektów służących rozwojowi sportu na terenie Gminy Kleszczów w 2020 roku została opublikowana w dniu 2 marca 2020 roku w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kleszczów.

W dniu 1 września 2020 roku LKS „OMEGA” pismem z dnia 31 sierpnia 2020 roku poinformował dotującego, że we wniosku o udzielenie dotacji w zakresie udzielenia dotacji na 2020 rok dokonano zmiany w zakresie kadry trenerskiej (do informacji załączono aktualne licencje trenerów oraz wskazano okres obowiązywania umowy zawartej z nowymi trenerami).

W dniu 27 listopada 2020 roku pismem L.dz. 62/2020 Ludowy Klub Sportowy „OMEGA” zwrócił się o dokonanie zmian w kosztorysie wydatków na 2020 rok w ramach przyznanych środków na rozwój sportu polegających na przesunięciu wydatków pomiędzy kategoriami wydatków w ramach poszczególnych zadań w 2020 roku.

Zgodnie z zapisem zawartym w §14 umowy z dnia 27 stycznia 2020 roku wszelkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z umową wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Aneksem nr 1 z dnia 14 grudnia 2020 roku do umowy zawartej w dniu 27 stycznia 2020 roku, dokonano zmiany treści wniosku o dotację, o którym mowa w §1 umowy z dnia 27 stycznia 2020 roku, na podstawie przedłożonej korekty wniosku z dnia 10 grudnia 2020 roku. Dokonane zmiany polegały na przesunięciach wydatków w zakresie wynajmu hali oraz podatków i składek.

W dniu 26 października 2020 roku LKS „OMEGA” złożył sprawozdanie częściowe z wykorzystania dotacji za okres od 27 stycznia 2020 roku do dnia 30 września 2020 roku. Sprawozdanie zawierało dokumentację fotograficzną z przeprowadzanych zadań sportowych wraz z opisem oraz zestawienie zbiorcze wydatków z podziałem na poszczególne pozycje kosztorysu. Pracownik merytoryczny Referatu Zdrowia, Oświaty Kultury i Promocji dokonał oceny złożonego sprawozdania, z którego został sporządzony protokół pismo znak ZOKP.426.06.2020 z dnia 5 listopada 2020 roku. Z treści protokołu wynikało, że dokonano sprawdzenia sprawozdania częściowego pod kątem prawidłowości realizacji zadania a ocenie podlegała dokumentacja z zakresu wydatkowanych środków z udzielonej dotacji. W ramach sprawdzenia rozliczenia zadania sprawdzono dokumenty księgowe (wymienione w protokole), potwierdzające poniesione wydatki. Stwierdzono, że dowody księgowe były opatrzone pieczęciami i adnotacjami o poprawności formalnej i merytorycznej oraz czytelnymi opisami potwierdzającymi dokonanie wydatku ze środków pozyskanych z dotacji. W zakresie poszczególnych pozycji kosztorysu do dnia 30 września 2020 roku nie przekroczone przyznanych z dotacji środków.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem w ww. okresie, środki z dotacji zostały wykorzystane w wysokości 949.929,53 zł. Protokół z oceny złożonego sprawozdania częściowego został podpisany przez pracownika merytorycznego oraz kierownika ww. referatu.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji za cały okres realizacji zadania zostało złożone przez dotowanego w dniu 11 stycznia 2021 roku, na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Kleszczów nr 0050.20.2011 z dnia 9 czerwca 2011 roku. Wraz ze sprawozdaniem złożona została dokumentacja fotograficzna odbywających się zawodów sportowych wraz z opisem oraz zestawienie zbiorcze wydatków z podziałem na poszczególne pozycje kosztorysu a także sprawozdanie z programu komputerowego za okres od 27 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. Na złożonym sprawozdaniu umieszczono pisemną adnotację o weryfikacji sprawozdania dokonanej w dniu 22 stycznia 2021 roku oraz informację, że szczegółowa weryfikacja została dokonana w dokumencie „Wykaz kwot do zwrotu (...)” z dnia 22 stycznia 2021 roku dokonaną przez pracownika merytorycznego. Wykaz kwot do zwrotu zawierał wyszczególnione kwoty niewykorzystanych środków do dnia 31 grudnia 2020 roku w poszczególnych kategoriach wydatków w zadaniach określonych we wniosku. Stwierdzono, że podmiot nie wykorzystał kwoty dotacji w kwocie 310.726,24 zł. Powyższa kwota niewykorzystanej dotacji została zwrócona na rachunek Urzędu Gminy Kleszczów w dniu 7 stycznia 2017 roku (WB 2/2021) co zostało zaewidencjonowane na koncie Wn 130/ Ma 221 w klasyfikacji budżetowej 926, 92605, § 0940.

Na podstawie §20 załącznika do uchwały nr VII/65/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku w celu zapewnienia jawności rozliczenia dotacji do publicznej wiadomości w formie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Kleszczów oraz w Biuletynie Informacji Publicznej:

- 1) nazwę zadania, na realizację którego dotacja została udzielona
- 2) wysokość udzielonego wsparcia,
- 3) nazwę podmiotu, który otrzymał wsparcie
- 4) rozliczenie dotacji.

W dniu 10 marca 2021 roku w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczono informację o rozliczeniu dotacji celowych przekazanych na finansowanie zadań zleconych do realizacji w 2020 roku. Zamieszczona informacja **nie zawierała nazwy zadania na realizację którego dotacja została udzielona co było niezgodne z zapisem zawartym w §20 pkt 1 załącznika do uchwały nr VII/65/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Kleszczów.**

### **3. WYDATKI OSOBOWE**

---

#### **Wydatki na wynagrodzenia - 2020 rok**

##### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, wydatki wynosiły – 6.622.406,92 zł, w §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 460.025,77 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2021 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, wydatki wynosiły – 5.217.945,06 zł, w §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 497.240,28 zł.

<b>Osoby zatrudnione</b>	<b>Na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>Na dzień 30.09.2021 roku</b>
<b>na czas nieokreślony</b>	81	82
Pełny etat	76	75
$\frac{3}{4}$ etatu	3	3
$\frac{1}{2}$ etatu	-	2
$\frac{3}{4}$ etatu	2	1
$\frac{3}{8}$ etatu	-	1
<b>na czas określony</b>	7	6
w ramach prac interwencyjnych	-	1
inne	7	5
<b>Inne formy</b>	-	-
<b>Razem</b>	88	88

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Gminy i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Jolanty Zagaj – inspektora ds. kadr w Referacie Organizacyjnym, na podstawie zakresu czynności z dnia 1 lipca 2013 roku. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Elżbiecie Mikus – inspektorowi ds. płac na podstawie zakresu czynności z dnia 28 sierpnia 2020 roku.

Zarządzeniem nr 0152/2/04 z dnia 8 stycznia 2004 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił Regulamin Pracy pracowników Urzędu Gminy w Kleszczowie. Regulamin został zmieniony zarządzeniem: nr 0152/4/05 z dnia 14 marca 2005 roku, nr 0152/39/05 z dnia 17 listopada 2005 roku, nr 0152/32/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku, nr 120.20.2014 z dnia 14 marca 2014 roku, nr 120.62.2014 z dnia 16 lipca 2014 roku, nr 120.45.2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku, nr 120.126.2019 z dnia 24 października 2019 roku oraz nr 120.5.2020 z dnia 20 stycznia 2020 roku.

Zarządzeniem nr 120.56.2018 z dnia 12 lipca 2018 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie. Regulamin zmieniony został zarządzeniem: nr 120.16.2020 z dnia 17 lutego 2020 roku oraz nr 120.116.2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku. W Regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród, a także warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. Do Regulaminu załącznikami są:

- Wykaz stanowisk, wymagania kwalifikacyjne i kategorie zaszeregowania
- Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Tabela maksymalnych kwot dodatku funkcyjnego.

W dniu 10 listopada 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów zarządzeniem nr 120.123.2021 wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie. W Regulaminie określono: zasady przyznawania wynagrodzenia za pracę, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagród, dodatku

za pracę w porze nocnej oraz wypłaty wynagrodzenia, a także przyznawania i wypłaty świadczeń pieniężnych związanych z pracą. Do Regulaminu załącznikami są:

- Wykaz stanowisk, wymagania kwalifikacyjne i kategorie zaszeregowani,
- Tabela kwoty maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania,
- Tabela maksymalnych kwot dodatku funkcyjnego.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy Kleszczów:

- 1) Sławomira Chojnowskiego – Wójta Gminy,
- 2) Kazimierza Hudzika – Sekretarza Gminy,
- 3) Agaty Karbownik – Skarbnika Gminy,
- 4) Karoliny Kaczmarczyk – Kierownika USC,
- 5) Jacka Cłapy – radcy prawnego,
- 6) Renaty Kowalczyk – inspektor ds. kultury, stypendia i opieki nad dziećmi do lat 3.

W okresie objętym kontrolą (tj. 2020 i 2021 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, i funkcyjnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w I kwartale 2021 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe, polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż objęci kontrolą pracownicy złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Elżbietę Mikus – inspektora ds. płac. Listy zostały sprawdzone oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretację.

#### Wójt Gminy Kleszczów

##### *Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 lipca 2018 roku*

Uchwałą nr XLVI/468/2018 z dnia 13 lipca 2018 roku Rada Gminy Kleszczów ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy Kleszczów obowiązujące od 1 lipca 2018 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936 ze zm.). Wynagrodzenie za lipiec 2018 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości w dniu 27 lipca 2018 roku (WB nr 147/2018; lista płac PS/07/2018 za okres 01.07.-31.07.2018).

##### *Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 sierpnia 2021 roku*

Uchwałą nr XXXIX/530/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku Rada Gminy Kleszczów ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy Kleszczów obowiązujące od 1 sierpnia 2021 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy dostosowała wysokość



wynagrodzenia Wójta Gminy do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (poz. 1960). Wynagrodzenie za listopad 2021 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości wraz z wyrównaniem od 1 sierpnia 2021 roku w dniu 26 listopada 2021 roku (WB nr 229/2021; lista płac PSD1/11/2021 za okres 01.08.-30.11.2021 z 26 listopada 2021 roku).

#### Zastępca Wójta Gminy

Zarządzeniem nr 0050.13.2019 z dnia 27 marca 2019 roku Wójt Gminy Kleszczów powołał na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Michała Michałka. Zarządzeniem nr 0050.48.2020 z dnia 5 listopada 2020 roku Wójt Gminy odwołał Michała Michałka ze stanowiska Zastępcy Wójta Gminy z dniem 9 listopada 2020 roku; okres wypowiedzenia umowy o pracę upłynął w dniu 31 grudnia 2020 roku.

Kontrolujący zwracają uwagę, że od dnia 10 listopada 2020 roku stanowisko Zastępcy Wójta Gminy pozostaje nieobsadzone, pomimo iż obowiązujący w jednostce Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Kleszczowie wprowadzony zarządzeniem nr 120.30.2015 z dnia 26 czerwca 2015 roku wraz z późniejszymi zmianami nadal przewiduje stanowisko Zastępcy Wójta oraz wskazuje komórki mu podległe, tj. Referat Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami, Zespół spraw obywatelskich i zarządzania kryzysowego oraz Komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej.

#### Dofinansowanie kosztów studiów podyplomowych

Analiza akt osobowych wykazała, iż następującym pracownikom został dofinansowany koszt podnoszenia kwalifikacji zawodowych:

##### 1) *Wójt Gminy*

W dniu 8 kwietnia 2020 roku zastała zawarta umowa na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pomiędzy Urzędem Gminy w Kleszczowie, w imieniu którego działał Kazimierz Hudzik wykonujący czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy (zwanym Pracodawcą), a Wójtem Gminy Kleszczów (zwanym Pracownikiem). Umowa określa wzajemne prawa i obowiązki obu stron umowy w związku z podjęciem przez Pracownika nauki za zgodą Pracodawcy na studiach podyplomowych na kierunku Executive Master of Business Administration organizowanych przez Collegium Humanum – Szkołę Wyższą Menadżerską w Warszawie w okresie od dnia 8 kwietnia 2020 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Pracodawca zobowiązał się pokryć 75% kosztów czesnego na naukę na studiach podyplomowych w kwocie 7.125,00 zł po przedstawieniu faktury wystawionej przez uczelnię lub dowodu wpłaty. W §4 wskazano, że Pracownik zobowiązany został do przepracowania u Pracodawcy 3 lata po ukończeniu studiów podyplomowych oraz wskazano przypadki zwrotu kosztów poniesionych przez Pracodawcę na ten cel. Umowa została zawarta na podstawie wniosku pracownika z dnia 8 kwietnia 2020 roku.

W aktach osobowych znajduje się zaświadczenie z dnia 2 grudnia 2020 roku wydane przez Collegium Humanum, z którego wynika, że Sławomir Chojnowski jest słuchaczem studiów podyplomowych Executive Master od Business Administration w roku akademickim 2020/2021. W aktach znajduje się także kserokopia świadectwa ukończenia studiów podyplomowych z dnia 28 lutego 2021 roku

##### 2) *Skarbnik Gminy*

W dniu 19 marca 2020 roku zastała zawarta umowa na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pomiędzy Sławomirem Chojnowskim Wójtem Gminy w Kleszczowie, zwanym Pracodawcą, a Agatą Karbownik Skarbnikiem Gminy Kleszczów (zwanym Pracownikiem). Umowa określa wzajemne prawa i obowiązki obu stron umowy w związku z podjęciem przez Pracownika nauki za zgodą Pracodawcy na studiach

podyplomowych na kierunku MBA in Community Management organizowanych przez Krakowską Szkołę Biznesu Uniwersytetu Ekonomicznego w okresie od dnia 7 marca 2020 roku do dnia 28 lutego 2021 roku. Pracodawca zobowiązał się pokryć 75% kosztów czesnego na naukę na studiach podyplomowych po przedstawieniu faktury wystawionej przez uczelnię lub dowodu wpłaty (cały koszt studiów podyplomowych 18.500,00 zł). W §4 wskazano, że Pracownik zobowiązany został do przepracowania u Pracodawcy 3 lata po ukończeniu studiów podyplomowych oraz wskazano przypadki zwrotu kosztów poniesionych przez Pracodawcę na ten cel. Umowa została zawarta na podstawie wniosku pracownika z dnia 9 marca 2020 roku.

W aktach osobowych znajduje się zaświadczenie z dnia 28 kwietnia 2020 roku wydane przez Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie – Krakowską Szkołę Biznesu, z którego wynika, że Agata Karbownik jest słuchaczem I semestru studiów podyplomowych MBA in Community Management w roku akademickim 2019/2020. W aktach znajduje się także kserokopia świadectwa ukończenia studiów podyplomowych z dnia 27 marca 2021 roku.

### 3) *Radca Prawny*

W dniu 1 sierpnia 2019 roku zastała zawarta umowa na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pomiędzy Sławomirem Chojnowskim Wójtem Gminy w Kleszczowie, zwanym Pracodawcą), a Jackiem Cłapą radcą prawnym w Zespole Radców Prawnych (zwanym Pracownikiem). Umowa określa wzajemne prawa i obowiązki obu stron umowy w związku z podjęciem przez Pracownika nauki za zgodą Pracodawcy na studiach podyplomowych na kierunku Prawo Zamówień Publicznych realizowanych na Uniwersytecie Łódzkim w okresie od dnia 1 października 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku. Pracodawca zobowiązał się pokryć 3.150,00 z kosztów czesnego na naukę na studiach podyplomowych po przedstawieniu faktury wystawionej przez uczelnię. W §4 wskazano, że Pracownik zobowiązany został do przepracowania u Pracodawcy 3 lata po ukończeniu studiów podyplomowych oraz wskazano przypadki zwrotu kosztów poniesionych przez Pracodawcę na ten cel. Umowa została zawarta na wniosek pracownika z dnia 1 sierpnia 2019 roku.

W aktach osobowych znajduje się zaświadczenie z dnia 24 października 2019 roku wydane przez Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Łódzkiego, z którego wynika, że Jacek Cłapa jest słuchaczem I semestru studiów podyplomowych Prawo zamówień publicznych w roku akademickim 2019/2020. W aktach znajduje się także kserokopia świadectwa ukończenia studiów podyplomowych z dnia 11 września 2020 roku

#### Umowy zlecenia

##### Radca prawny

W dniu 12 czerwca 2019 roku zawarta została umowa nr 1/2019/BP pomiędzy Urzędem Gminy w Kleszczowie reprezentowanym przez Wójta Gminy a (...) <sup>128</sup> zatrudnionym w Zespole Radców Prawnych. Pracodawca stwierdził, że Pracownik w ramach obowiązków wynikających z umowy o pracę, działając na podstawie pełnomocnictw, reprezentuje Pracodawcę w postępowaniach przed sądami powszechnymi oraz Krajową Izbą Odwoławczą. W §1 strony ustaliły, że zasądzone przez sąd, w postępowaniach i wyegzekwowane koszty zastępstwa procesowego oraz koszty zastępstwa w postępowaniu egzekucyjnym zostaną wypłacone Pracownikowi w pełnej wysokości. Strony oświadczyły, że Pracownik podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu społecznemu i

---

<sup>128</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zdrowotnemu. Pracodawca odprowadzi z tego tytułu potrącone z otrzymanych kosztów zastępstwa procesowego składki ZUS oraz należny podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego. Należność zostanie przekazana na rachunek Pracownika w terminie 30 dni od dnia zapłaty przez dłużników. Powyższa umowa została zawarta na podstawie art. 22<sup>4</sup> ust. 2 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych.

W dniu 2 lipca 2019 roku (...) <sup>129</sup> zwrócił się o wypłatę kosztów zastępstwa procesowego na mocy wyroku Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim, sygnatura V GC 1200/18, a koszty zastępstwa procesowego zostały już uiszczone przez powoda. Do pisma dołączono wyrok Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim, sygn.. V GC 1200/18.

W dniu 3 lipca 2019 roku Wójt Gminy Kleszczów zlecił wypłatę wynagrodzenia z tytułu kosztów zastępstwa procesowego w kwocie 3.600,00 zł, w związku z wyrokiem Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim, sygn. V GC 1200/18.

Zgodnie z art. 22<sup>4</sup> ustawy z dnia 6 lipca 1992 roku o radcach prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 75 z zm.) radca prawny jest uprawniony do dodatkowego wynagrodzenia w wysokości nie niższej niż 65% kosztów zastępstwa sądowego zasądzonych na rzecz strony przez niego zastępowanej lub jej przyznanych w ugodzie, postępowaniu polubownym, arbitrażu zagranicznym lub w postępowaniu egzekucyjnym, jeżeli koszty te zostały ściągnięte od strony przeciwnej. W państwowych jednostkach sfery budżetowej wysokość i termin wypłaty wynagrodzenia określa umowa cywilnoprawna.

#### Nagrody uznaniowe

W okresie objętym kontrolą wskazanym powyżej pracownikom Urzędu Gminy przyznano nagrody uznaniowe wskazane w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa stanowiska pracownika objętego kontrolą	Wysokość wypłaconych nagród w kwocie brutto			Razem
		Sierpień 2020	Grudzień 2020	Maj 2021	
1.	Skarbnik Gminy	10.000,00	9.000,00	13.000,00	32.000,00
2.	Sekretarz Gminy	12.000,00	7.000,00	13.000,00	32.000,00
3.	Kierownik USC	(...) <sup>130</sup>	(...) <sup>131</sup>	(...) <sup>132</sup>	(...) <sup>133</sup>

<sup>129</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>130</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>131</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>132</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

4.	Radca prawny	Jw.	Jw.	Jw.	Jw.
5.	Inspektor ds. kultury, stypendiów	Jw.	Jw.	Jw.	Jw.
	Razem:	39.600,00	28.900,00	47.700,00	116.200,00

Powyższe nagrody zostały wypłacone listami płac:

- lista nr PS/08/2020 za okres 01.08.2020 – 31.08.2020 na łączną kwotę 880.162,37 zł brutto – 89 pracowników (sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kazimierza Hudzika – Sekretarza Gminy, pod względem formalnym i rachunkowym przez Elżbietę Mikus – inspektora ds. płac, sprawdzona przez Głównego Księgowego – Agatę Karbownik oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego); wyciąg bankowy nr 162/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku;

- lista nr PSD3/12/2020/E za okres 01.12.2020 – 31.12.2020 na łączną kwotę 256.800,00 zł brutto – 82 pracowników (sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kazimierza Hudzika – Sekretarza Gminy, pod względem formalnym i rachunkowym przez Elżbietę Mikus – inspektora ds. płac, sprawdzona przez Głównego Księgowego – Agatę Karbownik oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego); wyciąg bankowy nr 235/2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku;

- lista nr PSD/05/2021 za okres 01.05.2021 – 30.05.2021 na łączną kwotę 393.780,00 zł brutto – 82 pracowników (sprawdzona pod względem merytorycznym przez Krzysztofa Gałęckiego – Kierownika Referatu Organizacyjnego, pod względem formalnym i rachunkowym przez Elżbietę Mikus – inspektora ds. płac, sprawdzona przez Głównego Księgowego – Agatę Karbownik oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego); wyciąg bankowy nr 100/2021 z dnia 26 maja 2021 roku.

Zgodnie z §8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 120.56.2018 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 12 lipca 2018 roku warunkiem przyznania nagrody jest w szczególności: posiadanie co najmniej dobrej oceny pracy (nie dotyczy pracowników o krótszym niż dwuletni okres zatrudnienia), uzyskiwanie wysokich osiągnięć w realizacji zadań wynikających z zakresu obowiązków pracownika, skuteczne zarządzanie kierowaną komórką organizacyjną, zapewniające wysoką jakość jej pracy, efektywne rozwiązywanie problemów pojawiających się w realizacji zadań, ciągły rozwój i doskonalenie jakości pracy, zaangażowanie w realizację czynności i zajęć wynikających z okolicznościowych przedsięwzięć organizowanych przez Urząd, terminowe i rzetelne wykonywanie powierzonych zadań, dyspozycyjność i wykonywanie zadań szczególnie ważnych dla Urzędu oraz radzenie sobie w sytuacjach kryzysowych. Wysokość nagrody uzależniona jest od stopnia obciążenia pracą, złożoności i trudności wykonywanych zadań, stopnia spełnienia warunków, o których mowa powyżej. Wójt może przyznać nagrodę z własnej inicjatywy lub na wniosek składany przez kierownika referatu, w którym zatrudniony jest pracownik, a także zastępcę wójta, skarbnika lub sekretarza. Wysokość nagrody określa w każdym przypadku Wójt. Nagroda wypłacana jest w terminie wypłaty wynagrodzenia miesięcznego pracownika lub w innym dniu wskazanym

<sup>133</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przez kierownika Urzędu. Pracownikowi może być przyznana nagroda po przepracowaniu 1 roku. Nagroda i jej wysokość ma charakter uznaniowy.

Kontrolującym nie przedstawiono uzasadnienia przyznania nagród uznaniowych. Ustalono, iż podstawą wypłaty powyższych nagród były listy zbiorcze nagród Wójta Gminy dla pracowników Urzędu Gminy wraz z przyznaną kwotą nagrody (listy odpowiednio 89 i 82 pracowników).

Należy zauważyć, że art 105 ustawy z dnia 26 stycznia 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1320 ze zm.) stanowi, że pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatyw w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia, a odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 530) pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Przyznanie nagrody pracownikowi powinno nastąpić na piśmie, a w piśmie przyznającym nagrodę uznaniową powinna znaleźć się podstawa jej przyznania. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnieniu składa się do akt osobowych pracownika.

#### Dodatek specjalny

Analiza akt osobowych wykazała, że Wójt Gminy przyznał dodatki specjalne następującym pracownikom:

##### 1) Sekretarzowi Gminy

- pismem znak ORG.2122.3.2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Kleszczów przyznał dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w okresie od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku miesięcznie w wysokości 3.176,00 zł. Jako uzasadnienie wskazano cyt. „*Dodatek specjalny zostaje przyznany w związku z powierzeniem Panu dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności związanych z wykonywaniem czynności zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego w przygotowaniu i w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz powierzeniu prowadzenia w imieniu wójta spraw Gminy Kleszczów w zakresie występowania przed sądami powszechnymi i administracyjnymi za Gminę Kleszczów w charakterze strony, gdy Gmina Kleszczów jest stroną postępowania i reprezentowania Gminy Kleszczów przed organami kontroli, policji, prokuratury, gdy Gmina Kleszczów jest stroną postępowania a także reprezentowania Gminy Kleszczów w spółkach prawa handlowego z udziałem Gminy*”.

- pismem znak ORG.2122.56.2019 z dnia 22 lutego 2019 roku Wójt Gminy w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia zmienił wysokość przyznanego dodatku specjalnego w okresie od dnia 1 lutego do 31 grudnia 2019 roku na kwotę 3.252,00 zł (tj. 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego);

- pismem znak ORG.2122.116.2019 z dnia 15 marca 2019 roku Wójt Gminy w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia zmienił wysokość przyznanego dodatku specjalnego w okresie od dnia 1 marca do 31 grudnia 2019 roku na kwotę 3.424,00 zł (tj. 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego);

- pismem znak ORG.2122.10.2020 z dnia 3 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Kleszczów przyznał dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w okresie od 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku miesięcznie w wysokości 3.424,00 zł. Jako uzasadnienie wskazano cyt. „*Dodatek specjalny zostaje przyznany w związku z powierzeniem Panu dodatkowych zadań, w szczególności prowadzenia w imieniu wójta wskazanych spraw Gminy Kleszczów w*

*zakresie występowania przez sądami powszechnymi i administracyjnymi za Gminę Kleszczów w charakterze strony, gdy Gmina Kleszczów jest stroną postępowania i reprezentowania Gminy Kleszczów przed organami kontroli, policji, prokuratury, gdy Gmina Kleszczów jest stroną postępowania, powierzeniem na podstawie oddzielnych upoważnień spraw związanych z wykonywaniem czynności zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego w przygotowaniu i w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, reprezentowania Gminy Kleszczów w relacjach ze Związkiem Gmin Wiejskich RP, organami administracji państwowej, a także reprezentowania Gminy Kleszczów w spółkach prawa handlowego z udziałem Gminy".*

- pismem znak ORG.2122.56.2021 z dnia 31 marca 2020 roku Wójt Gminy w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia zmienił wysokość przyznanego dodatku specjalnego w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2020 roku na kwotę 2.910,00 zł (tj. 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego);

- pismem znak ORG.2122.8.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów przyznał dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku miesięcznie w wysokości 2.910,00 zł. Jako uzasadnienie wskazano cyt. „Dodatek specjalny zostaje przyznany w związku z powierzeniem Panu dodatkowych zadań, w szczególności prowadzenia w imieniu wójta wskazanych spraw Gminy Kleszczów zakresie występowania przez sądami powszechnymi i administracyjnymi za Gminę Kleszczów w charakterze strony, gdy Gmina Kleszczów jest stroną postępowania i reprezentowania Gminy Kleszczów przed organami kontroli, policji, prokuratury, gdy Gmina Kleszczów jest stroną postępowania, powierzeniem na podstawie oddzielnych upoważnień spraw związanych z wykonywaniem czynności zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego w przygotowaniu i w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, reprezentowania Gminy Kleszczów w relacjach ze Związkiem Gmin Wiejskich RP, organami administracji państwowej, a także reprezentowania Gminy Kleszczów w spółkach prawa handlowego z udziałem Gminy”.

- pismem znak ORG.2122.62.2021 z dnia 29 marca 2021 roku Wójt Gminy w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia zmienił wysokość przyznanego dodatku specjalnego w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2021 roku na kwotę 3.006,00 zł (tj. 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego);

- pismem znak ORG.2122.240.2021 z dnia 25 listopada 2021 roku Wójt Gminy w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia zmienił wysokość przyznanego dodatku specjalnego w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2021 roku na kwotę 3.735,00 zł (tj. 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

## 2) Skarbnikowi Gminy

- pismem znak ORG.2122.12.2020 z dnia 3 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Kleszczów przyznał dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w okresie od 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku miesięcznie w wysokości 2.624,00 zł. Jako uzasadnienie wskazano cyt. „Dodatek specjalny zostaje przyznany w związku z dodatkowymi obowiązkami służbowymi wynikającymi z nadzoru nad budżetem Gminy Kleszczów oraz jego realizacją w roku 2020. W związku z realizacją wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie na poziomie ponad 121.512.300 zł niezbędne jest zapewnienie właściwego nadzoru nad realizacją oraz przebiegiem umów w zakresie finansowym, zapewnienie prawidłowości z zakresu rozliczania wynagrodzeń wykonawców, realizacja terminowych płatności na rzecz wykonawców oraz podwykonawców. W trakcie realizacji umów występują spory powodujące naliczenie kar umownych, prowadzenie sporów sądowych co związane jest z dodatkowymi obowiązkami na stanowisku Skarbnika”;

- pismem znak ORG.2122.9.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku Wójt Gminy przyznał dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku miesięcznie w wysokości 2.624,00 zł. Jako uzasadnienie wskazano cyt. „*dodatek zostaje przyznany w związku z wielkością i nadzorem nad realizowanym budżetem Gminy oraz pozyskiwaniem dodatkowych dochodów z tytułu wolnych środków pieniężnych i ich zagospodarowaniem. Ponadto dodatek specjalny przyznaje się w związku z pełnionym nadzorem nad realizacją zadań należących do właściwości Referatu Majątku, w szczególności związanych z nadzorem właścicielskim nad spółkami dla których Gmina Kleszczów jest właścicielem oraz w związku z uczestnictwem Gminy Kleszczów w projektach finansowanych bądź współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych*”.

- pismem znak ORG.2122.251.2021 z dnia 25 listopada 2021 roku Wójt Gminy w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia zmienił wysokość przyznanego dodatku specjalnego w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2021 roku na kwotę 4.496,00 zł (tj. 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

### 3) Kierownikowi USC

- pismem znak ORG.2122.14.2021 z dnia 11 stycznia 2021 roku Wójt Gminy przyznał dodatek specjalny w wysokości 25% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 28 lutego 2021 roku (...) <sup>134</sup>. Jako uzasadnienie wskazano cyt. „*dodatek zostaje przyznany z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych za pełnienie zastępstwa za nieobecnego podinspektora ds. zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej związanych z organizacją transportu zbiorowego na szczeblu gminny, współpracą z policją, realizacją pozostałych zadań z zakresu zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej*”.

W związku z powyższymi ustaleniami odnoszącymi się do przesłanek przyznania Sekretarzowi Gminy dodatku specjalnego należy wskazać na następujące okoliczności związane z regulacją zawartą w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z Dz. U. z 2022 roku, poz. 530). Przepis ten stanowi, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Analogiczny zapis znalazł się w §7 ust. 1 i następne Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie (wprowadzonym zarządzeniem nr 120.56.2018 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 12 lipca 2018 roku, a także w §6 ust. 1 i następne Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie wprowadzonym zarządzeniem nr 120.123.2021 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 10 listopada 2021 roku). Z zapisu znajdującego się w Regulaminie wynagradzania wynika, że pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznać dodatek specjalny. Dodatek przyznawany jest na czas określony, nie dłuższy niż jeden rok. Dodatek specjalny jest przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

---

<sup>134</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wskazany w §7 ust. 1 Regulaminu wynagradzania zapis mówiący, iż dodatek specjalny jest przyznawany na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, nie może powodować przyznania dodatku specjalnego na długi okres czasu (kilku lat), gdyż jest sprzeczne z postanowieniami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Praktyka taka pozbawia omawiany składnik wynagrodzenia przymiotu „specjalności”, prowadząc do wniosku (korzystnego dla pracownika), że wykonywane przez niego w sposób systematyczny obowiązki powinny znaleźć odzwierciedlenie przede wszystkim w wynagrodzeniu zasadniczym.

Należy tutaj także zauważyć, iż ustalając treść regulaminu wynagradzania oraz przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. W żadnym przypadku nie może być stałym elementem wynagrodzenia. Analizując przepis ustawy o pracownikach samorządowych stwierdzić należy, że przesłanka powierzenia dodatkowych zadań także musi być związana z występowaniem cechy „okresowości”. Co prawda ustawa o pracownikach samorządowych nie precyzuje pojęcia okresowości ani nie wprowadza ograniczeń czasowych, to jednak powyższe ustalenia wskazują na ciągłe, a nie okresowe powierzenie określonych zadań, czego konsekwencją było nabranie przez dodatek specjalny charakteru stałego składnika wynagrodzenia. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej unormowania dotyczące możliwości przyznania dodatku specjalnego wskazać należy, że dodatek specjalny powinien być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wskazanie uzasadnienia przyznania dodatku.

W związku ze stwierdzeniami zawartymi powyżej w dniu 9 maja 2022 roku wyjaśnienie złożył Sławomir Chojnowski – Wójt Gminy Kleszczów. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „(...) W zakresie dotyczącym zarzutu naruszenia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wskazać należy, że jednym z fakultatywnych składników wynagrodzenia pracownika samorządowego (w tym Sekretarza Gminy) jest dodatek specjalny. Zgodnie z treścią ww. artykułu „Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”. Jak wynika z pisma Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 listopada 2009 r znak.DP-171-471(2)/09/MT (...) zasadniczym celem ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych było dostosowanie metod organizowania pracy samorządu terytorialnego do zróżnicowanych potrzeb występujących na poszczególnych szczeblach tego samorządu”. W obecnie obowiązującym porządku prawnym nie istnieją przepisy wykonawcze, które regulowałyby zasady przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników zatrudnionych w jednostkach samorządu terytorialnego. Brak określenia w ustawie jasnych kryteriów przyznawania dodatku specjalnego związanego ze specyfikacją i charakterem wykonywanych zadań pozwala również na pewną uznaniowość w podejmowaniu w tym zakresie decyzji przez pracodawcę. Ustawowy zwrot „z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań” jest bowiem niezdefiniowany w przepisach prawa. Dodatek ten ma jednak charakter zadaniowy, ponieważ przyznawany jest za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań na okres wykonywania tych zadań, ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia (...). Jak wynika z odpowiedzi sekretarza stanu w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji z dnia 25 lipca 2014 roku na interpelację nr 27014 „(..) Na gruncie ustawy o pracownikach samorządowych zwiększona bowiem została samodzielność pracodawcy samorządowego w zakresie kształtowania wynagrodzenia za pracę pracownika samorządowego, decentralizując system płacowy w administracji samorządowej poprzez przeniesienie regulacji z poziomu ustaw i rozporządzenia na



poziom aktów o charakterze stricte wewnętrznym bądź też indywidualnym. Nie ulega bowiem wątpliwości, że każdy stosunek pracy (niezależnie od podstaw jego nawiązania) opiera się na zgodnych oświadczeniach stron. Stąd też w gestii stron stosunku pracy pozostają uprawnienia do swobodnego (w granicach przewidzianych przepisami prawa pracy) kształtowania wszystkich elementów łączącego ich stosunku pracy, tj. m.in. wynagrodzenia za pracę". Ww. element wynagrodzenia był przyznawany Sekretarzowi Gminy Kleszczów z uwagi na fakt, iż zadania wymienione w uzasadnieniu do pisma przyznającego dodatek specjalny nie wchodziły w zakres zadań pracownika.(...) Co więcej zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w celu wykonywania niektórych dodatkowych zadań udzielone zostały Sekretarzowi liczne upoważnienia i pełnomocnictwa umocowujące go do działania w imieniu Wójta Gminy. Uwzględniając powyższe, nie sposób zgodzić się z kontrolującymi, że zakres zadań Sekretarza określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu oraz w piśmie ustalającym zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Sekretarza pokrywa się z zadaniami wymienionymi w pismach przyznających dodatek specjalny. Tym samym pracodawca powierzając dodatkowe zadania, które nie wchodziły w zakres obowiązków pracownika, był uprawniony do przyznania Sekretarzowi dodatku specjalnego na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Odnosząc się do zarzutu RIO jakoby dodatek specjalny mógł być przyznany jedynie „okresowo” wskazać należy na odmienne stanowisko wyrażone przez Główną Komisję Orzekającą w orzeczeniu z dnia 23 czerwca 2016 r. sygn.. akt BDF-1.4800.10.2016 (...). Wskazać ponadto należy, iż Sekretarzowi w żadnym momencie nie został przyznany dodatek specjalny na czas nieokreślony. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie obowiązujący w kontrolowanym okresie określał zasady i sposób przyznawania dodatku specjalnego, w tym okres na jaki mógł zostać przyznany tj. nie dłużej niż na 1 rok. Kontrolowany pragnie zauważyć, że dodatek specjalny nie jest obligatoryjnym elementem wynagrodzenia pracownika samorządowego, w związku z czym był każdorazowo przyznawany Sekretarzowi na okres dłuższy niż 1 rok, a decyzje o jego przyznaniu zawierały pisemne uzasadnienia, w których wskazany był zakres dodatkowych zadań niewchodzących w zakres obowiązków Sekretarza wynikających z pism ustalających zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności oraz zadań wynikających z Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Kleszczowie.(...)"

**Wyjaśnienie Wójta Gminy Sławomira Chojnowskiego z dnia 9 maja 2022 roku stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.**

W kontekście opisanego powyżej uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego należy zwrócić uwagę, że nie identyfikowało ono precyzyjnie dodatkowych zadań i powierzanych obowiązków służbowych, mając charakter poniekąd „blankietowy”, poprzez odesłanie do dodatkowych upoważnień wystawionych przez Wójta Gminy.

Powyższe uzasadnia wniosek o konieczności dokonania analizy sposobu stosowania przepisów art. 36 ust.5 ustawy o pracownikach samorządowych, w kontekście zasad wynagradzania pracowników samorządowych (wynagrodzenie zasadnicze, inne dodatki a dodatek specjalny) oraz sposobu uzasadniania decyzji o przyznaniu dodatku specjalnego w odniesieniu do przesłanek wynikających z ww. przepisu, które na etapie stosowania prawa (podejmowania decyzji) powinno precyzyjnie identyfikować okoliczności uznane za decydujące o przyznaniu dodatku o charakterze specjalnym.

**Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Odprawy emerytalne i rentowe – 2019-2021 rok

Ustalono, że w jednostce wypłacono cztery odprawy emerytalne wskazane w poniższej tabeli. (...) <sup>135</sup>

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie powyższych odpraw.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz pracowników wskazanych w poniższej tabeli.

Lp.	Imię, nazwisko (stanowisko)	Ilość godzin/dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Czas trwania umowy – do ...	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1.	Podinspektor ds. Obsługi BIP i punktu obsługi klienta	1 dzień	3.570,00	10.09.2019	170,65 10.09.2019
2.	Skarbnik Gminy	5 dni	10.144,00	30.06.2019	2.424,60 28.06.2019
3.	Inspektor ds. OSP i działalności gospodarczej	5 dni	5.484,00	15.02.2019	1.310,71 15.02.2019
4.	Inspektor ds. Funduszy zewnętrznych i nadzoru właścicielskiego	17 dni	6.555,00	30.09.2020	5.286,32 30.09.2020
5.	Kierownik Referatu Organizacyjnego	22 dni za 2020 rok 11 dni za 2021 rok	8.488,00	24.05.2021 (25.08.2020 – 22.02.2021 – zwolnienie lekarskie, 23.02.-23.05.2021 – świadczenie rehabilitacyjne)	13.337,28 22.05.2021
<b>Razem</b>					<b>22.529,56</b> 3.905,96 – 2019 rok 5.286,32 – 2020 rok 13.337,28 – 2021 rok

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

## **Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2021 rok**

### **Zasady wypłaty diet**

<sup>135</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

#### *Diety radnych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2021 roku*

Uchwałą nr II/8/02 z dnia 3 grudnia 2002 roku Rada Gminy Kleszczów ustaliła wysokości i zasady wypłaty diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Kleszczów. Uchwała została zmieniona uchwałą nr IV/33/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku. Zgodnie z §1 radny otrzymuje dietę za udział w posiedzeniach: Rady Gminy, Stałych Komisjach Rady Gminy oraz Doraźnych Komisjach Rady Gminy. Według §1 ust. 2 dieta przysługuje w formie ryczałtu miesięcznego. Podstawę wyliczenia wysokości diety stanowi półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. W §1 ust. 3 ustalono wysokość diety dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 50% kwoty ustalonej w §1 ust. 2,
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz Przewodniczących Komisji Rady Gminy w wysokości 90% kwoty ustalonej w §1 ust. 3 pkt 1 (tj. 90% diety Przewodniczącego Rady Gminy),
- dla Wiceprzewodniczących Komisji Rady Gminy oraz pozostałych radnych w wysokości 84% kwoty ustalonej w §1 ust. 3 pkt. 1 (tj. 84% diety Przewodniczącego Rady Gminy).

W przypadku zbiegu tytułów radnemu przysługuje tylko jedna największa dieta. Nieobecność radnego na posiedzeniu powoduje każdorazowo potrącenie 10% sumy należnej diety niezależnie od przyczyny nieobecności.

W §3 wskazano, że radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach i wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

Wypłata diet następuje nie wcześniej niż pierwszego dnia miesiąca następnego za miesiąc poprzedni w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na konto bankowe wskazane przez radnego.

Maksymalna dieta radnego w gminie do 15 tys. mieszkańców – zgodnie z [§3 pkt. 3](#) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety (w okresie pod 1 stycznia do 31 października 2021 roku).

Zgodnie z [art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a](#) ustawy budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 roku, poz. 190) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2021 roku 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 0,5).

#### *Diety radnych od 1 listopada do 31 grudnia 2021 roku*

Uchwałą nr XXXIX/531/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku Rada Gminy Kleszczów ustaliła wysokość i zasady wypłaty diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych. Zgodnie z §1 radny otrzymuje dietę za udział w posiedzeniach: Rady Gminy, Stałych Komisjach Rady Gminy oraz Doraźnych Komisjach Rady Gminy. Według §1 ust. 2 dieta przysługuje w formie ryczałtu miesięcznego. W §1 ust. 3 ustalono wysokość diety dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety, określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym,
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz Przewodniczących Komisji Rady Gminy w wysokości 99% kwoty ustalonej w pkt 1 (tj. 95% diety Przewodniczącego Rady Gminy),

- dla Wiceprzewodniczących Komisji Rady Gminy oraz pozostałych radnych w wysokości 90% kwoty ustalonej w pkt. 1 (tj. 90% diety Przewodniczącego Rady Gminy).

W przypadku zbiegu tytułów radnemu przysługuje tylko jedna największa dieta. Nieobecność radnego na posiedzeniu powoduje każdorazowo potrącenie 10% sumy należnej diety niezależnie od przyczyny nieobecności.

W §3 wskazano, że radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach i wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

Wyplata diet następuje nie wcześniej niż pierwszego dnia miesiąca następnego za miesiąc poprzedni w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na konto bankowe wskazane przez radnego.

Maksymalna dieta radnego w gminie do 15 tys. mieszkańców – zgodnie z [§3 pkt 3](#) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2001 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1974) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (w okresie pod 1 listopada do 31 grudnia 2021 roku). Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1658).

Zgodnie z [art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a](#) ustawy budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 roku, poz. 190) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2021 roku 2.147,31 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 2,4 x 0,5).

#### *Diety sołtysów*

Uchwałą nr VII/70/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku Rada Gminy Kleszczów ustanowiła zasady na jakich sołtysom z terenu Gminy Kleszczów przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych. Uchwała została zmieniona uchwałą nr IX/79/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 24 maja 2019 roku. Dla sołtysów z terenu Gminy Kleszczów ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 28% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Sołtysowi, będącemu równocześnie radnym Gminy Kleszczów przysługuje dieta w wysokości 27% kwoty bazowej, o której mowa powyżej. Dietę zaokrągla się do pełnych dziesięciu złotych. Przypadająca do wypłaty danemu sołtysowi dieta ulega zmniejszeniu o 15% w przypadku nieobecności sołtysa na sesji Rady Gminy Kleszczów. Obecność sołtysa na sesji potwierdza złożony przez niego podpis na liście obecności. Dieta wypłacana jest z dołu na koniec miesiąca, najpóźniej jednak do piątego dnia następnego miesiąca w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na wskazane przez sołtysa konto. Zmiana wysokości diety następować będzie poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym została ogłoszona ustawa budżetowa, określająca wysokość kwoty bazowej. Podróżą służbową jest wykonywanie przez sołtysa zadania mającego bezpośredni związek z wykonywaną funkcją, określonego przez Wójta Gminy Kleszczów, poza terenem właściwego sołectwa i miejscowość, w której znajduje się siedziba Gminy Kleszczów. Do zwrotu kosztów podróży służbowych dla sołtysów stosuje się odpowiednio rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych

radnych gminy. Termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa Wójt Gminy Kleszczów w poleceniu wyjazdu służbowego. Na wniosek sołtysa Wójt Gminy może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością Gminy Kleszczów. W takim przypadku sołtysowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu według maksymalnych stawek za jeden kilometr przebiegu określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Zapewnienie obsługi kancelaryjno-biurowej Rady Gminy i jej komisji powierzono Aleksandrze Rejek – inspektorowi ds. obsługi Rady Gminy zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 3 grudnia 2018 roku.

### **Prawidłowość wypłaty diet**

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2020 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 300.000,00 zł, a wykonano 262.503,83 zł.

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S na dzień 30 września 2021 roku wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 275.000,00 zł, a wykonano 201.206,50,00 zł.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych Gminy Kleszczów za I kwartał 2021 roku za udział w sesjach i komisjach Rady Gminy na łączną kwotę 52.356,83 zł, tj. listę wypłat diet radnych nr 2/2021 za styczeń 2021 roku, 4/2021 za luty 2021 roku i 6/2021 za marzec 2021 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis,
- wysokość diet była zgodna z ustalonymi kwotami w uchwale Rady Gminy;
- w przypadku nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji diety potrącano w wysokości określonej w uchwale Rady Gminy; Kontrolujący stwierdzili, iż w przypadku nieobecności Konrada Krawczykowskiego w dniu 22 marca 2021 roku na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej nie została mu potrącona kwota w wysokości 112,73 zł, tj. 10% z tytułu nieobecności zgodnie z §2 uchwały nr II/8/02 Rady Gminy Kleszczów z dnia 3 grudnia 2002 roku – w dniu 1 kwietnia 2021 roku radnemu została wypłacona dieta w pełnej wysokości tj. 1.127,34 zł. W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 17 grudnia 2021 roku radny dokonał zwrotu kwoty 112,73 zł wynikającej z niepotrąconej nieobecności za marzec 2021 roku.
- miesięczne ryczałtowe diety przewodniczącego i radnych Rady Gminy wypłacane były przelewem bankowym (WB nr 216/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku, WB nr 272/2021 z dnia 1 marca 2021 roku, WB nr 349/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku);
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, posiadały dekretację księgową i klasyfikację (75022 §3030); wypłaty diet radnym zostały zaewidencjonowane Wn240/Ma 130.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów dokonanych w I kwartale 2021 roku w oparciu o postanowienia uchwały nr VII/70/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr IX/79/2019 z dnia 24 maja 2019 roku. Objęte kontrolą diety w łącznej wysokości 14.940,00 zł zostały wypłacone:

- lista wypłat Diety dla sołtysów nr 1/2021 – diety sołtysów za styczeń 2021 na kwotę 4.980,00 zł – WB nr 216/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku: przelano kwotę 4.980,00 zł;
- lista wypłat Diety dla sołtysów nr 3/2021 – diety sołtysów za luty 2021 na kwotę 4.980,00 zł – WB nr 272/2021 z dnia 1 marca 2021 roku: przelano kwotę 4.980,00 zł;
- lista wypłat Diety dla sołtysów nr 5/2021 – diety sołtysów za marzec 2021 na kwotę 4.980,00 zł – WB nr 349/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku: przelano kwotę 4.980,00 zł.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy. Diety zostały wypłacone przelewem bankowy. Na listach wskazano klasyfikację budżetową (75022 §3030); wypłaty diet sołtysów zostały zaewidencjonowane Wn240/Ma130.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłat diet radnym i sołtysom Gminy Kleszczów.

### **3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2020 ROK**

---

Gmina Kleszczów w 2020 roku nie udzielała dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych.

### **4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG**

---

Kontrolą objęto zamówienia na zakup kwiatów i ich pielęgnację na rabatach kwiatowych w latach 2019-2021.

#### 1) 2019 rok

Umowa nr ZP.272.8.2.2019 z dnia 19 marca 2019 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów, a Rafałem Nowakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą OGRODEV RAFAŁ NOWAK. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy zgodnie z harmonogramem: a) obsadzenie kwiatami wiosennymi wszystkich uwzględnionych w załączniku miejsc od dnia podpisania umowy do 15 kwietnia 2019 roku (pielęgnacja od chwili posadzenia do momentu usunięcia nasadzeń, likwidacja nasadzeń od 22 maja 2019 do 9 czerwca 2019 roku), b) obsadzenie kwiatami letnimi uwzględnionych w załączniku miejsc najpóźniej do dnia 12.06.2019 r., przy czym obsadzenie poszczególnych rabat i donic powinno być wykonane najpóźniej 4 dni robocze od likwidacji nasadzeń wiosennych na danej rabacie kwiatowej lub w donicy tzn. czas od momentu wysadzenia kwiatów wiosennych do posadzenia kwiatów letnich na danej rabacie kwiatowej lub w donicy powinien wynosić maksymalnie 4 dni robocze, c) usunięcie kwiatów letnich z rabat nie wcześniej niż od 16 października 2019 roku do 31 października 2019 roku. Za realizację umowy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 70.892,37 zł brutto. Wynagrodzenie będzie wypłacone na podstawie comiesięcznych faktur/rachunków wystawionych przez wykonawcę w wysokości 10.127,49 zł brutto – pierwsza faktura i 10.127,48 zł brutto – pozostałe faktury. W przypadku konieczności nasadzenia ilości większych (do 5% całości umowy) wykonawca nie może żądać zwiększenia wynagrodzenia. Podstawą do wystawienia faktury/rachunku będzie obustronnie podpisany protokół odbioru częściowego prac zrealizowanych za

dany okres rozliczeniowy. Faktura/rachunek zostanie wystawiony przez wykonawcę w terminie 7 dni od daty obustronnego podpisania protokołu odbioru prac bez wad. Zapłata faktury/rachunku następuje w terminie 21 dni od daty jego otrzymania. W umowie zostały także uregulowane w §5 kary umowne. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższa umowa została zawarta zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku w sprawie gospodarowania środkami publicznymi o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro.

Wniosek w sprawie realizacji zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty 10.000 euro a poniżej 30.000 euro dotyczący zamówienia „Dostawa, posadzenie i pielęgnacja kwiatów rabatowych na terenie Gminy Kleszczów” został zaakceptowany przez Marcina Bębnowskiego – Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami w dniu 4 marca 2019 roku, a Skarbnik Gminy – Agata Karbownik dokonała potwierdzenia zabezpieczenia finansowego. Zgodnie z wnioskiem przedmiotem zamówienia jest usługa polegająca na dostawie kwiatów wiosennych i letnich o łącznej ilości 18.340 sztuk oraz ich posadzeniu i pielęgnacji na rabatach kwiatowych na terenie Gminy Kleszczów (wykaz rabat kwiatowych stanowi załącznik nr 1 do wniosku). Jako kryterium wskazano: najniższa cena 100%. We wniosku wskazano harmonogram realizacji zamówienia. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 80.983,60 zł, tj. 18.782,29 euro. Ustalenie wartości dokonano w dniu 27 lutego 2019 roku na podstawie uśrednionych ofert złożonych w 2018 roku z uwzględnieniem średniorocznego wskaźnika cen i towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 roku. Na realizację zamówienia zabezpieczono środki finansowe w budżecie gminy na zadaniu „Projektowanie, urządzanie i utrzymywanie terenów zielonych”. We wniosku znalazła się proponowana lista wykonawców do zaproszenia. Do wniosku dołączono załączniki: wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia, wykaz kwietników objętych przedmiotem zamówienia, załącznik dotyczący gatunku i ilości roślin. Analiza wniosku wykazała, że nie zawierał on wzoru umowy, co było wymagane przez §3 pkt 1 zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro.

W dniu 5 marca 2019 roku została złożona korekta do wniosku w sprawie realizacji zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 10.000 euro a poniżej 30.000 euro dotycząca terminu realizacji zamówienia. Do korekty wniosku dołączono wzór umowy oraz wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia.

Zaproszenie do złożenia oferty zostało sporządzone przez Annę Rogalińską – inspektora ds. zamówień publicznych i zostało przekazane do wszystkich wykonawców wskazanych we wniosku w dniu 6 marca 2019 roku. Wszyscy wykonawcy potwierdzili odbiór Zaproszenia do złożenia oferty. Zgodnie z Zaproszeniem do złożenia oferty termin składania ofert wyznaczono na dzień 13 marca 2019 roku, a do zaproszenia dołączono: formularz cenowy, wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia, wykaz kwietników objętych przedmiotem zamówienia, formularz cenowy – załącznik do oferty, klauzulę RODO. W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa oferenta	Kwota oferty brutto
1.	OGRODEV Rafał Nowak, Wolica 2020, Kleszczów	70.892,37
2.	Centrum Ogrodnicze Bujacz Zbigniew, Leśniak Jerzy s.c., ul. Brzozowa 2, Kleszczów	71.604,00

Stwierdzono, że w złożonej ofercie nr 2 pojawił się błąd rachunkowcy, tzn. błędnie zsumowano poszczególne pozycje formularza cenowego. Wobec powyższego

Zamawiający dokonał w ofercie poprawienia omyłki rachunkowej: z kwoty 71.604,00 zł na 71.964,00 zł. O powyższym poinformowano oferenta w dniu 14 marca 2019 roku.

Zgodnie z przedstawioną Dokumentacją z wykonywanych czynności – Rozpoznanie ofertowe dla zamówień o wartości przekraczającej równowartości 30.000 euro wybrano ofertę OGRODEOV Rafał Nowak, Wolica 2020, Kleszczów za kwotę 70.892,37 zł brutto. Wybór został zatwierdzony przez Kazimierza Hudzika – Sekretarza Gminy, bez wskazania daty.

W dniu 14 marca 2019 roku do obu oferentów została przesłana informacja o wyborze oferty. Obaj oferenci potwierdzili odbiór informacji o wyborze oferty.

Ustalono, iż pracownicy biorący udział w przygotowaniu i udzieleniu zamówienia złożyli oświadczenie, iż: nie ubiegają się o udzielenie zamówienia oraz nie pozostają z żadnym z Wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności.

W związku z realizacją umowy Wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Data protokołu	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Opis usługi	Kwota faktury	Data zapłaty/ kwota zapłacona klasyfikacja	Uwagi
1.	17.04.2019 – z uwagami 25.04.2019 – bez uwag	2/04/2019 26.04.2019 29.04.2019	Dostawa kwiatów oraz pielęgnacja rabat kwiatowych	10.127,49	14.05.2019 10.127,49 900-90004-4300	-
2.	31.05.2019	2/05/2019 31.05.2019 03.06.2019	Dostawa kwiatów oraz pielęgnacja rabat kwiatowych	10.127,49	19.06.2019 10.127,49 900-90004-4300	-
3.	01.07.2019 – z uwagami 10.07.2019 – bez uwag	1/07/2019 10.07.2019 11.07.2019	Dostawa kwiatów oraz pielęgnacja rabat kwiatowych	10.127,47	25.07.2019 5.873,95 900-90004-4300	Naliczono kary umowne za 12 dni zwłoki (od 28.06.2019 do 09.07.2019) w wysokości 4.253,52 (0,5% za 1 dzień z kwoty 70.892,37)
4.	06.08.2019 – z uwagami 10.07.2019 – bez uwag	2/08/2019 16.08.2019 16.08.2019	Dostawa kwiatów oraz pielęgnacja rabat kwiatowych	10.127,48	30.08.2019 10.127,48 900-90004-4300	-
5.	05.09.2019	1/08/2019 06.09.2019 09.09.2019	Dostawa kwiatów oraz pielęgnacja rabat kwiatowych	10.127,48	24.09.2019 10.127,48 900-90004-4300	-
6.	02.10.2019	2/10/2019 04.10.2019 17.10.2019	Dostawa kwiatów oraz pielęgnacja rabat kwiatowych	10.127,48	24.10.2019 10.127,48 900-90004-4300	-
7.	12.11.2019	4/11/2019 13.11.2019 13.11.2019	Dostawa kwiatów oraz pielęgnacja rabat kwiatowych	10.127,48	29.11.2019 10.127,48 900-90004-4300	-



<b>RAZEM:</b>	<b>70.892,37</b>	<b>66.638,85</b>	
---------------	------------------	------------------	--

Uchwałą nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na rok 2019 w dz. 900 rozdz. 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach w §4300 Zakup usług pozostałych zaplanowano kwotę 1.100.000,00 zł.

2) 2020 rok

Umowa nr ZP.272.4.2.2020 z dnia 9 marca 2020 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów, a Zbigniewem Bujacz, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Centrum Ogrodnicze Zbigniew Bujacz. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy zgodnie z harmonogramem: a) obsadzenie kwiatami wiosennymi wszystkich uwzględnionych w załączniku miejsc od dnia podpisania umowy do 6 kwietnia 2020 roku (pielęgnacja od chwili posadzenia do momentu usunięcia nasadzeń, likwidacja nasadzeń od 11 maja 2020 do 24 maja 2020 roku), b) obsadzenie kwiatami letnimi uwzględnionych w załączniku miejsc najpóźniej do dnia 29 maja 2020 roku, przy czym obsadzenie poszczególnych rabat i donic powinno być wykonane najpóźniej 4 dni robocze od likwidacji nasadzeń wiosennych na danej rabacie kwiatowej lub w donicy tzn. czas od momentu wysadzenia kwiatów wiosennych do posadzenia kwiatów letnich na danej rabacie kwiatowej lub w donicy powinien wynosić maksymalnie 4 dni robocze, c) usunięcie kwiatów letnich z rabat nie wcześniej niż od 16 października 2020 roku do 31 października 2020 roku. Za realizację umowy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 67.300,00 zł brutto. Wynagrodzenie będzie wypłacone na podstawie comiesięcznych faktur/rachunków wystawionych przez wykonawcę w wysokości 9.700,00 zł brutto – pierwsza faktura i 9.600,00 zł brutto – pozostałe faktury. W przypadku konieczności nasadzenia ilości większych (do 5% całości umowy) wykonawca nie może żądać zwiększenia wynagrodzenia. Podstawą do wystawienia faktury/rachunku będzie obustronnie podpisany protokół odbioru częściowego prac zrealizowanych za dany okres rozliczeniowy. Faktura/rachunek zostanie wystawiony przez wykonawcę w terminie 7 dni od daty obustronnego podpisania protokołu odbioru prac bez wad. Zapłata faktury/rachunku następuje w terminie 21 dni od daty jego otrzymania. W umowie zostały także uregulowane w §5 kary umowne. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Powyższa umowa została zawarta zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku w sprawie gospodarowania środkami publicznymi o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro.

Wniosek w sprawie realizacji zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty 10.000 euro a poniżej 30.000 euro dotyczący zamówienia „Dostawa, posadzenie i pielęgnacja kwiatów rabatowych na terenie Gminy Kleszczów” został zaakceptowany przez Marcina Bębnowskiego – Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami w dniu 12 lutego 2020 roku, a Skarbnik Gminy – Agata Karbownik dokonała potwierdzenia zabezpieczenia finansowego. Zgodnie z wnioskiem przedmiotem zamówienia jest usługa polegająca na dostawie kwiatów wiosennych i letnich o łącznej ilości 21.431 sztuk oraz ich posadzeniu i pielęgnacji na rabatach kwiatowych na terenie Gminy Kleszczów (wykaz rabat kwiatowych stanowi załącznik nr 1 do wniosku). Jako kryterium wskazano: najniższa cena 100%. We wniosku wskazano harmonogram realizacji zamówienia. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 80.231,02 zł, tj. 18.792,54 euro. Ustalenie wartości dokonano w dniu 10 lutego 2020 roku na podstawie uśrednionych ofert złożonych w 2019 roku z uwzględnieniem średniorocznego wskaźnika cen i towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2019 roku. Na realizację zamówienia zabezpieczono środki finansowe w budżecie gminy na zadaniu „Projektowanie, zarządzanie i utrzymywanie terenów zielonych”. We wniosku znalazła się proponowana

lista wykonawców do zaproszenia. Do wniosku dołączono załączniki: wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia, wykaz kwietników objętych przedmiotem zamówienia, załącznik dotyczący gatunku i ilości roślin oraz wzór umowy.

Zaproszenie do złożenia oferty dnia 13 lutego 2020 roku zostało sporządzone przez Teresę Jarkowską – inspektora ds. zamówień publicznych zostało przekazane do pięciu wykonawców. Wszyscy wykonawcy potwierdzili odbiór Zaproszenia do złożenia oferty. Zgodnie z Zaproszeniem do złożenia oferty termin składania ofert wyznaczono na dzień 21 lutego 2020 roku, a do zaproszenia dołączono: formularz cenowy, wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia, wykaz kwietników objętych przedmiotem zamówienia, formularz cenowy – załącznik do oferty, klauzulę RODO.

W dniu 19 lutego 2020 roku dokonano korekty Wniosku w sprawie realizacji zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty 10.000 euro a poniżej 30.000 euro w zakresie zmiany dwóch gatunków roślin. Tego samego dnia dokonano zmiany Zaproszenia do złożenia oferty, w której zmieniono dwa gatunki roślin oraz wskazano nowy termin złożenia ofert na 25 lutego 2020 roku. Do zmienionego zaproszenia dołączono nowy wzór formularza oferty, wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia, wykaz kwietników objętych przedmiotem zamówienia. Zmienione Zaproszenie do złożenia oferty zostało przesłane do czterech wykonawców skazanych we wniosku. Wszyscy wykonawcy potwierdzili jego odbiór.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa oferenta	Kwota oferty brutto
1.	GREEN PARK Sp. z o.o.	136.164,20
2.	Centrum Ogrodnicze Bujacz Zbigniew, ul. Brzozowa 2, Kleszczów	67.300,00
3.	OGRODEV Rafał Nowak, Wolica 2020, Kleszczów	100.328,90
4.	GARDEN SERWIS, ul. Liliowa 1, Kleszczów	78.900,00

Zgodnie z przedstawioną Dokumentacją z wykonywanych czynności – Rozpoznanie ofertowe dla zamówień o wartości przekraczającej równowartości 30.000 euro wybrano ofertę Centrum Ogrodnicze Zbigniew Bujacz, Kleszczów za kwotę 67.300,00 zł brutto. Wybór został zatwierdzony w dniu 2 marca 2020 roku przez Sławomira Chojnowskiego – Wójta Gminy.

W dniu 2 marca 2020 roku do oferentów została przesłana informacja o wyborze oferty.

Ustalono, iż pracownicy biorący udział w przygotowaniu i udzieleniu zamówienia złożyli oświadczenie, iż: nie ubiegają się o udzielenie zamówienia oraz nie pozostają z żadnym z Wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności.

W związku z realizacją umowy Wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Data protokołu	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Opis usługi	Kwota faktury	Data zapłaty/ kwota zapłacona klasyfikacja	Uwagi
1.	14.04.2020	F/000008/20 14.04.2020 17.04.2020	Wykonanie usługi zgodnie z umową ZP.272.4.2.2020 z dnia 09.03.2020	9.700,00	30.04.2020 9.700,00 900-90004-4300	-
2.	29.05.2020	F/000024/20 29.05.2020	Wykonanie usługi zgodnie z umową	9.600,00	18.06.2020 9.600,00	-

		02.06.2020	ZP.272.4.2.2020 z dnia 09.03.2020		900-90004-4300	
3.	26.06.2020	F/000037/20 26.06.2020 01.07.2020	Wykonanie usługi zgodnie z umową ZP.272.4.2.2020 z dnia 09.03.2020	9.600,00	08.07.2020 9.600,00 900-90004-4300	-
4.	30.07.2020	F/000058/20 31.07.2020 04.08.2020	Wykonanie usługi zgodnie z umową ZP.272.4.2.2020 z dnia 09.03.2020	9.600,00	12.08.2020 9.600,00 900-90004-4300	-
5.	31.08.2020	F/000067/20 31.08.2020 03.09.2020	Wykonanie usługi zgodnie z umową ZP.272.4.2.2020 z dnia 09.03.2020	9.600,00	18.09.2020 9.600,00 900-90004-4300	-
6.	30.09.2020	F/000076/20 30.09.2020 02.10.2020	Wykonanie usługi zgodnie z umową ZP.272.4.2.2020 z dnia 09.03.2020	9.600,00	20.10.2020 9.600,00 900-90004-4300	-
7.	31.10.2020	F/000087/20 31.10.2020 02.11.2020	Wykonanie usługi zgodnie z umową ZP.272.4.2.2020 z dnia 09.03.2020	9.600,00	20.11.2020 9.600,00 900-90004-4300	-
<b>RAZEM:</b>				<b>67.300,00</b>	<b>67.300,00</b>	

Uchwałą nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na rok 2020 w dz. 900 rozdz. 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach w §4300 Zakup usług pozostałych zaplanowano kwotę 2.100.000,00 zł.

3) 2021 rok

Umowa nr ZP.272.1.2.2021 z dnia 15 marca 2021 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów, a Zbigniewem Bujaczem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Centrum Ogrodnicze, Zbigniew Bujacz. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy zgodnie z harmonogramem: a) obsadzenie kwiatami wiosennymi wszystkich uwzględnionych w załączniku miejsc od dnia podpisania umowy do 29 marca 2021 roku (pielęgnacja od chwili posadzenia do momentu usunięcia nasadzeń, likwidacja nasadzeń od 10 maja 2021 do 23 maja 2021 roku), b) obsadzenie kwiatami letnimi uwzględnionych w załączniku miejsc najpóźniej do dnia 28 maja 2021 roku, przy czym obsadzenie poszczególnych rabat i donic powinno być wykonane najpóźniej 4 dni robocze od likwidacji nasadzeń wiosennych na danej rabacie kwiatowej lub w donicy tzn. czas od momentu wysadzenia kwiatów wiosennych do posadzenia kwiatów letnich na danej rabacie kwiatowej lub w donicy powinien wynosić maksymalnie 4 dni robocze, c) usunięcie kwiatów letnich z rabat nie wcześniej niż od 15 października 2021 roku do 31 października 2021 roku. Za realizację umowy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 77.500,00 zł brutto. Wynagrodzenie będzie wypłacone na podstawie comiesięcznych faktur/rachunków wystawionych przez wykonawcę w wysokości 11.500,00 zł brutto – pierwsza faktura i 11.000,00 zł brutto – pozostałe faktury. W przypadku konieczności nasadzenia ilości większych (do 5% całości umowy) wykonawca nie może żądać zwiększenia wynagrodzenia. Podstawą do wystawienia faktury/rachunku będzie obustronnie podpisany protokół odbioru częściowego prac zrealizowanych za dany okres rozliczeniowy. Faktura/rachunek zostanie wystawiony przez wykonawcę w terminie 7 dni od daty obustronnego podpisania protokołu odbioru prac bez wad. Zapłata faktury/rachunku następuje w terminie 21 dni od daty jego otrzymania. W

umowie zostały także uregulowane w §5 kary umowne. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Kierownika Referatu Budżetu i Finansów.

Powyższa umowa została zawarta zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo Zamówień Publicznych oraz zarządzenia nr 120.128.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych.

Wniosek w sprawie realizacji zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty 50.000 złotych a poniżej 130.000 złotych dotyczący zamówienia „Dostawa, posadzenie i pielęgnacja kwiatów rabatowych na terenie Gminy Kleszczów” został zaakceptowany przez Marcina Bębnowskiego – Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami w dniu 17 lutego 2021 roku, a Skarbnik Gminy – Agata Karbownik dokonała potwierdzenia zabezpieczenia finansowego. Zgodnie z wnioskiem przedmiotem zamówienia jest usługa polegająca na dostawie kwiatów wiosennych i letnich o łącznej ilości 21.461 sztuk oraz ich posadzeniu i pielęgnacji na rabatach kwiatowych na terenie Gminy Kleszczów (wykaz rabat kwiatowych stanowi załącznik nr 1 do wniosku). Jako kryterium wskazano: najniższa cena 100%. We wniosku wskazano harmonogram realizacji zamówienia. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 92.732,14 zł. Ustalenia wartości dokonano w dniu 8 lutego 2021 roku na podstawie uśrednionych ofert złożonych w 2020 roku z uwzględnieniem średniorocznego wskaźnika cen i towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2020 roku. Na realizację zamówienia zabezpieczono środki finansowe w budżecie gminy na zadaniu „Projektowanie, urządzanie i utrzymywanie terenów zielonych”. We wniosku znalazła się proponowana lista wykonawców do zaproszenia. Do wniosku dołączono załączniki: wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia, wykaz kwietników objętych przedmiotem zamówienia, załącznik dotyczący gatunku i ilości roślin oraz wzór umowy.

Zaproszenie do złożenia oferty zostało sporządzone przez Ewę Szydłowską – inspektora ds. zamówień publicznych i zostało przekazane do wszystkich wykonawców wskazanych we wniosku w dniu 17 lutego 2021 roku. Wszyscy wykonawcy potwierdzili odbiór Zaproszenia do złożenia oferty. Zgodnie z Zaproszeniem do złożenia oferty termin składania ofert wyznaczono na dzień 1 marca 2021 roku, a do zaproszenia dołączono: formularz cenowy, wykaz terenów objętych przedmiotem zamówienia, wykaz kwietników objętych przedmiotem zamówienia, formularz cenowy – załącznik do oferty, klauzulę RODO.

W dniu 26 lutego 2021 roku zeszłoroczny wykonawca zadania zwrócił się z zapytaniem czy w obecnym roku również będzie ponawiane zamówienie oraz wskazał nowy adres mailowy do ewentualnego przesłania zapytania.

Nowe zaproszenie do złożenia oferty zostało sporządzone przez Ewę Szydłowską – inspektora ds. zamówień publicznych i zostało przekazane do wszystkich wykonawców wskazanych we wniosku w dniu 26 lutego 2021 roku wraz z uwzględnieniem nowego adresu e-mail jednego z wykonawców. Wszyscy wykonawcy potwierdzili odbiór Zaproszenia do złożenia oferty. Zgodnie z Zaproszeniem do składania oferty termin składania ofert wyznaczono na dzień 4 marca 2021 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa oferenta	Kwota oferty brutto
1.	Centrum Ogrodnicze Bujacz Zbigniew, ul. Brzozowa 2, Kleszczów	77.500,00
2.	GARDEN SERWIS, ul. Liliowa 1, Kleszczów	81.116,80

3.	OGRODEV Rafał Nowak, Wolica 202, Kleszczów	109.864,86
----	--	------------

Zgodnie z przedstawioną Dokumentacją z wykonywanych czynności – Rozpoznanie ofertowe dla zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 130.000 złotych wybrano ofertę Centrum Ogrodnicze Bujacz Zbigniew, ul. Brzozowa 2, Kleszczów za kwotę 77.500,00 zł brutto. Wybór został zatwierdzony w dniu 11 marca 2021 roku przez Kazimierza Hudzika – Sekretarza Gminy.

W dniu 11 marca 2021 roku do oferentów została przesłana informacja o wyborze oferty.

Ustalono, iż pracownicy biorący udział w przygotowaniu i udzieleniu zamówienia złożyli oświadczenie, iż: nie ubiegają się o udzielenie zamówienia oraz nie pozostają z żadnym z Wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności.

W związku z realizacją umowy Wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Data protokołu	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Opis usługi	Kwota faktury	Data zapłaty/ kwota zapłacona klasyfikacja	Uwagi
1.	02.04.2021	F/000016/21 02.04.2021 02.04.2021	Wykonanie usługi zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2021 z dnia 15.03.2021	11.500,00	22.04.2021 11.500,00 900-90004-4300	-
2.	28.05.2021	F/000041/21 28.05.2021 28.05.2021	Wykonanie usługi zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2021 z dnia 15.03.2021	11.000,01	16.06.2019 11.000,01 900-90004-4300	-
3.	30.06.2021	F/000060/21 10.06.2021 01.07.2021	Wykonanie usługi zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2021 z dnia 15.03.2021	11.000,01	20.07.2021 11.000,01 900-90004-4300	-
4.	28.07.2021	F/000074/21 30.07.2021 30.07.2021	Wykonanie usługi zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2021 z dnia 15.03.2021	11.000,01	19.08.2021 11.000,01 900-90004-4300	-
5.	31.08.2021	F/000086/21 31.08.2021 31.08.2021	Wykonanie usługi zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2021 z dnia 15.03.2021	11.000,01	16.09.2021 11.000,01 900-90004-4300	-
6.	30.09.2021	F/000093/21 30.09.2021 30.09.2021	Wykonanie usługi zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2021 z dnia 15.03.2021	11.000,01	20.10.2021 11.000,01 900-90004-4300	-
7.	03.11.2021	F/000105/21 02.11.2021 03.11.2021	Wykonanie usługi zgodnie z umową nr ZP.271.1.2.2021 z dnia 15.03.2021	11.000,01	22.11.2021 11.000,01 900-90004-4300	-
<b>RAZEM:</b>				<b>70.500,06</b>	<b>70.500,06</b>	

Uchwałą nr XXVII/366/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na rok 2021 w dz. 900 rozdz. 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach w §4300 Zakup usług pozostałych zaplanowano kwotę 1.500.000,00 zł.

## 5. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2020 – 2021

Dział	Rozdział	Paragraf	2020 rok		30.09.2021 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>						
010	01010	6300	546.105,00	546.105,00	1.377.410,00	1.377.410,00
010	01095	6050	-	-	75.000,00	0,00
<b>Dział 400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>						
400	40002	6300	330.000,00	330.000,00	-	-
400	40003	6050	7.250.000,00	6.036.605,63	5.100.000,00	1.046.616,42
<b>Dział 600 - Transport i łączność</b>						
600	60002	6050	-	-	420.000,00	0,00
600	60014	6050	17.905.000,00	17.757.407,26	27.290.000,00	23.163.303,06
600	60014	6300	250.000,00	250.000,00	-	-
600	60016	6050	7.585.000,00	6.834.517,38	11.270.000,00	3.211.797,51
600	60016	6300	3.441.657,63	3.331.559,23	2.477.615,00	2.477.615,00
600	60017	6050	530.000,00	467.622,00	1.410.000,00	0,00
600	60017	6300	2.377.744,99	2.206.781,01	2.067.820,00	2.067.820,00
<b>Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>						
700	70005	6050	38.000,00	5.750,00	100.000,00	31.857,00
700	70005	6060	260.000,00	61.046,29	600.000,00	451.596,23
700	70005	6300	669.552,00	669.552,00	-	-
700	70095	6050	1.252.000,00	1.201.548,61	1.200.000,00	746.047,51
700	70095	6300	1.360.000,00	1.360.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>Dział 710 - Działalność usługowa</b>						
710	71095	6057	-	-	54.712,80	0,00
710	71095	6059	-	-	9.655,20	0,00
<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>						
750	75023	6050	30.000,00	18.450,00	2.950.000,00	0,00
750	75023	6060	30.000,00	29.507,70	55.540,00	44.192,67
<b>Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>						
754	75412	6050	10.000,00	0,00	1.650.000,00	0,00
754	75412	6300	50.000,00	50.000,00	-	-
754	75495	6050	500.000,00	230.185,68	50.000,00	0,00
754	75495	6300	50.000,00	50.000,00	-	-
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna</b>						

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

801	80101	6050	9.340.000,00	8.868.196,57	11.300.000,00	5.735.463,34
801	80101	6060	100.000,00	0,00	432.000,00	267.163,69
801	80104	6050	269.629,00	245.976,65	224.000,00	0,00
801	80104	6060	15.000,00	0,00	-	-
801	80115	6060	100.000,00	85.514,52	100.000,00	0,00
801	80120	6060	17.000,00	10.890,00	-	-
801	80120	6300	177.060,00	175.890,00	520.000,00	520.000,00
801	80148	6060	-	-	15.000,00	0,00
801	80195	6300	314.420,00	314.420,00	600.000,00	600.000,00
<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>						
851	85195	6050	10.000,00	0,00	20.000,00	0,00
851	85195	6060	100.000,00	100.000,00	140.000,00	0,00
851	85195	6220	972.000,00	972.000,00	1.000.000,00	750.000,00
851	85195	6300	-	-	80.000,00	80.000,00
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna</b>						
852	85202	6300	55.580,00	0,00	-	-
<b>Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>						
900	90001	6050	19.740.000,00	18.278.213,96	21.347.000,00	1.008.569,95
900	90001	6300	800.000,00	600.000,00	50.000,00	50.000,00
900	90002	6050	10.000,00	0,00	500.000,00	13.137,04
900	90004	6300	58.000,00	58.000,00	-	-
900	90005	6050	2.100.000,00	1.215.544,21	1.500.000,00	219.129,28
900	90005	6230	4.840.000,00	4.687.132,30	17.200.000,00	7.170.901,14
900	90015	6050	1.950.000,00	1.197.981,33	3.620.000,00	885.958,95
900	90015	6300	63.000,00	63.000,00	405.000,00	405.000,00
900	90095	6030	50.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00
900	90095	6050	4.190.000,00	3.513.737,21	10.608.000,00	3.172.541,19
900	90095	6060	20.000,00	0,00	-	-
900	90095	6300	289.552,63	289.552,63	-	-
<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>						
921	92109	6050	135.000,00	0,00	1.835.000,00	19.246,63
921	92109	6220	-	-	65.000,00	65.000,00
921	92195	6300	100.000,00	100.000,00	-	-
<b>Dział 926 - Kultura fizyczna</b>						
926	92601	6300	-	-	699.205,00	699.205,00
926	92605	6050	1.882.000,00	1.444.360,37	8.279.500,00	79.338,08
926	92695	6300	33.652,00	33.652,00	-	-
<b>Razem</b>			<b>92.196.953,25</b>	<b>83.690.699,54</b>	<b>141.197.458,00</b>	<b>56.758.909,69</b>
Wydatki budżetowe ogółem			317.721.956,43	289.280.673,36	374.466.265,53	215.352.926,26
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			29,02	28,93	37,71	26,36

## **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2020-2021**

W latach objętych kontrolą źródłem finansowania inwestycji Gminy Kleszczów były środki własne z budżetu gminy.

## **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

W latach objętych kontrolą realizacja wydatków realizowana była z konta 130-1 Rachunek bieżący - Wydatki. Koszty inwestycji ewidencjonowane były syntetycznie na koncie 080 „Inwestycje”. Ewidencja szczegółowa do konta 080 w Urzędzie Gminy w Kleszczowie prowadzona była dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z podziałem według klasyfikacji budżetowej. Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 080 umożliwił rozliczenie kosztów poszczególnych inwestycji.

## **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, za przygotowanie i przeprowadzenie wszystkich postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych oraz zasad pracy komisji przetargowej odpowiadał Zespół do spraw zamówień publicznych, który podlegał wg schematu organizacyjnego Sekretarzowi Gminy. Realizacja zadań inwestycyjnych, odpowiedzialność za prawidłową ich realizację zostały powierzone Referatowi Inwestycji Gminnych – kierownikowi Robertowi Olewińskiemu.

Zamawiający sporządził sprawozdanie roczne za rok 2020 o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 roku, poz. 1129 ze zm.). Sprawozdanie przekazywano do Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 98 ust. 2 powoływanej ustawy – nr referencyjny ZP-SR/128904-2020.

Zarządzeniem nr 120.21.2018 z dnia 1 marca 2018 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych, zasady pracy komisji przetargowej oraz zasady pracy zespołu nadzorującego realizację udzielonych zamówień publicznych. Regulamin określał procedury dotyczące przygotowania zamówienia, organizację, skład oraz zadania i tryb pracy komisji przetargowej, odpowiedzialność członków komisji, organizację, skład i zadania zespołu nadzorującego realizację udzielonego zadania oraz określił inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz w pracach zespołu.

Zarządzeniem nr 120.2.2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych, zasady pracy komisji przetargowej oraz realizacji umowy w zakresie związanym z ustawą. Regulamin określał procedury związane z przygotowaniem planu zamówień, przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia, przeprowadzeniem postępowania, organizacją, składem oraz zadaniami i trybem pracy komisji przetargowej, podziałem czynności, odpowiedzialności członków komisji, określenia innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz realizacją umowy w zakresie związanym z ustawą.

Zarządzeniem nr 120.108.2021 z dnia 9 września 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych, zasady pracy komisji przetargowej oraz realizacji umowy w zakresie związanym z ustawą. Regulamin określał procedury



związane z przygotowaniem planu zamówień, przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia, przeprowadzeniem postępowania, organizacją, składem oraz zadaniami i trybem pracy komisji przetargowej, podziałem czynności, odpowiedzialności członków komisji, określenia innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz realizacją umowy w zakresie związanym z ustawą.

Zarządzeniem nr 120.14.2017 dnia 21 lutego 2017 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił regulamin określający warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000,00 euro.

Zarządzeniem nr 120.128.2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił regulamin określający warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł. Regulamin ten miał zastosowanie w procesie dokonywania zamówień publicznych o wartości szacunkowej lub przekraczającej kwotę 50.000 złotych i nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych w skali roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

Zarządzeniem nr 120.22.2021 z dnia 5 marca 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów ustalił regulamin określający warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł. Regulamin ten miał zastosowanie w procesie dokonywania zamówień publicznych o wartości szacunkowej lub przekraczającej kwotę 50.000 złotych i nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych w skali roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 8 marca 2021 roku.

Wójt Gminy Kleszczów (Kierownik Zamawiającego) na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych powierzył z dniem 18 września 2015 roku Panu Kazimierzowi Hudzikowi – Sekretarzowi Gminy Kleszczów wykonywanie czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności: powołanie komisji przetargowej i dokonywanie zmian w jej składzie, powierzenie komisji przetargowej dokonania innych – niż ocena spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz badanie i ocena ofert – czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz czynności związanych z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia, wykluczenie wykonawcy, odrzucenie oferty, wybór najkorzystniejszej oferty, unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia, określanie organizacji, skład, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, powołanie biegłych, zatwierdzanie dokumentacji postępowania (dotyczy postępowań także do 30.000 euro), wybór trybu udzielania zamówienia, zatwierdzanie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i jej zmian oraz ogłoszenia o zamówieniu, a także zatwierdzanie wyjaśnień treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższe pełnomocnictwo obowiązuje do odwołania.

Pismem znak ORG.0052.27.2021 z dnia 10 lutego 2021 roku Wójt Gminy Kleszczów na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych powierzył z dniem 10 lutego 2021 roku Panu Kazimierzowi Hudzikowi – Sekretarzowi Gminy Kleszczów wykonywanie czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w przygotowaniu i w przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności: powołanie i odwołanie członków komisji przetargowej oraz dokonywanie zmian w jej składzie, powołanie biegłych, powierzenie komisji przetargowej dokonywania innych niż ocena wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert czynności w postępowaniu lub związanych z przygotowaniem postępowania, określanie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, wybór trybu udzielenia zamówienia, odrzucenie oferty, unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia, zatwierdzenie treści specyfikacji warunków zamówienia i jej zmian, zatwierdzenie treści ogłoszenia o

zamówieniu oraz pozostałych ogłoszeń, zatwierdzanie wyjaśnień treści specyfikacji warunków zamówienia, składanie oświadczenia o zwolnieniu wadium (dotyczy wadium wniesionego w innej formie niż w pieniądzu), a także zatwierdzanie dokumentacji postępowania.

## **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

### **Rozbudowa ul. Głównej w Kleszczowie wraz z infrastrukturą techniczną**

Uchwałą nr VII/69/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku Rada Gminy Kleszczów wyraziła zgodę na zawarcie z Powiatem Bełchatowskim porozumienia w sprawie przejęcia prowadzenia zadania zarządzania odcinkiem drogi powiatowej nr 1500E o długości 3200 m od ronda przy ulicach Milenijnej, Głównej i Sportowej w Kleszczowie do ronda w Żłobnicy przy ulicy Milenijnej położonym na terenie Gminy Kleszczów.

W dniu 24 stycznia 2012 roku zostało zawarto porozumienie nr 1/2022 pomiędzy Gminą Kleszczów a Powiatem Bełchatowskim dotyczące przejęcia prowadzenia zadania zarządzania odcinkiem drogi powiatowej nr 1500E o długości 3200 m od ronda przy ulicach Milenijnej, Głównej i Sportowej w Kleszczowie do ronda w Żłobnicy przy ulicy Milenijnej położonych na terenie Gminy Kleszczów w związku z realizacją zadania „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1500E na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Głównej, Milenijnej i Sportowej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego, rozbudową obiektów mostowych oraz przyległymi terenami publicznymi.

#### Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 1279.2014 znak AB.6740.8.6.2014.8.BM.AP.DA z dnia 6 sierpnia 2014 roku zatwierdzono projekt budowlany i wydano decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej *drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Głównej, Milenijnej i Sportowej oraz drogi powiatowej nr 1921E (ul. Ogrodowa) na odcinku od ul. Głównej do ul. Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi terenami publicznymi* w skład którego wchodzi: 1) Rozbudowa dróg powiatowych, 2) Rozbudowa dróg gminnych, 3) Rozbudowa chodnika, 4) Rozbudowa ścieżki rowerowej, 5) Rozbudowa i budowa ścieżki rowerowej z możliwością ruchu pieszych, 6) Budowa i przebudowa zjazdów indywidualnych i publicznych, 7) Rozbudowa zatoki autobusowej, 8) Rozbudowa skrzyżowań z drogami bocznymi, 9) Roboty rozbiórkowe istniejących elementów zagospodarowania pasa drogowego, 10) Rozbudowa obiektów budowlanych i urządzeń technicznie związanych z obsługą ruchu, 11) Zagospodarowanie terenów zielonych w istniejącym i projektowanym pasie drogowym, 12) Budowa kanalizacji deszczowej wraz z przyłączami do działek i wylotami, 13) Rozbiórka istniejącej sieci kanalizacji deszczowej, 14) Budowa oświetlenia drogowego wraz z rozbiórką istniejącej sieci oświetlenia drogowego, 15) Budowa jednej stacji transformatorowej wraz z zasilaniem niezbędnym do zasilania oświetlenia drogowego, 16) Przebudowy przepustu na przepust fi 800, 17) Budowa zbiornika odparowująco-infiltracyjnego, 18) Przebudowa rowu wraz z umocnieniami wlotów i skarp, 19) Rozbudowa małej architektury, 20) Budowa zatok postojowych do parkowania równoległego czy prostopadłego w pasie drogowym. W ramach realizowanej inwestycji zgłoszona była budowa, rozbudowa i przebudowa wynikająca z usunięcia niezbędnych kolizji: 1) Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i rozbiórka istniejącej sieci sanitarnej, 2) Budowa sieci wodociągowej i budowa przyłączy

wody wraz z rozbiórką, 3) Rozbudowa sieci gazowej i budowa przyłączy gazowych wraz z rozbiórką, 4) Budowa kanalizacji kablowej oraz mikrokanalizacji i monitoringu miejskiego wraz z studniami kablowymi i rozbiórka istniejącej sieci teletechnicznej, 5) Budowa sieci elektroenergetycznej nN wraz z rozbiórką linii napowietrznej, 6) Budowa sieci elektroenergetycznej SN wraz z rozbiórką linii napowietrznej, 7) Przebudowa i rozbudowa linii światłowodowych i teleinformatycznych dla urządzeń zdalnej transmisji danych pomiarowych. Zgodnie z decyzją kierownik budowy został zobowiązany do prowadzenia dziennika budowy. Inwestor został zobowiązany do zawiadomienia właściwego organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy co najmniej 21 dni przed zamierzonym terminem przystąpienia do użytkowania. Decyzja stała się ostateczna 12 listopada 2014 roku.

Decyzją nr 1294.2015 znak AB.6740.1.1042.2015.8.BM.AP z dnia 25 sierpnia 2015 roku zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę *Budowa elektroenergetycznych sieci kablowych SN zasilających stacje transformatorowe STK-1, STK-2, STK-3, STK-4, kat. XXVI w ramach zadania inwestycyjnego „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Główniej, Milenijnej i Sportowej oraz drogi powiatowej nr 1921E (ul. Ogrodowa) na odcinku od ul. Główniej do ul. Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi terenami publicznymi”*. Inwestor został zobowiązany do zawiadomienia właściwego organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy co najmniej 14 dni przed zamierzonym terminem przystąpienia do użytkowania, a kierownik budowy został zobowiązany do prowadzenia dziennika budowy. Decyzja stała się ostateczna 17 września 2015 roku.

Decyzją nr 1397.2015 znak AB.6740.1.1101.2015.8.BM.AP z dnia 29 września 2015 roku zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę *Przebudowa centrum Kleszczowa – ul. Główna na odcinku od projektowanego ronda na skrzyżowaniu ulicy Główniej, Milenijnej i Sportowej do istniejącego ronda w Żłobnicy o długości ok. 3,2 km wraz z przyległymi terenami publicznymi w skład której wejdzie: 1) Układ komunikacji wewnętrznej, w tym: budowa dróg, budowa i przebudowa chodników, budowa parkingów, kat. IV, XXII, 2) Elektroenergetyczne sieci kablowe SN: a) elektroenergetyczne linie kablowe SN, kat. XXVI, b) telekomunikacyjne sieci światłowodowe wraz z kanalizacją kablową dla celu transmisji pomiarowo-rozliczeniowych energii, kat. XXVI w ramach zadania inwestycyjnego „rozbudową drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Główniej, Milenijnej i Sportowej oraz drogi powiatowej nr 1921E (ul. Ogrodowa) na odcinku od ul. Główniej do ul. Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi terenami publicznymi”*. Na mocy powyższej decyzji inwestor został zobowiązany: roboty prowadzić pod nadzorem uprawnionego kierownika budowy, prowadzić dziennik budowy oraz bezzwłocznie zawiadomić Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego o zmianie kierownika budowy. Decyzja stała się ostateczna w dniu 17 października 2015 roku.

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, które nastąpi w dniu 8 listopada 2017 roku związanych z „rozbudową drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Główniej, Milenijnej i Sportowej oraz drogi powiatowej nr 1921E (ul. Ogrodowa) na odcinku od ul. Główniej do ul. Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi

terenami publicznymi” objętych decyzją o pozwoleniu na budowę nr 1279.214 znak AB.6740.8.6.2014.BM.AP.DA z dnia 6 sierpnia 2014 roku wydaną przez Starostę Bełchatowskiego, zostało złożone w dniu 6 listopada 2017 roku do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bełchatowie.

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, które nastąpi w dniu 8 listopada 2017 roku związanych z „Przebudową centrum Kleszczowa – ul. Główna na odcinku od projektowanego ronda na skrzyżowaniu ulicy Główniej, Milenijnej i Sportowej do istniejącego ronda w Żłobnicy o długości 3,2, km wraz z przyległymi terenami publicznymi w skład której wejdzie: 1 Układ komunikacji wewnętrznej w tym budowa dróg, budowa i przebudowa chodników, budowa parkingów kat. IV, XXII, 2) Elektroenergetyczne sieci kablowe SN, w ramach zadania inwestycyjnego rozbudowy drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Główniej, Milenijnej i Sportowej oraz drogi powiatowej nr 1921E (ul. Ogrodowa) na odcinku od ul. Główniej do ul. Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi terenami publicznymi” objętych decyzją o pozwoleniu na budowę nr 1397.2015 znak AB.6740.1.1101.2015.8.BM.AP z dnia 29 września 2015 roku wydaną przez Starostę Bełchatowskiego, zostało złożone w dniu 6 listopada 2017 roku do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bełchatowie.

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, które nastąpi w dniu 8 listopada 2017 roku związanych z „budową elektroenergetycznych sieci kablowych SN zasilających stacje transformatorowe STK-1, STK-2, STK-3, STK-4, kat. XXVI w ramach zadania rozbudowy drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Główniej, Milenijnej i Sportowej oraz drogi powiatowej nr 1921E (ul. Ogrodowa) na odcinku od ul. Główniej do ul. Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi terenami publicznymi” objętych decyzją o pozwoleniu na budowę nr 1294.2015 znak AB.6740.1.1042.2015.8.BM.AP z dnia 25 sierpnia 2015 roku wydaną przez Starostę Bełchatowskiego, zostało złożone w dniu 6 listopada 2017 roku do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bełchatowie.

Decyzją nr 57.2020 znak AB.6740.8.1.2020.8.DA.BM z dnia 16 stycznia 2020 roku dokonano zmiany w części decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z dnia 6 sierpnia 2014 roku nr 1279.2014 znak AB.6740.8.6.2014.8.BM.AP.DA.

#### Przygotowanie zamówienia

Poniższe kosztorysy stanowiły podstawę ustalenia szacunkowej wartości zamówienia w dniu 17 lipca 2017 roku.

Wykaz kosztorysów	Kwota wynikająca z kosztorysu
4.1.3. Budowa oświetlenia drogowego	2.273.101,84
4.5.2. Oświetlenie skwerów i terenów zielonych, w tym:	
- Oświetlenie terenu przed Gminnym Ośrodkiem Kultury	52.068,42
- Oświetlenie terenu przed stacją benzynową	107.635,31
4.2.1. Budowa stacji transformatorowych STK-1-STK5 wraz z zasilaniem	3.518.727,28

4.3.3. Budowa sieci elektroenergetycznej nN	3.023.028,02
4.3.3. Budowa sieci elektroenergetycznej nN wraz z przyłączeniami – Budowa przyłączy nN	756.104,61
4.6.3. Zdalny odczyt liczników energii elektrycznej	3.295.000,00
4.4.5. Przebudowa sieci elektroenergetycznych	339.482,34
3.1.3. Branża teletechniczna	3.383.310,13
3.2.3. Branża teletechniczna	840.458,84
Przebudowa wodociągów	1.467.718,45
Wodociąg	37.150,91
Sieć ciepła	167.437,04
Kanalizacja ściekowa	1.978.035,39
Kanalizacja ściekowa	539.099,60
Kanalizacja deszczowa	9.030.186,61
Kanalizacja deszczowa	486.721,06
Rów melioracyjny, zbiornik odparowujący, ogrodzenie, droga techniczna	759.376,09
6.3. Konstrukcyjno-budowlana	25.753,66
2.4.3. Przebudowa gazociągów wraz z budową odgałęzień	399.288,75
2.1.3.5. Zabezpieczenie istniejącej sieci gazowej	15.081,49
Branża konstrukcyjno-budowlana	274.158,45
Drogi; stała organizacja ruchu – Drogi gminne	1.882.171,41
Drogi; stała organizacja ruchu – Drogi powiatowe	15.485.059,34
Zieleń; mała architektura – Drogi gminne	276.197,37
Zieleń; Drogi powiatowe	553.017,70
<b>RAZEM</b>	<b>50.965.370,11</b>

Powyższe kosztorysy stanowią podstawę ustalenia szacunkowej wartości zamówienia w dniu 17 lipca 2017 roku.

#### Udzielenie zamówienia

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony przez Tomasza Rogalińskiego – inspektora ds. inwestycji drogowych, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy nr 120.76.2015 z dnia 9 października 2015 roku i przekazany został do realizacji na stanowisko ds. zamówień publicznych, co potwierdziła bez wskazania daty Ewa Szychowska – inspektor ds. zamówień publicznych. Z przedstawionego wniosku wynika, iż dotyczył on zadania „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie przy ulicach Główniej, Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi

terenami publicznymi” wraz z pozyskaniem wszystkich decyzji administracyjnych wymaganych prawem i umożliwiającymi zgodne z prawem eksploatację obiektu. Wskazano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 50.965.370,11 zł, co stanowiło 12.207.566,67 Euro. Jako termin wykonania zamówienia wskazano okres 26 miesięcy. Jednocześnie we wniosku wskazano, że kwota jaką zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wg zabezpieczenia finansowego wynosi 66.480.000,00 zł, co w dniu 18 lipca 2017 roku potwierdziła Aneta Michałek – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

Zgodnie z załącznikiem do wniosku finansowanie zadanie przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie/branża	Wartość		Środki na realizację	Płatne z zadania
	Netto	Brutto		
Droga powiatowa DP1500E – ul. Główna, branża drogowa	16.038.077,04	19.726.834,76	22.000.000,00	Rozbudowa dróg powiatowych w zarządzie Gminy Kleszczów
Droga powiatowa DP1921E – ul. Ogrodowa, branża drogowa				
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Szkolna	2.432.527,23	2.999.008,49	1.500.000,00	Budowa i rozbudowa dróg gminnych
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Osiedlowa				
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Krótka				
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Urzędowa				
Branża drogowa i zielarska Teren A Przepompownia ścieków			1.800.000,00	Rozbudowa i budowa dróg wewnętrznych
Branża drogowa i zielarska Teren B W rejonie poczty				
Branża drogowa i zielarska Teren C Plac targowy				
Branża drogowa i zielarska Teren F Przed GOK			1.910.000,00	Zagospodarowanie centrum Kleszczowa
Branża drogowa i zielarska Teren J Przy CPN				
Przebudowa sieci teletechnicznych wraz z przebudową sieci FTTH			3.383.310,13	4.161.471,46
Branża teletechniczna Budowa systemu monitoringu wizyjnego	840.458,84	1.033.764,37	1.030.000,00	Budowa systemu monitoringu w gminie
Rozbudowa wodociągów wraz z odbudową odgałęzień (ZRID)	1.467.718,45	1.805.293,69	2.050.000,00	Rozbudowa sieci wodociągowej i olicznikowanie gminy.
Sieć wodociągowa wraz z przebudową sieci c.o.	204.587,95	251.643,18		
Kanalizacja ściekowa (ZRID)	1.978.035,39	2.432.983,53	3.100.000,00	Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy
Kanalizacja ściekowa	539.099,60	663.082,51		
Kanalizacja deszczowa (ZRID)	9.030.186,61	11.107.129,53	12.670.000,00	Rozbudowa kanalizacji deszczowej na terenie gminy
Kanalizacja deszczowa	486.721,06	598.666,90		
Branża melioracyjna	759.376,09	934.032,59		
Przepust (br. konstr.-budowlana)	25.753,66	31.677,00		
Przebudowa gazociągów wraz z budową odgałęzień	399.288,75	491.125,16	510.000,00	Rozbudowa sieci gazowej
Zabezpieczenie istniejącej sieci gazowej	15.081,49	18.550,23		
Oświetlenie drogowe	2.273.101,84	2.795.915,26	2.100.000,00	Budowa, modernizacja i rozbudowa oświetlenia ulic, placów

Oświetlenie drogowe – Teren F przed GOK	52.068,42	64.044,16	200.000,00	Zagospodarowanie terenów centrum Kleszczowa
Oświetlenie drogowe – Teren J przy CPN	107.635,31	132.391,43		
Sieć elektroenergetyczna	10.592.859,91	13.029.217,69	13.450.000,00	Elektryfikacja gminy
Przybudowa sieci elektroenergetycznych	339.482,34	417.563,28		
<b>RAZEM</b>	<b>50.965.370,11</b>	<b>62.687.405,24</b>	<b>66.480.000,00</b>	

Komisja przetargowa została powołana pismem znak ZP.271.21.2017 z dnia 25 lipca 2017 roku przez Sekretarza Gminy – Kazimierza Hudzika w następującym składzie: Ewa Szychowska (Przewodniczący Komisji, Sekretarz Komisji), Tomasz Rogaliński, Kazimierz Mikus, Sławomir Wysmułek, Jacek Kierasiński i Lidia Pazera.

Protokół z ustalenia warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonania ich oceny oraz kryteriów oceny ofert i ich wagi stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Kleszczów nr 120.76.2015 z dnia 9 października 2015 roku został w dniu 7 sierpnia 2018 roku zaakceptowany przez członków Komisji Przetargowej oraz Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych – Roberta Olewińskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 10 sierpnia 2017 roku pod numerem 314240-2017 (2017/S 152-31240). W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 1.600.000,00. Jako kryterium oceny ofert wskazano następujące kryteria: cena – 60%, wydłużenie okresu gwarancji – 12%, jakość wykonania warstwy ścieralnej – 5%, jakość wykonania warstwy wiążącej – 5%, jakość wykonania podbudowy bitumicznej – 5%, impregnacja kostki – 2%, dodatkowe doświadczenie osób skierowanych do wykonania zamówienia – 10%, źródło światła (LED) – 1%. Czas trwania zamówienia określono na okres 26 miesięcy. Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu ustalono na 21 września 2017 roku na godz. 13.00. Stwierdzono, że ogłoszenie jest zgodne z Dyrektywą 2014/24/UE. Kontrolujący stwierdzili, że w pkt 14 SIWZ – Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert został zawarty szczegółowy opis powyższych kryteriów wraz z progami uprawniającymi do uzyskania odpowiedniej liczby punktów.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została przez Zastępcę Wójta Gminy Kleszczów. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP Kleszczów w dniu 10 sierpnia 2017 roku. Termin związania ofertą wynosił 60 dni. Termin wykonania zamówienia ustalono na okres 26 miesięcy. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 1.600.000,00 zł oraz wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny ryczałtowej brutto podanej w ofercie. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających. Stwierdzono, że specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych i zawierała postanowienia tożsame z ogłoszeniem o zamówieniu. Ponadto w pkt.17.3 specyfikacji zamawiający zapisał, że zastrzega sobie możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, jedynie w zakresie określonym w projekcie umowy. Kontrolujący ustalili, że wzór umowy stanowiącej załącznik nr 5 do specyfikacji zawierał pkt. 31 – Zmiana Umowy, w którym zawarte zostały postanowienia, w których zamawiający, zgodnie z art. 144 ust. 1 Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonywania zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

Ustalono, że w dniach 24, 29, 30, 31 sierpnia 2017 roku oraz 1, 4, 11, 18 września 2017 roku zwrócono się do zamawiającego z wnioskami o wyjaśnienie treści specyfikacji (10 wniosków). W dniu 11 września 2017 roku wyjaśnienia Zamawiającego zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP UG Kleszczów. Kontrolujący stwierdzili, że w pkt. II pisma dotyczącego udzielonych wyjaśnień Zamawiający dokonał modyfikacji SIWZ. Z uwagi na zakres odpowiedzi i zmian oraz charakter i termin udzielenia/wprowadzenia, przedłuża termin składania ofert z dnia 21.09.2017 r. na dzień 27.09.2017 r. godzina i miejsce pozostaje bez zmian.

W dniu 11 września 2017 roku pod nr 2017-124962 przesłano do publikacji zmianę ogłoszenia o zamówieniu – zmiana dnia składania ofert. Sprostowanie ogłoszenia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 13 września 2017 roku pod nr 2017/S 175-357868. Zmianę ogłoszenia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kleszczowie w dniu 13 września 2017 roku oraz Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kleszczów.

W wydłużonym okresie składania ofert wpłynął 1 wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji (w dniu 13 września 2017 roku). W dniu 19 września 2017 roku wyjaśnienie Zamawiającego zostało zamieszczone na stronie BIP UG Kleszczów.

Członkowie Komisji Przetargowej, inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, pracownicy, którym kierownik jednostki powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W Informacji z otwarcia ofert z dnia 27 września 2017 roku wskazano, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zastała przeznaczona kwota: 66.480.000,00 zł. W Informacji wskazano także nazwę i adres wykonawcy, zaoferowaną cenę brutto, okres gwarancji i rękojmi – 6 lat oraz wskazano, że termin realizacji i warunki płatności są zgodne z warunkami określonymi w SIWZ. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 86 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych podczas otwarcia ofert podaje się nazwy (firmy) oraz adresy wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych informacje z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej; należy zauważyć, że zgodnie z art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: ceny, terminu wykonania, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 27 września 2017 roku do godz. 13.00, złożono jedną ofertę:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena brutto (zł)	Okres gwarancji
1	DROG-BUD Sp. z o.o. Lubojenka, Częstochowa	66.896.5583,41	6 lat

Kontrolowana jednostka posiada kopertę, potwierdzającą, że zainteresowany wykonawca złożył ofertę do udziału w postępowaniu w wymaganym terminie tj. do dnia 27 września 2017 roku do godziny 13:00.

W dniu 29 września 2017 roku wykonawca złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej (stanowiący załącznik nr 7 do SIWZ).

Pismem znak ZP.271.21.2017 z dnia 4 października 2017 roku zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał oferenta do



złożenia w nieprzekraczalnym terminie 10 dni, tj. do 16 października 2017 roku, w formie pisemnej wymaganych oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczenia i dokumenty potwierdzające brak podstaw do wykluczenia. Zgodnie z SIWZ Zamawiający wymagał wykazania minimalnego poziomu zdolności w zakresie doświadczenia, tj. wykazania wykonania zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończyli w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie: a) co najmniej trzykrotnie w ramach budowy, przebudowy lub remontu wykonali wszystkie warstwy konstrukcyjne jezdni o szerokości co najmniej 6,0 m i długości co najmniej 1,0 km – każde zadanie. W każdym zadaniu warstwy nawierzchni o konstrukcji bitumicznej lub betonowej oraz podbudowy z kruszyw lub betonów, b) wybudowali co najmniej dwie kompletne stacje transformatorowe SN/nn (z wyłączeniem napowietrznych stacji transformatorowych słupowych) – przez kompletną stację transformatorową SN/nn należy rozumieć stację elektroenergetyczną wyposażoną co najmniej w rozdzielnicę średniego napięcia, rozdzielnicę niskiego napięcia i transformator, c) wybudowali co najmniej jedną linię elektroenergetyczną kablową niskiego napięcia o łącznej długości minimum 6,0 km, d) wybudowali co najmniej jedną linię elektroenergetyczną kablową niskiego napięcia o łącznej długości minimum 6,0 km (linie kablowe oświetlenia ulicznego nie są liniami elektroenergetycznymi), e) wybudowali (budowa lub przebudowa) co najmniej w jednym zadaniu/umowie sieć kanalizacji sanitarnej i/lub deszczowej o łącznej długości w/w sieci co najmniej 2,0 km. Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia zastrzegł, że: wymaganym doświadczeniem wykonania wszystkich warstw konstrukcyjnych jezdni określonych w lit a – Wykonawca powinien wykazać samodzielnie, wymaganym doświadczeniem wykonania dwóch stacji transformatorowych określonych w lit b, linii elektroenergetycznej kablowej średniego napięcia określonej w lit. c, linii elektroenergetycznej kablowej niskiego napięcia określonej w lit. d, sieci kanalizacji sanitarnej i/lub deszczowej określonej w lit e – powinien wykazać się albo Wykonawca samodzielnie albo jeden podmiot, który mu udostępnia zasoby albo jeden w Wykonawców składających ofertę wspólną.

W dniu 9 października 2017 roku oferent DROG-BUD Sp. z o.o. złożył wymagane dokumenty, w tym m.in. wykaz robót budowlanych – wskazany w pkt 7.3. SIWZ oraz dokumenty potwierdzające brak podstaw wykluczenia dla podmiotów, na których zasoby powołuje się Wykonawca w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu (P.P.U.H. „FENIX” s.c. Jaskrów, FUREL inwestycje Sp. z o.o. Łódź oraz PROBUD Jarosław Dąbrowski, Radomsko). W SIWZ wskazano, że wykaz ma dotyczyć robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze Wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty; wymagane potwierdzenie wykonania robót określonych pkt 5.1.3 z wykorzystaniem wzoru określonego w dodatku do SIWZ). W złożonym wykazie DROG-BUD Sp. z o.o. wykazała zadania branży drogowej, elektrycznej i sanitarnej spełniające wymagania Zamawiającego oraz dołączył stosowne referencje. Spełnienie wymagań Zamawiającego w branży drogowej oferent wykazał samodzielnie, w branży elektrycznej – opierając się na zasobach innych podmiotów („FENIX” s.c.), a w branży sanitarnej – działając jako partner Konsorcjum.

Pismem znak ZP.271.21.2017 z dnia 11 października 2017 roku Komisja Przetargowa poinformowała Wójta Gminy, iż kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosi 66.480.000,00 zł, a w wyznaczonym terminie tj. do dnia 27 września 2017 roku wpłynęła 1 oferty – szczegółowo wskazana w informacji. Wobec powyższych okoliczności Komisja Przetargowa zwróciła się z prośbą o podjęcie decyzji czy Zamawiający zwiększy kwotę, którą przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, tj. kwoty 66.480.000,00 zł brutto do ceny oferty ocenionej najwyżej, tj. oferty złożonej przez DROG-BUD Sp. z o.o., Lubojenka, Częstochowa kwotą 416.558,41 zł brutto. Pod pismem znajdują się podpisy trzech z pięciu członków Komisji Przetargowej oraz podpis Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego z adnotacją „zgodą” z datą 12.10.2017 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12 października 2017 roku zostało zamieszczone na stronie internetowej w tym samym dniu oraz przekazane oferentowi za pośrednictwem poczty internetowej w dniu 12 października 2017 roku (oferent potwierdził otrzymanie powyższego zawiadomienia tego samego dnia). Zawiadomienie zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 12 października 2017 roku wybranego Wykonawcę poinformowano o terminie podpisania umowy, który wyznaczono najwcześniej na dzień 24 października 2017 roku. Jednocześnie przypomniano o konieczności wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na dzień podpisania umowy, tj. 25 października 2017 roku, zabezpieczenie środków w budżecie przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie/branża	Klasyfikacja	Wysokość środków -2018 rok -2019 rok -2020 rok	Środki na realizację (łącznie lata 2018-2020)	Płatne z zadania
Droga powiatowa DP1500E – ul. Główna,	600-60014-6050	11.030.884,36	22.061.768,71	Rozbudowa dróg powiatowych w zarządzie Gminy Kleszczów
Droga powiatowa DP1921E – ul. Ogrodowa, branża drogowa		11.030.884,35 0,00		
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Szkolna	600-60016-6050	1.279.200,00	2.558.400,00	Budowa i rozbudowa dróg gminnych
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Osiedlowa		1.279.200,00 0,00		
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Krótka				
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Urzędowa				
Branża drogowa i zielarska Teren A Przepompownia ścieków	600-60017-6050	202.950,00	405.900,00	Budowa i przebudowa dróg wewnętrznych
Branża drogowa i zielarska Teren B W rejonie poczty		202.950,00 0,00		
Branża drogowa i zielarska Teren C Plac targowy				
Zagospodarowanie centrum Kleszczowa	900-90095-6050	0,00 45.000,00 411.754,50	456.754,50	Zagospodarowanie centrum Kleszczowa
Przebudowa sieci teletechnicznych wraz z przebudową sieci FTTh	900-90095-6050	1.291.925,74 1.291.925,74 0,00	2.583.851,48	Rozbudowa sieci teleinformatycznej
Budowa systemu monitoringu	754-75495-6050	223.940,69 223.940,69	447.881,38	Budowa systemu monitoringu w gminie

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

		0,00		
Rozbudowa sieci wodociągowej, olicznikowanie gminy, przebudowa sieci c.o.	900-90001-6050	1.156.954,42 1.156.954,42 0,00	2.313.908,84	Rozbudowa sieci wodociągowej i olicznikowanie gminy.
Kanalizacja ściekowa	900-90001-6050	1.735.023,62 1.735.023,61 0,00	3.470.047,23	Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy
Kanalizacja deszczowa, branża melioracyjna, przepust	900-9001-6050	7.005.112,29 5.385.822,74 2.966.290,15	15.357.225,18	Rozbudowa kanalizacji deszczowej na terenie gminy
Rozbudowa sieci gazowej	900-90005-6050	595.589,18 595.589,17 0,00	1.191.178,35	Rozbudowa sieci gazowej
Oświetlenie drogowe (+ Teren F przed DOK i Teren J przy CPN)	900-90015-6050	550.000,00 1.725.000,00 250.799,65	2.525.799,65	Oświetlenie ulic, placów i dróg
Elektryfikacja	400-40003-6050	6.761.921,55 6.761.921,54 0,00	13.523.843,09	Elektryfikacja gminy
RAZEM		31.833.501,85 31.434.212,26 3.628.844,30	66.896.558,41	

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kleszczów środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w lata 2017-2020 w następujący sposób

Wyszczególnienie/branża	Klasyfikacja	Łączne nakłady finansowe/okres realizacji	Limity w poszczególnych latach	Limit zobowiązań	Uchwała Rady Gminy Kleszczów
Droga powiatowa DP1500E – ul. Główna, Droga powiatowa DP1921E – ul. Ogrodowa, branża drogowa	600-60014-6050 Rozbudowa dróg powiatowych w zarządzie Gminy Kleszczów	84.034.233,26	2017 – 13.110.000,00 2018 – 22.700.000,00 2019 – 13.600.000,00 2020 – 16.000.000,00	65.410.000,00	Nr XXXIV/319/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 – 2020
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Szkolna	600-60016-6050 Rozbudowa dróg gminnych	164.223.183,30 2009-2020	2017 – 15.120.000,00	81.120.000,00	Nr XXXI/288/17 z dnia 28 marca 2017 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Osiedlowa			2018 – 25.000.000,00		
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Krótka			2019 – 20.000.000,00		
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Urzędowa			2020 – 21.000.000,00		
Branża drogowa i zielarska Teren A Przepompownia ścieków	600-60017-6050 Budowa i przebudowa dróg wewnętrznych	7.284.619,00 2014 - 2020	2017 – 500.000,00 2018 – 635.000,00	7.245.000,00	Nr XXVIII/255/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów

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

Branża drogowa i zielarska Teren B W rejonie poczty			2019 – 4.060.000,00 2020 – 2.050.000,00		na lata 2017 - 2020
Branża drogowa i zielarska Teren C Plac targowy					
Zagospodarowanie centrum Kleszczowa	900-90095-6050 Zagospodarowanie centrum kleszczowa	2.580.000,00 2011-2020	2017 – 10.000,00 2018 – 20.000,00 2019 – 50.000,00 2020 – 2.580.000,00	2.580.000,00	Nr XXVIII/255/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Przebudowa sieci teletechnicznych wraz z przebudową sieci FTTH (Rozbudowa sieci teleinformatycznej – rozbudowa infrastruktury telekomunikacyjnej na terenach zabudowy mieszkaniowej i przemysłowej)	900-90095-6050 Rozbudowa sieci teleinformatycznej	29.520.645,74 2011-2020	2017 – 6.500.000,00 2018 – 5.800.000,00 2019 – 4.000.000,00 2020 – 1.000.000,00	17.300.000,00	Nr XXXIV/319/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Budowa systemu monitoringu	754-75495-6050 Budowa systemu monitoringu w gminie	2.411.873,29 2011-2020	2017 – 50.000,00 2018 – 150.000,00 2019 – 1.000.000,00 2020 – 500.000,00	1.700.000,00	Nr XXVIII/255/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Rozbudowa sieci wodociągowej, olicznikowanie gminy, przebudowa sieci c.o.	900-90001-6050 Rozbudowa sieci wodociągowej i olicznikowanie gminy	25.236.795,57 2009-2020	2017 – 2.800.000,00 2018 – 5.000.000,00 2019 – 5.000.000,00 2020 – 3.000.000,00	15.800.000,00	Nr XXVIII/255/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Kanalizacja ściekowa	900-90001-6050 Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	28.400.427,36	2017 – 3.500.000,00 2018 – 6.650.000,00 2019 – 5.000.000,00 2020 – 4.500.000,00	19.650.000,00	Nr XXXIV/319/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Kanalizacja deszczowa, branża melioracyjna, przepust	900-90001-6050 Rozbudowa kanalizacji deszczowej	60.720,557,85 2009-2020	2017 – 6.000.000,00 2018 – 16.000.000,00 2019 – 8.000.000,00 2020 – 6.000.000,00	36.000.000,00	Nr XXXIV/319/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Rozbudowa sieci gazowej	900-90005-6050 Rozbudowa sieci gazowej	17.057.757,91 2009-2020	2017 – 1.500.000,00 2018 – 4.000.000,00 2019 – 4.000.000,00 2020 – 1.000.000,00	10.500.000,00	Nr XXVIII/255/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020

Oświetlenie drogowe (+ Teren F przed DOK i Teren J przy CPN)	900-90015-6050 Oświetlenie ulic, placów i dróg	2.500.000,00 2017 - 2020	2017 – 1.000.000,00 2018 – 600.000,00 2019 – 700.000,00 2020 – 200.000,00	2.500.000,00	Nr XXXI288/17 z dnia 28 marca 2017 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020
Elektryfikacja	400-40003-6050 Elektryfikacja gminy	109.803.856,51 2011-2020	2017 – 20.000.000,00 2018 – 25.000.000,00 2019 – 16.000.000,00 2020 – 11.900.000,00	72.900.000,00	Nr XXXIV/319/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Kleszczów na lata 2017 - 2020

W dniu 25 października 2017 roku została podpisana umowa nr ZP.272.21.2017 o roboty budowlane: Rozbudowa ul. Głównej wraz z infrastrukturą. Zakres zadania jest zgodny z opisem zawartym w SIWZ, dokumentacji projektowej oraz STWiORB, zgodnie z ofertą wykonawcy. Termin realizacji umowy został ustalony na okres 25 miesięcy, tj. do dnia 24 grudnia 2019 roku. Okres obowiązywania rękojmi i gwarancji został ustalony na 6 lat od dnia odbioru końcowego. Za wykonanie przedmiotu umowy zostało przewidziane wynagrodzenie w wysokości 54.387.445,86 zł netto wraz z podatkiem VAT 12.509.112,55 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 66.896.558,41 zł. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Rozliczenie za wykonanie robót budowlanych stanowiących przedmiot umowy będzie dokonywane na podstawie rachunków lub faktur częściowych i rachunku lub faktury końcowej. Wysokość płatności kwartalnych dokonywanych na podstawie rachunków lub faktur częściowych nie jest limitowana, z zastrzeżeniem, że wysokość płatności należnej na podstawie rachunku lub faktury końcowej nie może być mniejsza niż 10% wynagrodzenia. Rozliczenia częściowe za wykonane roboty, w poszczególnych okresach kwartalnych trwania umowy będzie się odbywać fakturami przejściowymi – nie częściej niż jedna faktura w kwartale, które będą obejmować roboty w danym okresie. Dokumentem stwierdzającym stan zaawansowania robót, stanowiącym podstawę do wystawienia faktury, będzie Protokół odbioru częściowego potwierdzony przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i Kierownika Budowy. Po zakończeniu wszystkich robót budowlanych i przeprowadzeniu czynności odbiorowych Wykonawca wystawi fakturę końcową. Dokumentem stanowiącym podstawę do wystawienia faktury, będzie Protokół Odbioru końcowego. Płatności realizowane są w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych. W pkt 30.1 umowy wskazano, że Wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę równą 10% ceny ofertowej brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W pkt 31 znalazły się postanowienia dotyczące możliwości zmian umowy, a w pkt. 36 – kar umownych. Umowa została podpisana przez Wykonawcę oraz Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneks nr 1 z dnia 19 września 2018 roku zmieniono wynagrodzenie należne z tytułu realizacji umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.147.179,33 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.683.851,25 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 67.831.030,58 zł. W aneksie wskazano, że strony dokonują zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji Umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia 25.06.2018 roku oraz 20.07.2018 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 8 lipca 2019 roku zmieniono wynagrodzenie należne z tytułu realizacji umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.540.188,74 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.774.243,41 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 68.314.432,15 zł. W aneksie wskazano, że strony dokonują zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji Umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia 12.12.2018 roku, 22.03.2019 roku, 30.05.2019 roku oraz 06.07.2018 roku. Ponadto aneksem zmieniono (uaktualniono błędne zapisy umowy w związku z udzielonymi wyjaśnieniami do SIWZ – odpowiedź na pytanie 76 i 37) na: pkt 36.1 a) „Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za zwłokę Wykonawcy w stosunku do Terminu realizacji umowy w wysokości 0,1% Ceny ofertowej brutto za każdy dzień zwłoki” oraz pkt 29.2 „Wykonawca udziela Zamawiającemu na wykonane roboty budowlane, stanowiące przedmiot Umowy, gwarancji jakości na okres 6 lat, licząc od daty Odbioru końcowego, zgodnie z ofertą Wykonawcy z zastrzeżeniem 36 miesięcy okresu gwarancji dla oznakowania poziomego z wyłączeniem kocich oczek typu ciężkiego dla których okres gwarancji obowiązuje przez cały okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji”.

Aneksem nr 3 z dnia 31 lipca 2019 roku zmieniono wynagrodzenie należne z tytułu realizacji umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.843.293,55 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.843.957,52 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 68.687.251,07 zł. W aneksie wskazano, że strony dokonują zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji Umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia 15.08.2018 roku, 07.11.2018 roku, 28.02.2019 roku, 06.03.2019 roku oraz 10.04.2019 roku dotyczących:

- wymiany będących w złym stanie technicznym 10 szt. studni kanalizacyjnych betonowych Ø1000mm na odcinku od km 1+650 do 1+950, wykonania włączy istniejących przyłączy do w/w studni oraz korekty kanału sanitarnego zaniżonego na odcinku ok 20 mb (zwiększenie wartości o 103.313,63 zł netto),
- rezygnacji z wykonania odcinka kanalizacji sanitarnej o długości 18mb od studni KC.1 w kierunku studni KC.3 z powodu zagrożenia uszkodzenia przyległego budynku (zmniejszenie wartości o 9.528,22 zł netto),
- wykonania na wnioski mieszkańców dodatkowych 4 szt. przyłączy kanalizacji sanitarnej (zwiększenie wartości o 23.503,84 zł netto) i 5 szt. przyłączy kanalizacji deszczowej (zwiększenie wartości o 25.671,49 zł netto),
- przebudowy nieprawidłowo wykonanych podłączeń do kanalizacji sanitarnej budynku GOK w Kleszczowie (wykonania z prawidłowym spadkiem) (zwiększenie wartości o 61.461,66 zł netto) oraz rezygnacji z wykonania przebudowy odcinka kanalizacji deszczowej przy GOK o średnicy 110mm pomiędzy studniami SF1-SF3 o długości 31,5 m (zmniejszenie wartości o 20.935,54 zł netto),
- usunięcia kolizji wykonywanej kanalizacji deszczowej z rur GRP Ø800mm na odcinku S.C.2-S.C.3 z istniejącą siecią ciepłowniczą (zwiększenie wartości o 8.629,44 zł netto) <
- usunięcia kolizji wykonywanej kanalizacji deszczowej z rur PVC Ø315mm na odcinku SB.8.4-S.B.8.5 z istniejącą siecią ciepłowniczą (zwiększenie wartości o 19.337,70 zł netto),
- usunięcia kolizji wykonywanej kanalizacji deszczowej z rur GRP Ø800mm na odcinku S.C.4-S.C.3 z istniejącym przyłączem wodociągowym do budynku GS (zwiększenie wartości o 1.769,48 zł netto),
- wymiany zniszczonych 9 szt., hydrantów p.poż w ulicy Głównej w Kleszczowie (zwiększenie wartości o 36.261,66 zł netto),

- wymiany 6 szt. hydrantów p.poż. podziemnych, które po obniżeniu chodnika wystawałyby ponad powierzchnię terenu na hydranty nadziemne w ulicy Ogrodowej w Kleszczowie (zwiększenie wartości o 28.985,67 zł netto),
- wymiany odcinka sieci wodociągowej Ø110 mm na rury PE od węzła W255 w kierunku ronda o długości 36mb (zwiększenie wartości o 17.783,39 zł netto),
- zmiany lokalizacji 3 szt. zasuw na przyłączach gazowych, tj. przeniesienie z pola w kierunku drogi (zwiększenie wartości o 6.850,60 zł netto).

Uwzględniając protokoły konieczności wartość umowy nr ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 roku, na wykonanie rozbudowy ul. Głównej w Kleszczowie zwiększy się o kwotę 303.104,80 zł netto, tj. 372.818,90 zł brutto.

Aneks nr 4 z dnia 4 listopada 2019 roku zmieniono termin realizacji umowy, który ustalono na dzień 13 lutego 2020 roku. W aneksie wskazano, że zmiana terminu umowy jest zgodna z art. 144 ust. 1 pkt.1 i pkt 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz pkt 31.2 lit. a) umowy nr ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 roku.

Aneks nr 5 z dnia 12 lutego 2020 roku zmieniono zakres robót i wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia: 14.10.2019 roku, 19.06.2019 roku, 06.01.2020 roku, 13.01.2020 roku, 11.09.2019 roku, 16.09.2019 roku, 23.07.2019 roku, 26.09.2019 roku, 12.06.2019 roku, 31.10.2019 roku, 01.08.2019 roku, 20.03.2019 roku, 26.09.2019 roku, 18.07.2019 roku, 02.09.2019 roku, 25.10.2019 roku, 09.09.2019 roku oraz 17.09.2019 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.604.122,66 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.788.948,21 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 68.393.070,87 zł.

Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0002/17/0066 z dnia 25 października 2017 roku wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. dla zadania – Budowa ulicy Głównej w Kleszczowie w tym:

- w okresie od 25 października 2017 roku do 23 stycznia 2020 roku do wysokości 6.689.655,84 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez zobowiązanego, z wyłączeniem roszczeń z tytułu rękojmi za wady,
- w okresie od 24 grudnia 2019 roku do 8 stycznia 2026 roku do wysokości 2.006.896,75 zł – suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady.

Aneks nr 1 z dnia 30 października 2019 roku do Gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr 32GG13/0002/17/0066 z dnia 25 października 2017 roku zmieniono wysokości i okres gwarancji w sposób następujący:

- w okresie od 25 października 2017 roku do 14 marca 2020 roku do wysokości 6.689.655,84 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez zobowiązanego, z wyłączeniem roszczeń z tytułu rękojmi za wady,
- w okresie od 15 marca 2019 roku do 28 marca 2026 roku do wysokości 2.006.896,75 zł – suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady.

W dniu 26 października 2017 roku przesłano do publikacji ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, które zostało zaewidencjonowane pod nr 2017-150299. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr ogłoszenia 2017/S 208-429665 w dniu 27 października 2017 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało także zamieszczone w dniu 30 października 2017 roku w BIP UG Kleszczów.

W dniu 2 grudnia 2017 roku przesłano do publikacji ogłoszenie o modyfikacji umowy, które zostało zaewidencjonowane pod nr 2019-167987. Ogłoszenie o modyfikacji umowy zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr ogłoszenia 2019/S 236-577816 w dniu 6 grudnia 2019 roku. W ogłoszeniu o zmianie umowy wskazano następujące przyczyny dokonania zmian w umowie: Wcześniejsze modyfikacje dokonywały zmian zakresu robót i wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji umowy. Zaktualizowana całkowita wartość netto po modyfikacjach wyniosła bez VAT 55.843.293,55 PLN. W związku z wystąpieniem niezgodności w zakresie średnic przewidzianych do przebudowy odcinków sieci ciepłowniczej przed budynkiem Urzędu Gminy oraz przed budynkiem Gminnego Ośrodka Kultury w Kleszczowie o łącznej długości przebudowywanego ciepłociągu 142,7 mb – zmianie ulega termin realizacji umowy o 51 dni. W związku z tym zmianie ulega pkt. 3.1. umowy ZP272.21.2017 z dnia 25.10.2017 r. zamiast „Termin realizacji umowy ustala się na 26 miesięcy licząc od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 24.12.2019 r., zgodnie z ofertą Wykonawcy” jest „Termin realizacji umowy ustala się do dnia 12.02.2020 r.”. W uzasadnieniu przyczyn modyfikacji wskazano: *„Konieczność modyfikacji spowodowana okolicznościami, których instytucje zamawiające/podmioty zamawiające, działające z należytą starannością, nie mogły przewidzieć – W trakcie realizacji robót budowlanych polegających na przebudowie sieci ciepłowniczej przed budynkiem UG oraz przed budynkiem GOK w Kleszczowie ujawniona została niezgodność dokumentacji projektowej ze stanem rzeczywistym w zakresie średnicy w/w rurociągów (zgodnie z dokumentacją projektową na mapie d/c projektowych istniejący ciepłociąg miał średnicę 2xfi80/160mm, natomiast w rzeczywistości było 2xfi140/225mm. Łączna długość przebudowywanego ciepłociągu to 142,7mb). W związku z powyższym w celu uniknięcia znacznego zmniejszenia średnicy rurociągów i w konsekwencji zmniejszenia przepływu czynnika grzewczego podjęta została decyzja o realizacji robót w zakresie istniejących średnic, tj. 2xfi140/225mm, co wiąże się z wykonaniem przez Wykonawcę robót dodatkowych i zmianą terminu realizacji umowy o czas niezbędny na rozwiązanie przedmiotowego problemu. Na etapie trwania prac przetargowej na wykon. Przedmiotowych robót Zamawiający nie był w stanie przewidzieć zaistnienia powyższej sytuacji”.*

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Sekretarz Gminy – Kazimierz Hudzik w dniu 30 października 2017 roku.

#### Realizacja inwestycji:

Protokół z przekazania placu budowy pomiędzy Inwestorem – Gminą Kleszczów, a Wykonawcą DROG-BUD Sp. z o.o. został sporządzony w dniu 8 listopada 2017 roku. Jednocześnie przekazano oryginały dzienników budowy według decyzji: 1294.2015 znak AB.6740.1.1042.2015.8.BM.AP z dnia 25.08.2015 roku, 1279.2014 znak AB.6740.8.6.2014.8.BM.DA z dnia 06.08.2014 roku oraz 1397.2015 znak AB.6740.1.1101.2015.8.BM.AP z dnia 29.09.2015 roku oraz kopie zgłoszeń rozpoczęcia robót budowlanych.

Aneks nr 1 z dnia 19 września 2018 roku zmieniono wynagrodzenie należne z tytułu realizacji umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.147.179,33 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.683.851,25 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 67.831.030,58 zł. W aneksie wskazano, że strony dokonują zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji Umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia 25.06.2018 roku oraz 20.07.2018 roku. Kontrolującym przedstawiono wniosek o zajęcie stanowiska z dnia 12 września 2018 roku skierowany do Wójta Gminy Kleszczów przez Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych – Roberta Olewińskiego oraz dokumenty potwierdzające dane zawarte we wniosku. Z treści wniosku wynika, iż cyt. *„W związku z trwającą realizacją inwestycji rozbudowy ul. Głównej w Kleszczowie na podstawie umowy ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 roku zawartą z firmą DROG-BUD Sp. z o.o. prosimy*



o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie i wyrażenie zgody na akceptację protokołów konieczności z dnia 25.06.2018 roku oraz 20.07.2018 roku i zawarcie aneksu nr 1 zwiększającego wysokość wynagrodzenia o 759.733,47 zł netto, 934.472,17 zł brutto w oparciu o zapisy umowy – pkt. 2.7, to jest wykonania robót na podstawie art. 144 ust. 1 punkt 6, o wartości nie przekraczającej 15% wartości umowy. W uzasadnieniu wskazano: Zakres zlecony obejmuje wykonanie nowej pełnej konstrukcji jezdni. W trakcie prac projektowych w celu określenia grupy nośności podłoża zostały wykonane odwierty geotechniczne i makroskopowe zbadanie struktury gruntu z zbadaniem lustra zwierciadła wody. Na podstawie wyników badań przyjęto klasę nośności G1 i klasę drogi KR3. Po wykonaniu rozbiórki starych warstw konstrukcyjnych, zakończeniu robót ziemnych wykonano standardowe badania nośności koryta według STWIORB metodą VSS (pomiar osiadania gruntu pod płytą przy stopniowym obciążeniu go przy pomocy przeciwwagi) w celu potwierdzenia wystąpienia warunków opisanych w dokumentacji. Wykonane badania wykazały, że osiągnięcie parametrów wymaganych dla KR3 na tym gruncie nie jest możliwe, gdyż jego nośność jest po prostu za mała. Część badań przesiewowych potwierdziła występowanie piasków, lecz o niewystarczających modułach odkształceń. W celu uniknięcia awarii i wykonania konstrukcji zgodnie z wymogami obowiązujących norm technicznych, konieczne jest zatem doprowadzenie podłoża planowanej konstrukcji drogi klasy G1 za pomocą wykonania dodatkowej stabilizacji podłoża metodą WR (warstwy projektowe metodą z dowozu), oraz wprowadzenia geosiatki w warstwie podbudowy naprężeń i spękań odbitych. Po przeanalizowaniu dokumentów i możliwych rozwiązań technicznych uważamy, że doprowadzenie gruntu do G1, za pomocą stabilizacji jest najlepszym rozwiązaniem pozwalającym na optymalizację kosztów i uzyskanie prawidłowego rezultatu końcowego". W załączeniu do wniosku przekazano oryginał protokołu zawierający opinię Inspektora Nadzoru, opinię niezależnego rzeczoznawcy PIIB, pomiary laboratoryjne, wyliczenia użytego materiału, wyliczenie ceny oraz dodatkowe notatki służbowe z dokumentacją fotograficzną. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego w dniu 19 września 2018 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 8 lipca 2019 roku zmieniono wynagrodzenie należne z tytułu realizacji umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.540.188,74 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.774.243,41 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 68.314.432,15 zł. W aneksie wskazano, że strony dokonują zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji Umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia 12.12.2018 roku, 22.03.2019 roku, 30.05.2019 roku oraz 06.07.2018 roku. Ponadto aneksem zmieniono (uaktualniono błędne zapisy umowy w związku z udzielonymi wyjaśnieniami do SIWZ – odpowiedź na pytanie 76 i 37) na: pkt 36.1 a) „Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za zwłokę Wykonawcy w stosunku do Terminu realizacji umowy w wysokości 0,1% Ceny ofertowej brutto za każdy dzień zwłoki” oraz pkt 29.2 „Wykonawca udziela Zamawiającemu na wykonane roboty budowlane, stanowiące przedmiot Umowy, gwarancji jakości na okres 6 lat, licząc od daty Odbioru końcowego, zgodnie z ofertą Wykonawcy z zastrzeżeniem 36 miesięcy okresu gwarancji dla oznakowania poziomego z wyłączeniem kocich oczek typu ciężkiego dla których okres gwarancji obowiązuje przez cały okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji”.

Aneksem nr 3 z dnia 31 lipca 2019 roku zmieniono wynagrodzenie należne z tytułu realizacji umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.843.293,55 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.843.957,52 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 68.687.251,07 zł. W aneksie wskazano, że strony dokonują zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji Umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia 15.08.2018 roku, 07.11.2018 roku, 28.02.2019 roku, 06.03.2019 roku oraz 10.04.2019 roku dotyczących:

- wymiany będących w złym stanie technicznym 10 szt. studni kanalizacyjnych betonowych Ø1000mm na odcinku od km 1+650 do 1+950, wykonania włączy istniejących przyłączy do w/w studni oraz korekty kanału sanitarnego zanizonego na odcinku ok 20 mb (zwiększenie wartości o 103.313,63 zł netto),
- rezygnacji z wykonania odcinka kanalizacji sanitarnej o długości 18mb od studni KC.1 w kierunku studni KC.3 z powodu zagrożenia uszkodzenia przyległego budynku (zmniejszenie wartości o 9.528,22 zł netto),
- wykonania na wnioski mieszkańców dodatkowych 4 szt. przyłączy kanalizacji sanitarnej (zwiększenie wartości o 23.503,84 zł netto) i 5szt. przyłączy kanalizacji deszczowej (zwiększenie wartości o 25.671,49 zł netto),
- przebudowy nieprawidłowo wykonanych podłączeń do kanalizacji sanitarnej budynku GOK w Kleszczowie (wykonania z prawidłowym spadkiem) (zwiększenie wartości o 61.461,66 zł netto) oraz rezygnacji z wykonania przebudowy odcinka kanalizacji deszczowej przy GOK o średnicy 110mm pomiędzy studniami SF1-SF3 o długości 31,5 m (zmniejszenie wartości o 20.935,54 zł netto),
- usunięcia kolizji wykonywanej kanalizacji deszczowej z rur GRP Ø800mm na odcinku S.C.2-S.C.3 z istniejącą siecią ciepłowniczą (zwiększenie wartości o 8.629,44 zł netto) <
- usunięcia kolizji wykonywanej kanalizacji deszczowej z rur PVC Ø315mm na odcinku SB.8.4-S.B.8.5 z istniejącą siecią ciepłowniczą (zwiększenie wartości o 19.337,70 zł netto),
- usunięcia kolizji wykonywanej kanalizacji deszczowej z rur GRP Ø800mm na odcinku S.C.4-S.C.3 z istniejącym przyłączem wodociągowym do budynku GS (zwiększenie wartości o 1.769,48 zł netto),
- wymiany zniszczonych 9 szt., hydrantów p.poż w ulicy Głównej w Kleszczowie (zwiększenie wartości o 36.261,66 zł netto),
- wymiany 6 szt. hydrantów p.poż. podziemnych, które po obniżeniu chodnika wystawałyby ponad powierzchnię terenu na hydranty nadziemne w ulicy Ogrodowej w Kleszczowie (zwiększenie wartości o 28.985,67 zł netto),
- wymiany odcinka sieci wodociągowej Ø110 mm na rury PE od węzła W255 w kierunku ronda o długości 36mb (zwiększenie wartości o 17.783,39 zł netto),
- zmiany lokalizacji 3 szt. zasuw na przyłączach gazowych, tj. przeniesienie z pola w kierunku drogi (zwiększenie wartości o 6.850,60 zł netto).

Uwzględniając protokoły konieczności wartość umowy nr ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 roku, na wykonanie rozbudowy ul. Głównej w Kleszczowie zwiększy się o kwotę 303.104,80 zł netto, tj. 372.818,90 zł brutto.

Aneks nr 4 z dnia 4 listopada 2019 roku zmieniono termin realizacji umowy, który ustalono na dzień 13 lutego 2020 roku. W aneksie wskazano, że zmiana terminu umowy jest zgodna z art. 144 ust. 1 pkt.1 i pkt. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz pkt 31.2 lit. a) umowy nr ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 roku. Kontrolującym przedstawiono wniosek Wykonawcy DROG-BUD Sp. z o.o. z dnia 19 września 2019 roku z prośbą o przedłużenie terminu realizacji umowy o 51 dni kalendarzowych wraz z dołączoną opinią Inspektora Nadzoru z dnia 19.09.2019 roku oraz Wniosek Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych z dnia 25 września 2019 roku skierowany do Wójta Gminy Kleszczów z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu realizacji umowy nr ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 r. na wykonanie rozbudowy ul. Głównej w Kleszczowie o 51 dni kalendarzowych. W uzasadnieniu wskazano, i z cyt. „w trakcie realizacji robót budowlanych polegających na przebudowie sieci ciepłowniczej przed budynkiem Urzędu Gminy oraz przed budynkiem Gminnego

Ośrodka Kultury w Kleszczowie Wykonawca robót stwierdził niezgodność dokumentacji projektowej ze stanem rzeczywistym w zakresie średnicy w/w rurociągów. Zgodnie z dokumentacją projektową na mapie d/c projektowych istniejący ciepłociąg ma średnicę 2 x Ø80/160mm. Po wykonaniu odkrywki okazało się, że istniejący ciepłociąg ma średnicę 2 x Ø140/225mm (łączna długość przebudowywanego ciepłociągu wynosi 142,7 mb). O zaistniałym problemie Wykonawca poinformował Zamawiającego pisemnie w dniu 17.06.2019 r. Decyzja o realizacji robót w zakresie istniejących średnic, tj. 2 x Ø140/225 (w celu uniknięcia znacznego zmniejszenia średnicy rurociągów i w konsekwencji zmniejszenia przepływu czynnika grzewczego) została podjęta na radzie budowy w dniu 09.08.2019 r. (w dniu 09.08.2019 r. nadzór autorski zakwalifikował przedmiotową zmianę jako zmianę istotną z punktu widzenia prawa budowlanego). Czas od zgłoszenia problemu przez Wykonawcę (17.06.2019 r.) do jego rozstrzygnięcia (09.08.2019 r.) wynosi 53 dni. Wykonawca wystąpił o przedłużenie terminu o 51 dni, tj. do 13.02.2020 r (obecny termin realizacji umowy nr ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 r. upływa 24.12.2019 r.). Zmiana umowy jest zgodna z art. 144 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz umowy nr ZP.272.21.2017 z dnia 25.10.2017 r". Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sławomira Chojnowskiego – bez wskazania daty.

Aneks nr 5 z dnia 12 lutego 2020 roku zmieniono zakres robót i wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji umowy w związku z zaistnieniem okoliczności opisanych w protokołach konieczności z dnia: 14.10.2019 roku, 19.06.2019 roku, 06.01.2020 roku, 13.01.2020 roku, 11.09.2019 roku, 16.09.2019 roku, 23.07.2019 roku, 26.09.2019 roku, 12.06.2019 roku, 31.10.2019 roku, 01.08.2019 roku, 20.03.2019 roku, 26.09.2019 roku, 18.07.2019 roku, 02.09.2019 roku, 25.10.2019 roku, 09.09.2019 roku oraz 17.09.2019 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 55.604.122,66 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 12.788.948,21 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 68.393.070,87 zł.

W dniu 13 lutego 2020 roku Wykonawca DROG-BUD Sp. z o.o. przekazał do Urzędu Gminy dokumentację odbiorową do całości zadania oraz dzienniki budowy.

Decyzją nr 51/2020 znak PINB/7353-1/K1/KO/18/2020/RP z dnia 3 marca 2020 roku udzielono pozwolenia na użytkowanie parkingu wraz z chodnikiem wokół parkingu oraz elektroenergetycznej sieci kablowej SN zlokalizowanej na działkach nr 375/1, 337/1, 338/1, 339/1 w obrębie Kleszczów w ramach zadania inwestycyjnego „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku do ronda w Kleszczowie przy ulicach Główniej, Milenijnej i Sportowej oraz drogi powiatowej nr 1921E (ul. Ogrodowa) na odcinku od ul. Główniej do ul. Milenijnej wraz z infrastrukturą techniczną w zakresie: sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowej, gazowej, kanalizacji teletechnicznej, sieci elektroenergetycznej i oświetlenia drogowego oraz przyległymi terenami publicznymi”.

Protokół odbioru końcowego robót budowlanych został sporządzony w dniu 5 marca 2020 roku.

Realizacja robót została potwierdzona przez inspektora nadzoru oraz pracownika Referatu Inwestycji Gminnych. Wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto	Data zapłaty uwagi
		<b>DROB-BUD Sp. z o.o. - Umowa nr ZP.2727.21.2017 z 25.10.2017 r. – termin 24.12.2019</b>	<b>66.896.585,41</b>	<b>Wynagrodzenie ryczałtowe</b>
		<b>Aneks nr 1 z dnia 19.09.2018 r.</b>	<b>67.831.030,58</b>	
		<b>Aneks nr 2 z dnia 08.07.2019 r.</b>	<b>68.314.432,15</b>	
		<b>Aneks nr 3 z dnia 31.07.2019 r.</b>	<b>68.687.251,07</b>	

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

Aneks nr 4 z dnia 04.11.2019 r. Aneks nr 5 z dnia 12.02.2020 r.			data na 13.02.2020 68.393.070,87	
Faktury dotyczące robót objętych umową				
1.	F/R/2017/12/98 30.12.2017 05.01.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.12.2017 r.	845.081,43 <b>1.039.450,16</b>	31.01.2018 Wb nr 22
2.	F/R/2017/12/100 30.12.2017 05.01.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.12.2017 r.	1.204.866,94 <b>1.481.986,34</b>	01.02.2018 Wb 23
3.	F/R/2018/7/26 16.07.2018 01.08.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.06.2018 r.	1.539.527,37 <b>1.893.618,67</b>	13.08.2018 Wb nr 30
4.	F/R/2018/7/29 16.07.2018 01.08.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.06.2018 r.	552.923,76 <b>680.096,22</b>	23.08.2018 Wb nr 37
5.	F/R/2018/7/31 16.07.2018 01.08.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.06.2018 r.	3.367.283,48 <b>4.141.758,68</b>	23.08.2018 Wb nr 37
6.	F/R/2018/7/30 16.07.2018 01.08.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.06.2018 r.	377.389,92 <b>464.189,60</b>	23.08.2018 Wb nr 37
7.	F/R/2018/7/27 16.07.2018 01.08.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.06.2018 r.	150.197,88 <b>184.743,39</b>	13.08.2018 Wb nr 30
8.	F/R/2018/7/32 16.07.2018 01.08.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.06.2018 r.	1.205.829,49 <b>1.483.170,27</b>	13.08.2018 Wb nr 30
9.	F/R/2018/9/11 13.09..2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.08.2018 r.	4.916.443,14 <b>5.739.243,23</b>	24.09.2018 Wb nr 59
10.	F/R/2018/9/12 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.08.2018 r.	250.391,73 <b>307.981,83</b>	24.09.2018 Wb nr 59
11.	F/R/2018/9/13 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.08.2018 r.	810.358,56 <b>996.741,03</b>	24.09.2018 Wb nr 59
12.	F/R/2018/9/14 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.08.2018 r.	139.217,76 <b>171.237,84</b>	24.09.2018 Wb nr 59
13.	F/R/2018/9/15 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.08.2018 r.	292.771,26 <b>360.108,65</b>	24.09.2018 Wb nr 59
14.	F/R/2018/9/16 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.08.2018 r.	1.425.917,39 <b>1.753.878,39</b>	24.09.2018 Wb nr 59
15.	F/R/2018/9/17 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.08.2018 r.	278.164,59 <b>342.142,45</b>	24.09.2018 Wb nr 59
16.	F/R/2018/9/18 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.08.2018 r.	209.941,20 <b>258.227,79</b>	24.09.2018 Wb nr 59
17.	F/R/2018/9/19 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.08.2018 r.	1.413.353,16 <b>1.738.424,39</b>	24.09.2018 Wb nr 59
18.	F/R/2018/9/20 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.08.2018 r.	431.482,34 <b>530.723,28</b>	24.09.2018 Wb nr 59

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

19.	F/R/2018/9/21 13.09.2018 13.09.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.08.2018 r.	39.337,89 <b>48.385,60</b>	24.09.2018 Wb nr 59
20.	F/R/2018/12/71 12.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.11.2018 r.	197.084,13 <b>242.413,48</b>	27.12.2018 Wb 122
21.	F/R/2018/12/50 11.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 10.12.2018 r.	253.433,17 <b>311.722,80</b>	27.12.2018 Wb 122
22.	F/R/2018/12/72 12.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.11.2018 r.	946.504,51 <b>1.164.200,55</b>	27.12.2018 Wb 122
23.	F/R/2018/12/73 12.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.11.2018 r.	309.074,34 <b>380.161,44</b>	27.12.2018 Wb 122
24.	F/R/2018/12/74 12.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 30.11.2018 r.	68.874,08 <b>84.715,12</b>	27.12.2018 Wb 122
25.	F/R/2018/12/51 11.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 10.12.2018 r.	322.179,71 <b>396.281,04</b>	10.01.2019 Wb 7
26.	F/R/2018/12/52 11.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 10.12.2018 r.	2.944.998,76 <b>3.622.348,47</b>	27.12.2018 Wb 122
27.	F/R/2018/12/53 11.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 10.12.2018 r.	64.736,01 <b>79.625,29</b>	27.12.2018 Wb 122
28.	F/R/2018/12/54 11.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 03.12.2018 r.	280.352,22 <b>344.833,23</b>	27.12.2018 Wb 122
29.	F/R/2018/12/70 12.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 12.12.2018 r.	697.942,43 <b>858.469,19</b>	Faktura korygująca na 0,00 zł
	Korekta F/R/2018/12/1 21.12.2018 21.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 12.12.2018 r.	-697.942,43 <b>-858.469,19</b>	
30.	F/R/2018/12/68 12.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 12.12.2018 r.	73.036,61 <b>89.835,03</b>	27.12.2018 Wb 122
31.	F/R/2018/12/69 12.12.2018 12.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 12.12.2018 r.	3.208.444,60 <b>3.946.386,86</b>	28.12.2018 Wb nr 123 ( <b>3.942.942,86</b> ; nota korygująca 3.444,00)
	Korekta F/R//2019/6/1 18.06.2019 26.06.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa	-46.862,20 <b>-57.640,50</b>	Wezwanie do zwrotu kwoty z 03.06.2019 Potracono z faktury nr F/R/2019/3/77
32.	F/R/2018/12/123 27.12.2018 27.12.2018	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 27.12.2018 r.	697.942,43 <b>858.469,19</b>	28.12.2018
33.	F/R/2019/3/27 25.03.2019 25.03.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 20.03.2019 r.	272.538,59 <b>335.222,47</b>	01.04.2019 Wb 64
34.	F/R/2019/3/26	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z	104.554,82	01.04.2019

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

	25.03.2019 25.03.2019	dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 20.03.2019 r.	<b>128.602,43</b>	Wb 64
35.	F/R/2019/3/29 25.03.2019 25.03.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 20.03.2019 r.	1.450.048,08 <b>1.783.559,14</b>	01.04.2019 Wb 64
36.	F/R/2019/3/30 25.03.2019 25.03.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 20.03.2019 r.	236.702,78 <b>291.144,42</b>	01.04.2019 Wb 64
37.	F/R/2019/3/28 25.03.2019 25.03.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 20.03.2019 r.	97.785,05 <b>120.275,51</b>	01.04.2019 Wb 64
38.	F/R/2019/3/79 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa. Protokół z dnia 29.03.2019 r.	120.998,00 <b>148.827,54</b>	13.05.2019 Wb 91
39.	F/R/2019/3/78 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.03.2019 r.	776.337,02 <b>954.894,53</b>	Wstrzymanie płatności na podstawie punktu 27.5.2, 27.5.8, 27.5.9 oraz 27.5.10 umowy 13.05.2019 13.05.2019 Wb 91 (376.763,62)
	Korekta F/R/2019/4/3 30.04.2019 08.05.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.03.2019 r.	-470.025,13 <b>-578,130,91</b>	
40.	F/R/2019/3/77 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.03.2019 r.	879.214,05 <b>1.081.433,28</b>	Wstrzymanie płatności na podstawie punktu 27.5.2, 27.5.8, 27.5.9 oraz 27.5.10 umowy 10.05.2019 Potracono korektę nr F/R//2019/6/1 oraz noty księgowe Wb nr 90 (730.589,82)
41.	F/R/2019/3/68 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.03.2019 r.	1.189.262,28 1.462.792,60	Wstrzymanie płatności na podstawie punktu 27.5.2, 27.5.8, 27.5.9 oraz 27.5.10 umowy 07.05.2019 Wb 87
	Korekta FR/2019/4/2 26.04.2019 29.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 29.03.2019 r.	0,52 <b>0,64</b>	
42.	F/R/2019/3/70 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 25.03.2019 r.	167.824,16 <b>206.423,72</b>	29.04.2019 Wb 83
43.	F/R/2019/3/83 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 25.03.2019 r.	15.190,62 <b>18.684,46</b>	26.04.2019 Wb 82
44.	F/R/2019/3/82 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 28.03.2019 r.	84.413,18 <b>103.828,21</b>	26.04.2019 Wb 82
45.	F/R/2019/3/81 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 28.03.2019 r.	626.437,59 <b>770.518,24</b>	26.04.2019 Wb 82
46.	F/R/2019/3/80 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 28.03.2019 r.	1.240.243,58 <b>1.525.499,60</b>	26.04.2019 Wb 82

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

47.	F/R//2019/3/69 31.03.2019 16.04.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 28.03.2019 r.	504.762,45 <b>620.857,81</b>	26.04.2019 Wb 82
48.	F/R//2019/7/10 08.07.2019 10.07.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 28.06.2019 r.	2.077.938,14 <b>2.555.863,91</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 01.08.2019 Wb 149 Potrącono kary i opłaty wynikające z umowy w wysokości 51.326,04
49.	F/R/2019/7/11 08.07.2019 10.07.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 28.06.2019 r.	215.710,20 <b>265.323,55</b>	
50.	F/R/2019/7/12 08.07.2019 10.07.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 28.06.2019 r.	140.119,06 <b>172.346,44</b>	01.08.2019 Wb 149
51.	F/R//2019/8/7 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	123.456,35 <b>151.851,31</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
52.	F/R/2019/8/8 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	214.521,55 <b>263.861,51</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
53.	F/R/2019/8/9 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	38.798,73 <b>47.722,44</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
54.	F/R/2019/8/10 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	1.305.932,00 <b>1.606.296,36</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
55.	F/R/2019/8/11 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	46.578,01 <b>57.290,95</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
56.	F/R/2019/8/12 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	819.797,83 <b>1.008.351,33</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
57.	F/R/2019/8/13	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa	212.753,75	Płatność wstrzymana na

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

	08.08.2019 08.08.2019	Protokół z dnia 31.07.2019 r.	<b>261.687,11</b>	podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
58.	F/R/2019/8/5 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.07.2019 r.	571.237,20 <b>702.621,76</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
59.	F/R/2019/8/6 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.07.2019 r.	116.656,77 <b>143.487,83</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
60.	F/R/2019/8/4 08.08.2018 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 01.07.2019 r.	1.923.384,80 <b>2.365.763,30</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
61.	F/R/2019/8/2 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	1.349.348,85 <b>1.659.699,09</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
62.	F/R/2019/8/3 08.08.2019 08.08.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.07.2019 r.	144.233,59 <b>177.407,32</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt 27.5.8, 27.5.10 umowy 12.09.2019 Wb 178
63.	F/R/2019/11/1 07.11.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 03.10.2019 r.	598.669,23 <b>736.363,15</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wn 246
64.	F/R/2019/11/2 07.11.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 03.10.2019 r.	50.847,15 <b>62.541,99</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
65.	F/R/2019/10/69 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	65.103,23 <b>80.076,97</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
66.	F/R/2019/10/68 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	350.373,37 <b>430.959,25</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10



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

				umowy 23.12.2019 Wb 246
67.	F/R/2019/10/67 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	113.436,23 <b>139.526,56</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
68.	F/R/2019/10/66 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	688.485,46 <b>846.837,12</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
69.	F/R/2019/10/65 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	470.193,09 <b>578.337,50</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
70.	F/R/2019/10/64 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	20.658,42 <b>25.409,86</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
71.	F/R/2019/10/63 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	5.203,78 <b>6.400,65</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
72.	F/R/2019/10/62 31.10.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 02.10.2019 r.	657.656,23 <b>808.917,16</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
73.	F/R/2019/11/3 07.11.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.10.2019 r.	891.714,30 <b>1.096.808,59</b>	Płatność wstrzymana na podstawie na pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
74.	F/R/2019/11/4 07.11.2019 12.11.2019	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura częściowa Protokół z dnia 31.10.2019 r.	115.805,61 <b>142.440,90</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt. 27.5.8, 27.5.10 umowy 23.12.2019 Wb 246
75.	F/R/2020/3/55 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	36.719,87 <b>45.165,44</b>	21.04.2020 Wb 075
76.	F/R/2020/3/61	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z	33.910,19	09.04.2020

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

	19.03.2020 25.03.2020	dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	<b>41.709,53</b>	Wb 068
77.	F/R/2020/3/60 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	122.325,69 <b>150.460,60</b>	09.04.2020 Wb 068
78.	F/R/2020/3/59 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	975.55161 <b>1.199.928,48</b>	21.04.2020 Wb 075
79.	F/R/2020/3/58 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	158.397,10 <b>194.828,43</b>	09.04.2020 Wb 068
80.	F/R/2020/3/57 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	150.388,59 <b>184.977,97</b>	09.04.2020 Wb 068
81.	F/R/2020/3/56 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	76.466,46 <b>94.053,75</b>	21.04.2020 Wb 075
82.	F/R/2020/3/54 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	55.903,32 <b>68.768,46</b>	21.04.2020 Wb 075
83.	F/R/2020/3/63 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	159.335,77 <b>195.983,00</b>	09.04.2020 Wb 068
84.	F/R/2020/3/62 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	103.305,24 <b>127.065,45</b>	09.04.2020 Wb 068
85.	F/R/2020/3/41 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	601.580,30 <b>739.943,77</b>	09.04.2020 Wb 068/
86.	F/R/2020/3/42 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	409.114,06 <b>503.210,29</b>	Płatność wstrzymana na podstawie pkt 27.5.10 22.04.2020 Wb 076
87.	F/R/2020/3/39 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	1.174.233,77 <b>1.444.307,54</b>	21.04.2020 Wb 075
88.	F/R/2020/3/40 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 05.03.2020 r.	345.463,31 <b>424.919,87</b>	09.04.2020 Wb 068
89.	F/R/2020/3/51 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	263.074,29 <b>323.581,38</b>	21.04.2020 Wb 075
90.	F/R/2020/3/52 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	30.539,78 <b>37.563,93</b>	21.04.2020 Wb 075
91.	F/R/2020/3/53 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	123.828,12 <b>152.308,59</b>	21.04.2020 Wb 075
92.	F/R/2020/3/43 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	28.489,09 <b>35.041,58</b>	21.04.2020 Wb 075
93.	F/R/2020/3/44 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	423.107,38 <b>520.422,08</b>	09.04.2020 Wb 068
94.	F/R/2020/3/45 19.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa	26.500,00 <b>32.595,00</b>	21.04.2020 Wb 075

	25.03.2020	Protokół z dnia 09.03.2020 r.		
95.	F/R/2020/3/46 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	10.803,71 <b>13.288,56</b>	21.04.2020 Wb 075
96.	F/R/2020/3/49 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	118.409,45 <b>145.643,62</b>	21.04.2020 Wb 075
97.	F/R/2020/3/50 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	225.979,49 <b>277.954,77</b>	21.04.2020 Wb 075
98.	F/R/2020/3/48 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	118.759,61 <b>146.074,32</b>	21.04.2020 Wb 075
99.	F/R/2020/3/47 19.03.2020 25.03.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 09.03.2020 r.	217.118,78 <b>267.056,10</b>	21.04.2020 Wb 075
100.	F/R/2020/3/91 31.03.2020 03.04.2020	Roboty drogowe – zgodnie z umową nr ZP.272.21.27 z dnia 2017-10-25 – faktura końcowa Protokół z dnia 31.03.2020 r.	470.025,08 <b>578.130,85</b>	21.04.2020 Wb 075
<b>RAZEM</b>			<b>68.393.070,87</b>	

*Pisma wstrzymujące płatności faktur:*

1) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 24 kwietnia 2019 roku Wójt Gminy – Sławomir Chojnowski poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności poniższych faktur na podstawie punktu 27.5.8 i 27.5.10 umowy do czasu przedłożenia właściwych dokumentów rozliczeniowych podwykonawców:

- nr F/R/2019/3/70 z dnia 31.03.2019 na kwotę 206.423,72 zł w branży teletechnicznej,
- nr F/R/2019/3/69 z dnia 31.03.2019 na kwotę 620.857,81 zł w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/3/80 z dnia 31.03.2019 na kwotę 1.525.499,60 zł w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/3/81 z dnia 31.03.2019 na kwotę 770.518,24 zł w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/3/82 z dnia 31.03.2019 na kwotę 103.828,21 zł w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/3/83 z dnia 31.03.2019 na kwotę 18.684,46 zł w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/3/79 z dnia 31.03.2019 na kwotę 148.827,54 zł w branży drogowej,
- nr F/R/2019/3/78 z dnia 31.03.2019 na kwotę 954.894,53 zł w branży drogowej,
- nr F/R/2019/3/77 z dnia 31.03.2019 na kwotę 1.081.433,28 zł w branży drogowej,
- nr F/R/2019/3/68 z dnia 31.03.2019 na kwotę 1.462.792,60 zł w branży drogowej.

Podstawą do wstrzymania płatności powyższych faktur były nieprawidłowości i braki w dokumentach rozliczeniowych dotyczących podwykonawców złożonych Zamawiającemu wraz z pismem przewodnim w dniu 12.11.2019 roku. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek z tytułu nieterminowej płatności. Pismo zostało odebrane w dniu 25 kwietnia 2019 roku przez Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o.

2) Pismem znak IG.701317.2017 z dnia 29 kwietnia 2019 roku Zastępca Wójta – Michał Michałek poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności faktury nr F/R/2019/3/78 wystawionej w dniu 31 marca 2019 roku na kwotę 954.894,53 zł w branży drogowej na podstawie pkt 27.5.10 do czasu przedłożenia korekty faktury i prawidłowych protokołów odbioru częściowego, obmiarów kosztorysowych oraz do złożenia wyjaśnień do treści przedłożonych dokumentów i

przyczyny ich nieprawidłowego sporządzenia. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek. Pismo zostało odebrane w dniu 30 kwietnia 2019 roku przez Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o.

3) Pismem znak IG.701317.2017 z dnia 29 kwietnia 2019 roku Zastępca Wójta – Michał Michałek poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności faktury nr F/R/2019/3/79 wystawionej w dniu 31 marca 2019 roku na kwotę 148.827,54 zł w branży drogowej na podstawie pkt 27.5.10 do czasu przedłożenia prawidłowych protokołów odbioru częściowego pozwalających na określenie elementu podlegającego płatności. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek. Pismo zostało odebrane w dniu 30 kwietnia 2019 roku przez Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o.

4) Pismem znak IG.701317.2017 z dnia 29 kwietnia 2019 roku Zastępca Wójta – Michał Michałek poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności faktury nr F/R/2019/3/68 wystawionej w dniu 31 marca 2019 roku na kwotę 1.189.262,28 zł w branży drogowej na podstawie pkt 27.5.10 do czasu przedłożenia korekty faktury na właściwą kwotę wskazaną w protokołach odbioru częściowego. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek. Pismo zostało odebrane w dniu 30 kwietnia 2019 roku przez Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o.

5) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 17 lipca 2019 roku Kierownik Inwestycji Gminnych – Robert Olewiński poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności poniższych faktur na podstawie punktu 27.5.8 i 27.5.10 umowy do czasu przedłożenia właściwych dokumentów rozliczeniowych podwykonawców:

- nr F/R/2019/7/10 z dnia 08.07.2019 na kwotę 2.555.863,91 zł brutto,
- nr F/R/2019/7/11 z dnia 08.07.2019 na kwotę 265.323,55 zł brutto,
- nr F/R/2019/7/12 z dnia 08.07.2019 na kwotę 172.346,44 zł brutto.

Podstawą do wstrzymania płatności powyższych faktur były nieprawidłowości i braki w dokumentach rozliczeniowych dotyczących podwykonawców złożonych Zamawiającemu wraz z pismem przewodnim w dniu 10.07.2019 roku. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek z tytułu nieterminowej płatności. Odbiór pisma w dniu 19 lipca 2019 roku potwierdził Wykonawca DROG-BUD Sp. z o.o.

6) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 4 września 2019 roku Kierownik Inwestycji Gminnych – Robert Olewiński poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności poniższych faktur na podstawie punktu 27.5.8 i 27.5.10 umowy do czasu przedłożenia właściwych dokumentów rozliczeniowych podwykonawców:

- nr F/R/2019/8/4 z dnia 08.08.2019 na kwotę 2.365.763,30 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/7 z dnia 08.08.2019 na kwotę 151.851,31 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/5 z dnia 08.08.2019 na kwotę 702.621,76 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/4 z dnia 08.08.2019 na kwotę 143.487,83 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/8 z dnia 08.08.2019 na kwotę 263.861,51 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/12 z dnia 08.08.2019 na kwotę 1.008.351,33 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/13 z dnia 08.08.2019 na kwotę 261.687,11 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/10 z dnia 08.08.2019 na kwotę 1.606.296,36 zł brutto,

- nr F/R/2019/8/11 z dnia 08.08.2019 na kwotę 57.290,95 zł brutto,
- nr F/R/2019/8/9 z dnia 08.08.2019 na kwotę 47.722,44 zł brutto.

Podstawą do wstrzymania płatności powyższych faktur były nieprawidłowości i braki w dokumentach rozliczeniowych dotyczących podwykonawców złożonych Zamawiającemu wraz z pismem przewodnim w dniu 08.08.2019 roku. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek z tytułu nieterminowej płatności. Odbiór pisma w dniu 5 września 2019 roku potwierdził Wykonawca DROG-BUD Sp. z o.o.

7) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 28 sierpnia 2019 roku Kierownik Inwestycji Gminnych – Robert Olewiński poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności poniższych faktur na podstawie punktu 27.5.8 i 27.5.10 umowy do czasu przedłożenia właściwych dokumentów rozliczeniowych podwykonawców:

- nr F/R/2019/8/2 z dnia 08.08.2019 na kwotę 1.659.699,09 zł brutto w branży drogowej,
- nr F/R/2019/8/3 z dnia 08.07.2019 na kwotę 177.407,32 zł brutto w branży drogowej.

Podstawą do wstrzymania płatności powyższych faktur były nieprawidłowości i braki w dokumentach rozliczeniowych dotyczących podwykonawców złożonych Zamawiającemu wraz z pismem przewodnim w dniu 12.11.2019 roku. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek z tytułu nieterminowej płatności. Odbiór pisma w dniu 30 sierpnia 2019 roku potwierdził Wykonawca DROG-BUD Sp. z o.o.

8) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 20 listopada 2019 roku Wójt Gminy poinformował firmę DROG-BUD Sp. z o.o. o wstrzymaniu płatności poniższych faktur na podstawie punktu 27.5.8 i 27.5.10 umowy do czasu przedłożenia właściwych dokumentów rozliczeniowych podwykonawców:

- nr F/R/2019/11/4 z dnia 07.11.2019 na kwotę 142.440,90 zł brutto w branży drogowej,
- nr F/R/2019/11/3 z dnia 07.11.2019 na kwotę 1.096.808,59 zł brutto w branży drogowej,
- nr F/R/2019/11/1 z dnia 07.11.2019 na kwotę 736.363,15 zł brutto w branży drogowej,
- nr F/R/2019/11/2 z dnia 07.11.2019 na kwotę 62.541,99 zł brutto w branży teletechnicznej,
- nr F/R/2019/10/62 z dnia 31.10.2019 na kwotę 808.917,16 zł brutto w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/10/63 z dnia 31.10.2019 na kwotę 6.400,65 zł brutto w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/10/64 z dnia 31.10.2019 na kwotę 25.409,86 zł brutto w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/10/65 z dnia 31.10.2019 na kwotę 578.337,50 zł brutto w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/10/66 z dnia 31.10.2019 na kwotę 846.837,12 zł brutto w branży elektrycznej,

- nr F/R/2019/10/67 z dnia 31.10.2019 na kwotę 139.526,56 zł brutto w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/68 z dnia 31.10.2019 na kwotę 430.959,97 zł brutto w branży elektrycznej,
- nr F/R/2019/69 z dnia 31.10.2019 na kwotę 80.076,97 zł brutto w branży elektrycznej.

Podstawą do wstrzymania płatności powyższych faktur były nieprawidłowości i braki w dokumentach rozliczeniowych dotyczących podwykonawców złożonych Zamawiającemu wraz z pismem przewodnim w dniu 12.11.2019 roku. Wstrzymanie płatności nie skutkuje niedotrzymaniem przez Zamawiającego terminu płatności i nie uprawnia do żądania odsetek z tytułu nieterminowej płatności. Odbiór pisma w dniu 21 listopada 2019 roku potwierdził Wykonawca DROG-BUD Sp. z o.o.

Ustalono, że Wykonawca po wstrzymaniu płatności potwierdzał płatności na rzecz podwykonawców, a Gmina realizowała faktury na jego rzecz.

*Wezwania do zapłaty kar umownych oraz potrącenia:*

1) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 10 lipca 2018 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty łącznej kary umownej w wysokości 1.000,00 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. m), 7.6 i 7.6.i) w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano niezastosowanie się do wezwania z dnia 15.05.2018 roku w zakresie dotyczącym: utrzymywania porządku na terenie budowy – w stanie wolnym od przeszkód komunikacyjnych w zakresie dojazdu do posesji położonych wzdłuż pasa drogowego oraz stosowania się do poleceń Zamawiającego, Inspektora nadzoru inwestorskiego potwierdzonych wpisem do Dziennika Budowy, zgodnych z przepisami prawa i postanowieniami umowy – doprowadzenie terenu budowy do stanu zgodnego z przepisami BHP. Odbiór pisma w dniu 12 lipca 2018 roku potwierdził Wykonawca – DROG-BUD Sp. z o.o.

2) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 10 sierpnia 2018 roku poinformowano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o., że obciąża się kwotą 541,20 zł tytułem kosztów badań laboratoryjnych podbudowy bitumicznej AC22P 50/70 na odcinku od 0+000 do 0+450 wykazującymi niezgodność. Ponieważ zgodnie z treścią badań ich część wykazała niezgodność przedmiotu odbioru z wymogami STWIORB poproszono o ustosunkowanie się do treści pisma. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 13 sierpnia 2018 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

3) Pismem znak IG.7013.3.17.2017 z dnia 10 sierpnia 2018 roku wezwano wykonawcę do zapłaty kary umownej w wysokości 35.200,00 zł z tytułu wymienionego w pkt. 36.1. lit.q) w terminie 5 dni od daty otrzymania (doręczenia) wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że w dniu 26.07.2018 r. Zamawiający wykonał badania kontrolne grubości podbudowy bitumicznej AC22p/35/50. Zgodnie z ofertą Wykonawcy zadeklarowana minimalna grubość warstwy podbudowy bitumicznej nie powinna być mniejsza niż 8 cm (dopuszczalna zadeklarowana odchyłka – 0%). Ponieważ w dwóch odwierconych próbkach odczytano grubości mniejsze niż wymagane, Zamawiający zgodnie z pkt 36.1.lit.q) naliczył kary umowne w wysokości 35.200,00 zł brutto. Odbiór pisma w dniu 20 sierpnia 2018 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

4) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 13 listopada 2018 roku Gmina obciążyła Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. kwotą 492,00 zł tytułem kosztów badań laboratoryjnych warstwy ścieralnej wykazującymi niezgodność. Ponieważ zgodnie z treścią badań ich część wykazała niezgodność przedmiotu odbioru z wymogami STWIORB poproszono o ustosunkowanie się do treści pisma. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 13 sierpnia 2018 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

Pismem z dnia 15 listopada 2018 roku Wykonawca poprosił o dodatkowe odwierty kontrolne.

5) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 6 grudnia 2018 roku Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. kwotą 2.410,80 zł obciążono kosztami badań laboratoryjnych wykazującymi niezgodność parametru grubości, zagęszczeń i wolnych przestrzeni w 6 próbkach (badania z 9.11.2018 roku) oraz grubości w 8 próbkach (badania z 16.11.2018) zgodnie z pkt 24.20 umowy. Ponieważ zgodnie z treścią badań ich część wykazała niezgodność przedmiotu odbioru z wymogami STWIORB poproszono o ustosunkowanie się do treści pisma. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 6 grudnia 2018 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

6) Pismem znak IG.7013.3.17.2017 z dnia 20 grudnia 2018 roku wezwano wykonawcę do zapłaty kary umownej w wysokości 283.589,80 zł z tytułu wymienionego w pkt. 36.1. lit.q) w terminie 5 dni od daty otrzymania (doręczenia) wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że w dniu 26.07.2018r. Zamawiający wykonał badania kontrolne warstwy podbudowy bitumicznej, warstwy ścieralnej na odcinku od ronda w Żłobnicy do skrzyżowania z ul. Szkolną. Ponieważ w odwierconych próbkach odczytano grubości mniejsze niż wymagane oraz odchyłki pozostałych parametrów warstw bitumicznych, Zamawiający zgodnie z pkt 36.1.lit.q) naliczył kary umowne w wysokości 283.589,80 zł brutto. Odbiór pisma w dniu 28 grudnia 2018 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

7) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 15 stycznia 2019 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty łącznej kary umownej w wysokości 3.000,00 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. m), 7.6 d), h) i) w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że w trakcie kontroli budowy w dniu 15 stycznia 2019 roku stwierdzono niezastosowanie się Wykonawcy do stwierdzonych uwag dotyczących: wykonywania robót budowlanych oraz innych czynności będących przedmiotem Umowy zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w tym z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy obowiązującymi przy wykonywaniu robót budowlanych oraz z zasadami wiedzy technicznej, utrzymywania porządku na terenie budowy oraz stosowania się do poleceń Zamawiającego, Inspektora nadzoru inwestorskiego potwierdzonych wpisem do Dziennika Budowy, zgodnych z przepisami prawa i postanowieniami umowy. Odbiór pisma w dniu 15 stycznia 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROG-BUD Sp. z o.o. Pomniejszenie powyższą karą umowną faktury F/R/2018/11/85.

8) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 11 marca 2019 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty łącznej kary umownej w wysokości 1.000,00 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. m), 7.6 i 7.6.i) w terminie 5 dni od otrzymania

wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano niezastosowanie się do wezwania z dnia 15.05.2018 roku w zakresie dotyczącym: utrzymywania porządku na terenie budowy – w stanie wolnym od przeszkód komunikacyjnych w zakresie dojazdu do posesji położonych wzdłuż pasa drogowego oraz stosowania się do poleceń Zamawiającego, Inspektora nadzoru inwestorskiego potwierdzonych wpisem do Dziennika Budowy, zgodnych z przepisami prawa i postanowieniami umowy – doprowadzenie terenu budowy do stanu zgodnego z przepisami BHP. Odbiór pisma w dniu 12 lipca 2018 roku potwierdził Wykonawca – DROG-BUD Sp. z o.o.

9) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 11 marca 2019 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zwrotu kwoty 57.640,50 zł w terminie 5 dni od daty otrzymania wezwania, pobranej z tytułu nienależnego wynagrodzenia a błędnie wyliczonego w protokołach konieczności z dnia 25.06.2018 oraz z dnia 20.07.2018 roku. W przypadku nieodnotowania wpływu żądanej kwoty w podanym terminie Zamawiający dokona jej potrącenia wraz z odsetkami z najbliższej faktury złożonej przez Wykonawcę. W uzasadnieniu wskazano, że Wykonawca złożył wskazane powyżej protokoły konieczności wraz z częścią kosztorysową pozytywnie zaakceptowaną przez inspektora nadzoru branży drogowej. Na ich podstawie został zawarty aneks zwiększający zakres robót koniecznych do wykonania oraz określający wysokość wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy. Wykonawca wykonał zakres rzeczowy i złożył fakturę F/R/2019/12/69, która została uregulowana. Zamawiający w trakcie prowadzonej na koniec III kwartału roku 2018 rutynowej kontroli realizacji robót budowlanych i usługi nadzoru inwestorskiego realizowanej na podstawie odrębnej umowy zwrócił uwagę na przyjęty do kosztorysów rozliczeniowych niewłaściwy jego zdaniem składnik cenowy jednej z pozycji rozliczeniowych. Przeprowadzone postępowanie potwierdziło błędne sporządzenie kalkulacji. Powyższe bezspornie potwierdził Kierownik budowy składając korektę do wykonanych protokołów konieczności. Odbiór pisma w dniu 15 marca 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROG-BUD Sp. z o.o.

10) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 26 marca 2019 roku Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. kwotą 811,80 zł obciążono kosztami badań laboratoryjnych wykazującymi niezgodność parametru grubości, zagęszczeń i wolnych przestrzeni w 3 próbkach zgodnie z pkt 24.20 umowy. Ponieważ zgodnie z treścią badań ich część wykazała niezgodność przedmiotu odbioru z wymogami STWIORB poproszono o ustosunkowanie się do treści pisma. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 27 marca 2019 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

11) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 2 kwietnia 2019 roku Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. obciążono kwotą 1.082,40 zł tytułem kosztów badań laboratoryjnych wykazującymi niezgodność parametru składu ziarnowego zagęszczeń i wolnych przestrzeni w 4 próbkach zgodnie z pkt 24.20 umowy. Ponieważ zgodnie z treścią badań ich część wykazała niezgodność przedmiotu odbioru z wymogami STWIORB poproszono o ustosunkowanie się do treści pisma. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 5 kwietnia 2019 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

12) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 11 kwietnia 2019 roku Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. kwotą 811,80 zł obciążono kosztami badań laboratoryjnych wykazującymi niezgodność parametru grubości i wolnych przestrzeni w 1 próbce i przegęszczenia, uziarnienia i zawartości lepiszcza w kolejnych dwóch próbkach zgodnie



z pkt 24.20 umowy. Ponieważ zgodnie z treścią badań ich część wykazała niezgodność przedmiotu odbioru z wymogami STWIORB poproszono wykonawcę o ustosunkowanie się do treści pisma. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 16 kwietnia 2019 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

13) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 16 maja 2019 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty łącznej kary umownej w wysokości 45.649,01 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. n), q) w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że Zamawiający wykonał badania kontrolne warstw podbudowy bitumicznej ul. Ogrodowej. Ponieważ w odwierconych próbkach odczytano grubości mniejsze niż wymagane oraz odchyłki pozostałych parametrów warstw bitumicznych. Odbiór pisma w dniu 20 maja 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROB-BUD Sp. z o.o.

14) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 16 maja 2019 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty łącznej kary umownej w wysokości 10.501,32 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. n) w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że Zamawiający wykonał badania kontrolne warstwy wiążącej ul. Ogrodowej. Ponieważ w odwierconych próbkach odczytano dopuszczalny odchyłek wskaźnika zagęszczenia mieszanki i zawartości lepiszcza rozpuszczalnego. Odbiór pisma w dniu 20 maja 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROB-BUD Sp. z o.o.

15) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 5 czerwca 2019 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty łącznej kary umownej w wysokości 2.400,00 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. q) w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że Zamawiający wykonał badania kontrolne warstw podbudowy bitumicznej ul. Ogrodowej. Ponieważ w odwierconych próbkach odczytano przekroczenie dopuszczalnych odchyłek grubości warstwy. Odbiór pisma w dniu 11 czerwca 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROB-BUD Sp. z o.o.

16) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 11 lipca 2019 roku Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. obciążono kwotą 541,20 zł za koszty badań laboratoryjnych wykazujących niezgodność parametrów zawartości wolnych przestrzeni i lepiszcza zgodnie z pkt 24.20 umowy. Ponieważ zgodnie z treścią badań ich część wykazała niezgodność przedmiotu odbioru z wymogami STWIORB poproszono o ustosunkowanie się do treści pisma. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 16 lipca 2019 roku potwierdził przedstawiciel wykonawcy.

17) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 18 lipca 2019 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty kary umownej w wysokości 2.100,00 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. e) w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że z przedłożonych z pismem z dnia 10.07.2019 roku dokumentów rozliczeniowych podwykonawców wynika zwłoka 21 dni w uregulowaniu faktury podwykonawcy Centrum Ogrodnicze DAWID i w

związku z powyższym Zamawiający nalicza karę w wysokości 100,00 zł brutto za każdy dzień. Odbiór pisma w dniu 22 lipca 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROB-BUD Sp. z o.o.

18) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 25 września 2019 roku Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. kwotą 154,98 zł obciążono kosztami badań laboratoryjnych wykazującymi niezgodność parametru grubości w 1 próbce zgodnie z pkt 24.20 umowy. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 4 października 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROG-BUD Sp. z o.o..

19) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 14 grudnia 2019 roku Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. kwotą 362,85 zł obciążono kosztami badań laboratoryjnych wykazującymi niezgodność parametru zawartości wolnej przestrzeni i wskaźnika zagęszczenia masy w AC22P (ul. Urzędowa) zgodnie z pkt 24.20 umowy. Badania zostały wykonane za wiedzą i przy udziale przedstawicieli Wykonawcy. Powyższe obciążenie zostało dokonane zgodnie z pkt. 24.20 umowy. Odbiór pisma w dniu 6 grudnia 2019 roku potwierdził Wykonawca – DROG-BUD Sp. z o.o..

20) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 3 lutego 2020 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty kary umownej w wysokości 8.5120,00 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.1. o) w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że Zamawiający wykonał badania kontrolne warstwy ścierniczej i stwierdził w odwierconej próbce przekroczenie dopuszczalnych odchyłek grubości warstwy. Odbiór pisma w dniu 5 lutego 2020 roku potwierdził Wykonawca – DROB-BUD Sp. z o.o.

21) Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 10 marca 2020 roku wezwano Wykonawcę DROG-BUD Sp. z o.o. do zapłaty kary umownej w wysokości 1.404.827,76 zł brutto z tytułu wymienionego w punkcie 36.8 w terminie 5 dni od otrzymania wezwania. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej należne będą odsetki ustawowe za każdy dzień opóźnienia, a w przypadku opóźnienia może zostać dokonane potrącenie wysokości kary z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W uzasadnieniu wskazano, że termin do którego Wykonawca zobowiązał się do zakończenia wszystkich czynności zleconych umową wraz z zakończeniem Odbioru końcowego został określony przez strony na dzień 13.02.2020 roku. Zakończenie czynności odbiorowych nastąpiło w dniu 5 marca 2020 roku i tym samym została naliczona zgodnie z umową kara za 21 dni zwłoki (cena ofertowa brutto 66.896.558,41 zł, wysokość kary za jeden dzień zwłoki 66.896,56 zł, łączna wysokość kary 21 dni x 66.896,56 zł = 1.404.827,76 zł).

#### *Wnioski o zmianę wynagrodzenia umownego*

Kontrolujący stwierdzili, iż wykonawca DROG-BUD Sp. z o.o. składał w trakcie realizacji zadania wnioski o zmianę wynagrodzenia umownego:

- 1) Wniosek z dnia 14 sierpnia 2018 roku (uzasadnienie – zmiana minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz zmiana minimalnej stawki godzinowej); pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 27 sierpnia 2018 roku rozpatrzony negatywnie ze względu na brak dokumentów księgowych, które umożliwiłyby rzetelną weryfikację zgłoszonego żądania. Brak tych dokumentów uniemożliwia dokonanie rzetelnej weryfikacji zgłoszonego żądania zmiany wynagrodzenia, a dokonanie zmiany jedynie na podstawie oświadczenia Wykonawcy mogłoby prowadzić do bezpodstawnego podnoszenia wynagrodzenia Wykonawcy;
- 2) Pismo z dnia 13.09.2018 roku (w nawiązaniu do odpowiedzi z dnia 27.08.2018 roku); pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 25 września 2018 roku wniosek

rozpatrzone negatywnie ze względu na brak dokumentów pozwalających na ustalenie ostatecznej, prawidłowej i w pełni uzasadnionej kwoty waloryzacji wynagrodzenia.

- 3) Pismem z dnia 30 listopada 2018 roku złożono wniosek o zmianę wynagrodzenia umownego i przeprowadzenie negocjacji w sprawie odpowiedniej zmiany wynagrodzenia w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz zmianą minimalnej stawki godzinowej zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 roku z dnia 12 września 2017 roku na podstawie punktu 27.1.11.1 umowy o roboty budowlane zawartej z Gminą Kleszczów. Do wniosku dołączono oświadczenie o wysokości kosztów wynikających z wprowadzonych zmian oraz księgowo dokumenty źródłowe. Pismem znak IG.7013.17.2017 z dnia 12 grudnia 2018 roku Zamawiający nie mogąc jednoznacznie odnieść się do wniosku zakończył negocjacje. Zamawiający na podstawie przedłożonych dokumentów, zapisów umowy i zgodnie z prawem nie był w stanie nie ze swojej winy ustalić ostatecznej kwoty waloryzacji wynagrodzenia. Jednocześnie poprosił o jak najszybsze przekazanie dokumentów pozwalających w sposób bezsporny i nie budzący wątpliwości zweryfikowanie i potwierdzenie wysokości kwoty wskazanej w piśmie z dnia 30 listopada 2018 roku.
- 4) Pismem z dnia 13 lutego 2019 roku Wykonawca złożył wniosek o zmianę wynagrodzenia umownego za 2018 rok dotyczący umowy nr ZP.272.21.2017 „Rozbudowa ul. Głównej w Kleszczowie wraz z infrastrukturą techniczną”. Wniosek został złożony w związku ze zmianą minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz zmianą minimalnej stawki godzinowej w 2018 roku z dnia 12 września 2017 roku, na podstawie punktu 27.1.11.1 umowy oraz dokumentacji przedłożonej na ostatnim spotkaniu w siedzibie Zamawiającego. W dniu 4 kwietnia 2019 roku poinformowano Wykonawcę, iż w nawiązaniu do dotychczas złożonych dokumentów w sprawie przeprowadzenia waloryzacji wynagrodzenia oraz dokumentów przekazanych na spotkaniu w lutym z udziałem przedstawicieli Wykonawcy, że sprawa jest w dalszym ciągu procedowana, a o wszelkich dalszych ustaleniach Wykonawca zostanie poinformowany. Nie wykluczono również konieczności spotkania koordynacyjnego w celu omówienia wszystkich spornych kwestii.
- 5) Pismem z dnia 7 listopada 2019 roku Wykonawca złożył wniosek o przeprowadzenie negocjacji o zmianę wynagrodzenia umownego w związku ze zmianą wynagrodzenia o pracę oraz zmianą stawki godzinowej w 2018 roku (rozporządzenie z 12 września 2017 roku) oraz w 2019 roku (rozporządzenie z 11 września 2018 roku), na podstawie punktu 27.1.11.1 umowy o roboty budowlane zawartej z Gminą Kleszczów. W uzasadnieniu wskazano, iż wraz ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej Wykonawca poniósł wyższe koszty realizacji umowy z Zamawiającym w stosunku do ceny ofertowej i określonej w pkt. 27.1.1 umowy w łącznej wysokości 341.816,57 zł, na którą składają się:
- 17.771,71 zł tytułem wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę poniesionych przez Wykonawcę w 2018 roku,
  - 324.042,83 zł tytułem wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę poniesionych przez Wykonawcę w 2019 roku.

Zgodnie ze szczegółowym kosztorysem złożonym Zamawiającemu przez Wykonawcę po podpisaniu umowy, stanowiącym podstawę wyliczenia wynagrodzenia umownego Wykonawcy, do realizacji całego przedmiotu umowy Wykonawca przyjął łącznie ilość 145.649,31 roboczogodzin. Kosztorys ten został zweryfikowany przez Zamawiającego co do jego zasadności i rzetelności, z uwagi na podpisanie przez strony następnie umowy na wykonanie robót budowlanych. Należy stwierdzić, że Zamawiający zgodził

się z Wykonawcą, iż do wykonania całości umowy konieczne jest poniesienie nakładu w takiej ilości właśnie godzin pracy. Umowa nie przewiduje konkretnego sposobu wykazania wartości zmian wynagrodzenia Wykonawcy w przypadku zmiany wynagrodzenia minimalnego, jak również nie wskazuje, jakie księgowe dokumenty źródłowe (wzmiankowane w pkt 27.1.8 umowy) będą dla Zamawiającego adekwatne i wystarczające dla uznania zasadności wniosku Wykonawcy o odpowiednie podniesienie jego wynagrodzenia. Zdaniem Wykonawcy najbardziej dokładną i adekwatną metodą jest porównanie wartości jednej roboczogodziny z kosztorysu przedłożonego po zawarciu umowy, do wartości tej roboczogodziny odpowiednio w 2018 i 2019 roku oraz zakresu wykonanych w tym okresie robót budowlanych. Zakres wykonanych w 2018 i 2019 roku robót wynika z obmiaru robót i odpowiednich odbiorów robót dokonanych przez Zamawiającego w trakcie realizacji umowy, zgodnie z pkt 26. Nie ulega wątpliwości, że Wykonawca zobowiązany był do zrealizowania 100% zakresu umowy. Jeśli zatem wykonawca wykonał w 2018 roku oraz odpowiednio w 2019 roku określony zakres robót budowlanych, który został odebrany przez Zamawiającego, to jedynym logicznym wnioskiem jest, że poniósł w tym zakresie odpowiednie nakłady w postaci pracy koniecznej do wykonania danego zakresu robót; praca ta przekłada się na konkretne ilości roboczogodzin, zgodnie z przedstawionym wcześniej kosztorysem. W związku z powyższym Wykonawca złożył w załączniku dokładne procentowe wyliczenie zakresu wykonanych robót budowlanych w poszczególnych latach realizacji przedmiotu umowy, zgodnie z obmiarami i odbiorami dokonanymi już przez Zamawiającego, z którego wynika wzrost wartości poniesionego przez Wykonawcę wynagrodzenia w latach 2018 i 2019, wynikający z odpowiedniego zwiększenia w tych latach minimalnego wynagrodzenia za pracę jako różnica z wynagrodzeniem pierwotnie zakładanym i przyjętym do kosztorysu przedstawionego Zamawiającemu po zawarciu umowy.

W dniu 21 listopada 2019 roku Zamawiający poinformował Wykonawcę, że w treści pisma przedstawionego w dniu 7 listopada 2019 roku wskazano, że do wyliczenia kwoty waloryzacji wynagrodzenia umownego zostało oparte na kosztorysie Wykonawcy przekazanym Zamawiającemu po podpisaniu umowy. Brak jest natomiast dokumentów i informacji wymaganych obligatoryjnie o konieczności przedłożenia których Zamawiający informował Wykonawcę pismem z dnia 10 grudnia 2018 roku. Zamawiający w czynnościach poprzedzających określenie zmiany wysokości wynagrodzenia wypłacanego Wykonawcy, ma obowiązek rzetelnie zweryfikować zasadność oraz poprawność obliczeń dokonanych przez Wykonawcę w zakresie postulowanej zmiany wynagrodzenia. Jak już informowano, przedłożenie wyliczenia opartego wyłącznie na kosztorysie bez poparcia aktualnymi dowodami, z których wynika w szczególności dokładna ilość osób skierowanych do realizacji Umowy, czas ich pracy na tej budowie i charakter zatrudnienia, wzrost składek odprowadzanych od tych pracowników i dodatkowy wzrost kosztów Wykonawcy z tego tytułu skutecznie uniemożliwia Zamawiającemu zgodne z prawem wywiązanie się ze swoich obowiązków. Strony zawierając umowę nr ZP.272.21.2017 na „Rozbudowę ul. Głównej w Kleszczowie wraz z infrastrukturą techniczną”, dalej zwaną umową ustaliły zasady przeprowadzenia waloryzacji wynagrodzenia w przypadku wystąpienia przesłanek ustawowych – w tym przypadku wzrost minimalnego wynagrodzenia. Zgodnie z pkt 27.1.11.8 umowy Wykonawca występując o przeprowadzenie waloryzacji winien wraz z pisemnym oświadczeniem o wysokości dodatkowych kosztów wynikających z wprowadzenia zmian przedłożyć dokumenty źródłowe w zakresie niezbędnym do oceny zasadności zmian umowy. W związku z powyższym Zamawiający informuje, że dokumentacja przekazana wraz z pismem z dnia 7 listopada 2019 roku jest niewystarczająca do rozpoczęcia procedury waloryzacji i prosi o jak najszybsze przekazanie dokumentów pozwalających w sposób bezsporny i nie budzący wątpliwości zweryfikować i potwierdzić wysokość żądanej kwoty. Tym samym Zamawiający nie ze

swojej winy nie jest w stanie bezspornie, zgodnie z warunkami umowy i bez uszczerbku dla finansów publicznych ustalić/potwierdzić ostateczną kwotę waloryzacji wynagrodzenia. Pismo zostało odebrane przez Wykonawcę w dniu 12 listopada 2019 roku.

- 6) W dniu 28 maja 2021 roku wpłynął do Urzędu Gminy Wniosek o zawiązanie do próby ugodowej w sprawie o zapłatę kwoty 565.281,54 zł tytułem zapłaty wynagrodzenia wynikającego ze wzrostu kosztów wynagrodzenia pracowników Wzywającego, które zmuszony był ponieść jako Wykonawca w ramach realizacji robót budowlanych dla Zamawiającego, a które wynikają z zawartych między stronami umów na wykonanie robót budowlanych oraz z ustawowego wzrostu wartości minimalnego wynagrodzenia za pracę.

#### Finansowanie i rozliczenie inwestycji

Inwestycja została zrealizowana ze środków własnych Gminy Kleszczów.

Zaplanowanie środków w budżecie w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/branża	Klasyfikacja	Zwiększenie	Zmniejszenie	Uchwała Rady Gminy Kleszczów	
Droga powiatowa DP1500E – ul. Główna,	600-60014-6050 Rozbudowa dróg powiatowych w zarządzie Gminy Kleszczów	10.710.000,00		Nr XXVIII/256/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok	
		2.400.000,00		Nr XXXI/289/2017 z dnia 28 marca 2017	
		-1.500.000,00	Nr XXXVIII/352/2017 z dnia 21 listopada 2017		
		-2.700.000,00	Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017		
		29.510.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok	
		-100.000,00	Nr XLVI/467/2018 z dnia 13 lipca 2018		
		-7.000.000,00	Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018		
		1.000.000,00		Zarządzenie nr 0050.49.2018 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2018	
		26.720.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok	
		-2.000.000,00	Nr X/95/2019 z dnia 25 czerwca 2019		
		-5.700.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019		
		21.980.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok	
		-1.375.000,00	Nr XXI/230/2020 z dnia 28 maja 2020		
		-200.000,00	Nr XXIV/304/2020 z dnia 28 września 2020		
	-2.500.000,00	Nr XXVII/373/2020 z dnia 17 grudnia 2020			
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Szkolna	600-60016-6050 Rozbudowa dróg gminnych	11.360.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok	
		3.760.000,00		Nr XXXI/289/2017 z dnia 28 marca 2017	
		-3.000.000,00	Nr XXXVIII/352/2017 z dnia 21 listopada 2017		
		-3.300.000,00	Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017		
		28.960.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok	
		-50.000,00	Nr XLVIII/489/2018 z dnia 11 października 2018		
		-8.500.000,00	Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018		
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Osiedlowa					
Branża drogowa i zielarska					

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

zielarska Droga gminna ul. Krótka			-1.000.000,00	Zarządzenie nr 0050.49.2018 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2018	
		14.990.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok	
Branża drogowa i zielarska Droga gminna ul. Urzędowa			-1.300.000,00	Nr X/95/2019 z dnia 25 czerwca 2019	
			-4.100.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019	
		14.285.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok	
			-700.000,00	Nr XXI/230/2020 z dnia 28 maja 2020	
			-6.000.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020	
Branża drogowa i zielarska Teren A Przepompownia ścieków	600-60017-6050 Budowa i przebudowa dróg wewnętrznych	500.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok	
		949.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok	
			-221.400,00	Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku	
1.580.000,00				Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok	
			-1.000.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019	
1.130.000,00				Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok	
			-600.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020	
Zagospodarowanie centrum Kleszczowa	900-90095-6050 Zagospodarowanie centrum kleszczowa	10.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok	
		20.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok	
		1.300.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok	
		450.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok	
				-65.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020
Przebudowa sieci teletechnicznych wraz z przebudową sieci FTTH	900-90095-6050 Rozbudowa sieci teleinformatycznej	3.000.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok	
		2.500.000,00		Nr XXIX/275/2017 z dnia 31 stycznia 2017	
		1.000.000,00		Nr XXXIV/320/2017 z dnia 27 czerwca 2017	
				-2.500.000,00	Nr XXXVIII/352/2017 z dnia 21 listopada 2017
				-500.0000,00	Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017
		8.000.000,00			Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
				-2.000.000,00	Nr XLVIII/489/2018 z 11 października 2017
				-2.000.000,00	Nr III/18/2018 z 18 grudnia 2018 oku
		6.000.000,00			Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
				-2.500.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019
		5.000.000,00			Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019

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

				roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok
			-1.000.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020
			-1.800.000,00	Nr XXVII/373/2020 z dnia 17 grudnia 2020
Budowa systemu monitoringu	754-75495-6050 Budowa systemu monitoringu w gminie	50.0000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok
		600.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
			-500.000,00	Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018
		600.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
			-350.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019
		500.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok
Rozbudowa sieci wodociągowej, olicznikowanie gminy, przebudowa sieci c.o.	900-90001-6050 Rozbudowa sieci wodociągowej i olicznikowanie gminy	2.800.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok
			-1.000.000,00	Nr XXXVIII/352/2017 z dnia 21 listopada 2017
			-500.000,00	Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017
		5.500.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
			-1.500.000,00	Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018
		40.000,00		Zarządzenie nr 0050.47.2018 Wójta Gminy z dnia 21 grudnia 2018
		5.000.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
			-3.250.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019
			-150.000,00	Zarządzenie nr 0050.73.2019 Wójta Gminy z dnia 18 grudnia 2019
		3.000.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok
	-500.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020		
Kanalizacja ściekowa	900-90001-6050 Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	3.500.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok
			-1.300.000,00	Nr XXXVIII/352/2017 z dnia 21 listopada 2017
			-800.000,00	Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017
		8.000.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
			-2.000.000,00	Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018
		330.000,00		Zarządzenie nr 0050.47.2018 Wójta Gminy z dnia 21 grudnia 2018
		7.000.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
			-3.450.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019
	-350.000,00	Zarządzenie nr 0050.73.2019 Wójta Gminy z dnia 18 grudnia 2019		
	4.000.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy	

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

				Kleszczów na 2020 rok
			-450.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020
			-500.000,00	Nr XXVII/373/2020 z dnia 17 grudnia 2020
Kanalizacja deszczowa, branża melioracyjna, przepust	900-90001-6050 Rozbudowa kanalizacji deszczowej	6.000.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok
			-200.000,00	Nr XXXVIII/352/2017 z dnia 21 listopada 2017
			-2.300.000,00	Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017
		21.000.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
		1.000.000,00		Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018
		270.000,00		Zarządzenie nr 0050.47.2018 Wójta Gminy z dnia 21 grudnia 2018
		15.000.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
			-9.880.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019
		12.000.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok
			-850.000,00	Nr XXI/230/2020 z dnia 28 maja 2020
			-3.400.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020
			-1.000.000,00	Nr XXVII/373/2020 z dnia 17 grudnia 2020
		Rozbudowa sieci gazowej	900-90005-6050 Rozbudowa sieci gazowej	1.500.000,00
	-500.000,00			Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017
3.500.000,00				Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
	-1.500.000,00			Nr III/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018
	-280.000,00			Zarządzenie nr 0050.47.2018 Wójta Gminy z dnia 21 grudnia 2018
3.500.000,00				Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
	-2.300.000,00			Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019
3.000.000,00				Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok
	-1.000.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020		
Oświetlenie drogowe (+ Teren F przed DOK i Teren J przy CPN)	900-90015-6050 Oświetlenie ulic, placów i dróg	500.000,00		Nr XXVIII/256/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok
		500.000,00		Nr XXXI/289/2017 z dnia 28 marca 2017
			-650.000,00	Nr XXXIX/370/2017 z dnia 19 grudnia 2017
		3.500.000,00		Nr XXXIX/372/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
		5.670.000,00		Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
			-1.800.000,00	Nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019
		2.500.000,00		Nr XVI/143/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok
	-550.000,00	Nr XXVI/357/2020 z dnia 26 listopada 2020		



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

Elektryfikacja	400-40003-6050 Elektryfikacja gminy	20.000.000,00		Uchwała nr XXVIII/256/16 Rady Gminy Kleszczów z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok
			-2.400.000,00	Uchwała nr XXXVIII/352/2017 Rady Gminy Kleszczów z dnia 21 listopada 2017 roku w sprawie zmian budżetu
			-2.700.000,00	Uchwała nr XXXIX/370/2017 Rady Gminy Kleszczów z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie zmian budżetu
		21.000.000,00		Uchwała nr XXXIX/372/2017 Rady Gminy Kleszczów z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok
			-5.200.000,00	Uchwała nr III/18/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 18 grudnia 2018 roku
		22.000.000,00		Uchwała nr III/20/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok
			-6.000.000,00	Uchwała nr XVI/145/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku
		8.200.000,00		Uchwała nr XVI/143/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok
			-950.000,00	Uchwała nr XXVI/357/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku

Wszystkie zmiany dokonywane we wskazanych uchwałach budżetowych w trakcie realizacji zadania znalazły swoje odbicie w zmianach dokonywanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej obowiązującej w latach 2017, 2018, 2019 i 2020.

Przyjęcia na stan środków trwałych nastąpiło w dniu 7 lipca 2020 roku na podstawie niżej wymienionych dokumentów.

Lp.	Nr OT	Nr inwentarzowy	Opis	Symbol klasyfikacyjny	Stawka	Wartość
1.	72/2020	UG/6/682	Pompownia ścieków wraz z osprzętem, studnia DN2000	6/65/653	10%	91.431,18
2.	73/2020	UG/2/1179	Sieć kanalizacji sanitarnej tłocznej DN110 83,5 m	2/21/211	4,5%	59.124,53
3.	74/2020	UG/2/153	Sieć kanalizacji sanitarnej Kleszczów od ronda Żłobnica do ronda .Kleszczów ul. Sportowa 2200 m	2/21/211	4,5%	2.908.923,89
4.	75/2020	UG2/168	Sieć ciepła Kleszczów	2/21/211	4,5%	270.292,35
5.	76/2020	UG/2/292	Sieć wodociągowa Kleszczów od ronda Żłobnica do ronda ul. Sportowa Kleszczów 2728,6 m	2/21/211	4,5%	1.749.677,00
6.	77/2020	UG/2/1182	Przepust Żelbetowy – melioracyjny Kleszczów	2/22/226	2,5%	26.845,89
7.	78/2020	UG/2/1183	Ogrodzenie zbiornika odparowującego – melioracja Kleszczów	2/29/291	4,5%	97.321,20
8.	79/2020	UG/2/1184	Zbiornik odparowujący – melioracyjny Kleszczów	2/22/225	2,5%	1.294.928,72
9.	80/2020	UG/2/25	Rów melioracyjny 34 m Kleszczów	2/29/291	2,5%	56.609,53
10.	81/2020	UG/6/683	Separator substancji ropopochodnych Kleszczów	6/65/653	10%	61.139,21

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

11.	82/2020	UG/6/684	Separator substancji ropopochodnych Kleszczów	6/65/653	10%	61.139,22
12.	83/2020	UG/6/685	Osadnik zawiesin mineralnych Kleszczów	6/65/653	10%	24.806,09
13.	84/2020	UG/6/686	Osadnik zawiesin mineralnych Kleszczów	6/65/653	10%	24.806,10
14.	85/2020	UG/6/687	Pompownia ścieków deszczowych	6/65/653	10%	446.321,16
15.	86/2020	UG/2/156	Sieć kanalizacji deszczowej	2/21/211	4,5%	10.564.009,05
16.	87/2020	UG/8/1282	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,20
17.	88/2020	UG/8/1283	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,20
18.	89/2020	UG/8/1284	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,20
19.	90/2020	UG/8/1285	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,20
20.	91/2020	UG/8/1286	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,20
21.	92/2020	UG/8/1287	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,20
22.	93/2020	UG/8/1288	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,19
23.	94/2020	UG/8/1289	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,19
24.	95/2020	UG/2/1186	Parking przy cmentarzu w Kleszczowie przy drodze powiatowej 1500E – 3.067,00 m <sup>2</sup>	2/22/220	4,5%	689.322,27
25.	96/2020	UG/2/1187	Droga powiatowa DP1500E Kalisko-Sulmierzyce ul. Główna w Kleszczowie - Ścieżka rowerowa 2743 mb	2/22/220	4,5%	2.032.094,12
26.	97/2020	UG/2/1188	Droga powiatowa DP1500E Kalisko-Sulmierzyce ul. Główna w Kleszczowie – chodnik 3.129 mb od ronda Żłobnica do ronda w Kleszczowie ul. Główna	2/22/220	4,5%	1.924.882,13
27.	98/2020	UG/2/1189	Droga powiatowa DP1500E Kalisko-Sulmierzyce ul. Główna w Kleszczowie – jezdnia 3250 mb od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie	2/22/220	4,5%	16.274.846,10
28.	99/2020	UG/8/1290	Wiata przystankowa	8/80/806	10%	14.874,19
29.	100/2020	UG/2/1192	Droga powiatowa DP1921E w Kleszczowie od ul. Głównej do ul. Milenijnej – ścieżka rowerowa 1094 mb	2/22/220	4,5%	322.308,95
30.	101/2020	UG/2/1191	Droga powiatowa DP1921E w Kleszczowie od ul. Głównej do ul. Milenijnej – chodnik 585 mb	2/22/220	4,5%	223.292,02
31.	102/2020	UG/2/1190	Droga powiatowa DP1921E w Kleszczowie od ul. Głównej do ul. Milenijnej – jezdnia 574 mb	2/22/220	4,5%	2.424.970,89
32.	103/2020	UG/2/1193	Droga gminna DG111399E Kleszczów ul. Urzędowa – chodnik 24,6 mb	2/22/220	4,5%	58.761,07
33.	104/2020	UG/2/1194	Droga gminna DG101399E Kleszczów ul. Urzędowa – jezdnia 102,3 mb	2/22/220	4,5%	672.965,04
34.	105/2020	UG/2/1195	Droga gminna DG101371E Kleszczów ul. Osiedlowa – chodnik 15350 mb	2/22/220	4,5%	42.569,73
35.	106/2020	UG/2/1196	Droga gminna DG101371E Kleszczów ul. Osiedlowa – jezdnia 80,80 mb	2/22/220	4,5%	228.062,24
36.	107/2020	UG/2/1197	Droga gminna DG101367E	2/22/220	4,5%	25.447,33

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

			Kleszczów ul. Szkolna – ścieżka rowerowa 10,5 mb			
37.	108/2020	UG/2/1198	Droga gminna DG101367E Kleszczów ul. Szkolna – chodnik 75,4 mb	2/22/220	4,5%	202.986,96
38.	109/2020	UG/2/1199	Droga gminna DG101367E Kleszczów ul. Szkolna – jezdnia 52,20 mb	2/22/220	4,5%	546.842,39
39.	110/2020	UG/2/1200	Droga gminna DG101368E Kleszczów ul. Krótka – chodnik 52,3 mb	2/22/220	4,5%	125.490,31
40.	111/2020	UG/2/1201	Droga gminna DG101368E Kleszczów ul. Krótka – jezdnia 34 mb	2/22/220	4,5%	426.532,28
41.	112/2020	UG/2/1202	Ogrodzenie targowiska	2/29/291	4,5%	25.038,35
42.	113/2020	UG/2/1203	Plac targowy Kleszczów ul. Główna 1126,25 m <sup>2</sup>	2/22/220	4,5%	215.653,43
43.	114/2020	UG/2/1204	Chodnik wzdłuż budynku poczty w Kleszczowie ul. Główna – 12,7 mb	2/22/220	4,5%	21.382,51
44.	115/2020	UG/2/1205	Droga wewnętrzna – manewrowa w rejonie poczta w Kleszczowie, ul. Główna 11,20 mb	2/22/220	4,5%	23.420,98
45.	116/2020	UG/2/1206	Plac manewrowy – Droga manewrowa na terenie przepompowni ścieków 74,4 mb	2/22/220	4,5%	159.759,51
46.	117/2020	UG/2/182	Oświetlenie zewnętrzne przed GOK	2/29/291	4,5%	67.215,17
47.	118/2020	UG/2/1207	Oświetlenie skweru i parkingu przy stacji paliw w Kleszczowie	2/21/11	4,5%	127.811,75
48.	119/2020	UG/2/1208	Chodnik przed stacją paliw 288,8 mb	2/22/220	4,5%	10.239,08
49.	120/2020	UG/2/1209	Parking z kostką betonową o pow. 420,5 m <sup>2</sup> przed stacją paliw	2/22/220	4,5%	10.859,48
50.	121/2020	UG/2/204	Place i drogi stacja paliw – Droga dojazdowa – nawierzchnia bitumiczna przed stacją paliw 48,2 mb	2/22/220	4,5%	18.928,08
51.	122/2020	UG/1/52	Budynek GOK Kleszczów	1/10/107	2,5%	34.402,26
52.	123/2020	UG/2/1180	Nawierzchnia granitowa (place, piesze ciągi komunikacyjne) przed budynkiem GOK	2/22/220	4,5%	139.650,69
53.	124/2020	UG/2/1181	Place i drogi – Nawierzchnia bitumiczna – wjazd do OSP Kleszczów 329,30 m <sup>2</sup>	2/22/220	4,5%	35.440,88
54.	125/2020	UG/2/1185	Oświetlenie uliczne w Kleszczowie ul. Główna, Ogrodowa (placów i dróg)	2/21/211	4,5%	2.550.522,65
55.	126/2020	UG/2/654	Sieć gazowa	2/21/211	4,5%	648.410,70
56.	127/2020	UG/2/661	Przyłącza gazowe (16 szt)	2/21/211	4,5%	214.319,37
57.	128/2020	UG/6/590	Karta OLT centrala Kleszczów sieci FTTH	6/62/623	10%	71.927,11
58.	129/2020	UG/6/688	Przełącznica światłowodowa wraz z wyposażeniem FTTH	6/62/623	10%	12.727,33
59.	130/2020	UG/6/588	Terminal ONT Centrala Kleszczów sieć FTTH	6/62/623	10%	67.978,36
60.	131/2020	UG/2/988	Przyłącza abonenckie sieci FTTH Kleszczów	2/21/211	4,5%	340.503,34
61.	132/2020	UG/2/1210	Mikrokable sieci FTTH Kleszczów	2/21/211	4,5%	87.923,69
62.	133/2020	UG/2/1211	Mikrokanalizacja sieci FTTH	2/21/211	4,5%	479.058,35

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

Kleszczów						
63.	134/2020	UG/2/598	Kanalizacja teletechniczna Kleszczów FTTH7278 mb	2/21/211	4,5%	1.170.438,14
64.	135/2020	UG/2/82	Linia z przyłączeniami i oświetlenie uliczne	2/21/211	4,5%	193.289,35
65.	136/2020	UG/2/80	Elektryfikacja gminy	2/21/211	4,5%	90.713,21
66.	137/2020	UG/6/689	System Smart Metering dla licznika energii elektrycznej zainstalowanych w wybudowanej sieci oraz system sterowania i nadzoru sieci	6/63/630	10%	2.312.396,87
67.	138/2020	UG/2/1212	Przyłącze elektryczne centrum (wewnętrzne linie zasilające)	2/21/211	4,5%	633.907,56
68.	139/2020	UG/2/1213	Rurociąg światłowodowy 1-no otworowy 1133 m	2/21/211	4,5%	28.169,20
69.	140/2020	UG/2/1214	Linia światłowodowa ze światłowodu jednomodowego 1340 mb	2/21/211	4,5%	23.595,00
70.	141/2020	UG/2/1215	Złącze kablowo-pomiarowe	2/21/211	4,5%	767.187,45
71.	142/2020	UG/2/1216	Linia kablowa 0,4kV 12741 m	2/21/211	4,5%	1.991.443,37
72.	143/2020	UG/6/358	Stacja transformatorowa ST-5/1	6/61/611	10%	192.759,85
73.	144/2020	UG/6/690	Transformator typ RESIGLAS 400kVa	6/61/613	10%	38.731,49
74.	145/2020	UG/6/691	Stacja kontenerowa STK-5 15/0,4kV	6/61/611	10%	248.535,42
75.	146/2020	UG/6/692	Transformator typ RESIGLAS sekcja 2 630kVa	6/61/613	10%	43.827,74
76.	147/2020	UG/6/693	Transformator typ RESIGLAS sekcja 1 630kVa	6/61/613	10%	43.827,74
77.	148/2020	UG/6/694	Stacja kontenerowa STK-4 15/0,4kV	6/61/611	10%	319.233,40
78.	149/2020	UG/6/695	Transformator typ RESIGLAS 250kVa	6/61/613	10%	34.654,49
79.	150/2020	UG/6/696	Stacja kontenerowa STK-3 15/0,4kV	6/61/611	10%	248.106,69
80.	151/2020	UG/6/697	Transformator typu RESIGLAS sekcja 2 630kVa	6/61/613	10%	43.827,74
81.	152/2020	UG/6/698	Transformator typ RESIGLAS sekcja 1 630kVa	6/61/613	10%	43.827,74
82.	153/2020	UG/6/699	Stacja kontenerowa STK-2 15/0,4kV	6/61/611	10%	604.660,33
83.	154/2020	UG/6/700	Transformator typ RESIGLAS 400kVa	6/61/613	10%	38.731,49
84.	155/2020	UG/6/701	Stacja kontenerowa STK-1 15/0,4kV	6/61/611	10%	249.823,41
85.	156/2020	UG/2/1217	Linia światłowodowa kablem światłowodowym jednomodowym	2/21/211	4,5%	267.778,33
86.	157/2020	UG/2/1218	Rurociąg światłowodowy dwutorowy z	2/21/211	4,5%	310.025,50
87.	158/2020	UG/2/1219	Linia kablowa 15kV	2/21/211	4,5%	2.440.484,19
<b>RAZEM:</b>						<b>61.835.7565,49</b>

Kontrolujący stwierdzili, iż jednostka nie dokonała przyjęcia na stan środków trwałych systemu monitoringu wizyjnego. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 14 lutego 2022 roku przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych wynika, iż cyt. „W trakcie realizacji zadania „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1500E (ul. Główna) na odcinku od ronda w Żłobnicy do ronda w Kleszczowie...” w zakresie systemu monitoringu wizyjnego zostały wybudowane elementy infrastruktury wymagające przeprowadzenia robót ziemnych, tj. urządzenia umieszczone w gruncie. Takie rozwiązanie pozwoli w przyszłości uniknąć rozkopywania nowo wybudowanej drogi, a umożliwi późniejsze uruchomienie monitoringu wizyjnego. Instalacja kamer monitoringu wizyjnego,

wyposażenie serwerowni w budynku Urzędu Gminy oraz stanowisko operatora systemu nie wymagają już wykonania robót ziemnych, a ich montaż będzie mógł nastąpić po podjęciu decyzji o uruchomieniu systemu monitoringu wizyjnego na terenie gminy”.

**Wyjaśnienie Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych z dnia 14 lutego 2022 roku w sprawie braku przyjęcia na stan środków trwałych systemu monitoringu wizyjnego stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.**

**Dokończenie budowy: Budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowa miejsc parkingowych służących do obsługi planowanej inwestycji na działce zlokalizowanej w Kleszczowie przy ul. Jagodowej - Wschodniej**

Zakończenie umowy nr ZP.272.16.2015 z dnia 7 marca 2016 roku na realizację zadania: Budowa budynku przedszkola wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną

Rozpoczęcie inwestycji w zakresie Budowy budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną nastąpiło na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 listopada 2015 roku pod bumerem 306976-2015. W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja Przetargowa w dniu 23 lutego 2016 roku wybrała najkorzystniejszą ofertę wykonawcy DORBUD S.A., Kielce w kwocie 14.560.000,00 zł brutto. W dniu 7 marca 2016 roku została zawarta z wybranym wykonawcą umowę nr ZP.272.16.2015, która została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu umowy o zakresie zgodnym z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków zamówienia ustalono na 14 miesięcy licząc od dnia zawarcia umowy. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy, zgodnie z ofertą Wykonawcy, ustalono na kwotę w wysokości 11.837.398,37 zł netto wraz z podatkiem 23% Vat w wysokości 2.722.601,63 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto w wysokości 14.560.000,00 zł. Na mocy zawartych aneksów strony ustaliły ostateczny termin zakończenia przedmiotu umowy w dniu 30 listopada 2017 roku, a wynagrodzenie wykonawcy w związku z realizacją przedmiotu umowy zmieniono na kwotę 14.715.061,69 zł brutto (więcej o 155.061,69 zł brutto). W dniu 5 grudnia 2018 roku została podpisana ugoda przedsądowa pomiędzy Gminą Kleszczów, a Zimmermann Filipiak Restrukturyzacja S.A. z siedzibą w Warszawie zarządcą masy sanacyjnej DORBUD S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Kielcach. Z treści umowy wynika, iż w dniu 30 marca 2018 roku została sporządzona pomiędzy stronami ostateczna wersja protokołu odbioru robót, w związku z powyższym została wystawiona przez Spółkę faktura korygująca do faktury VAT nr 39/12/2017 z dnia 30 grudnia 2017 roku, tj. faktura korekta nr 2/2018/K z dnia 19 kwietnia 2018 roku, na podstawie której kwota podlegająca rozliczeniu pomiędzy Stronami na podstawie zawartej Umowy i Aneksów wynosiła kwotę 1.848.543,87 zł netto, tj. 2.273.708,96 zł brutto. Z treści ugody wynika, iż przed otwarciem postępowania sanacyjnego spółki DORBUD S.A., tj. przed terminem 12 stycznia 2018 roku, Gmina dokonała bezpośrednich płatności na rzecz 3 podwykonawców na łączną kwotę 462.158,13 zł, a po otwarciu postępowania sanacyjnego dokonała bezpośrednich płatności na rzecz 15 podwykonawców na łączną kwotę 1.033.080,28 zł. W ugodzie wskazano ponadto, że w stosunku do 6 podwykonawców nadal istnieją zobowiązania w wysokości 130.706,40 zł. Spółka wyraziła zgodę, aby powyższe zobowiązania na rzecz podwykonawców zostały uregulowane bezpośrednio przez Gminę z części wynagrodzenia z faktury korygującej VAT. Kwoty sporne pomiędzy Stronami dotyczące wynagrodzenia dla dwóch podwykonawców w łącznej wysokości 87.131,00 zostaną przez Gminę złożone do

depozytu sądowego. Zarządca oświadczył, że potrąca przysługującą mu wierzytelność w kwocie 2.273.708,96 zł brutto wynikającą z faktury korekty wskazanej powyżej z wierzytelnością Gminy w kwocie 1.495.238,41 zł stanowiącą sumę bezpośrednich płatności zrealizowanych na rzecz podwykonawców, na skutek czego wierzytelności umarzają się do wysokości 778.470,55 zł. Jednocześnie Zarządca wyraził zgodę, aby Gmina uregulowała należności na rzecz podwykonawców we wskazanej wysokości i złożyła do depozytu sądowego kwotę 87.131,00 zł. W związku z powyższym w terminie 3 dni roboczych od podpisania umowy Gmina zobowiązała się zapłacić na rzecz Spółki kwotę 560.633,15 zł. W wyniku zawartej ugody Gmina oświadczyła, że z dniem jej podpisania miarkuje do zera karę umowną w zakresie braku zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom, bowiem na skutek kompensaty uzyskała zaspokojenie wierzytelności z tytułu bezpośredniej zapłaty na rzecz podwykonawców, niwelując skutki niepewnej sytuacji prawnej związanej z ryzykiem nieuzyskania zaspokojenia w tym zakresie w toku prowadzonego postępowania sanacyjnego Spółki, a kwota 1.471.506,17 zł – kary z tytułu odstąpienia od Umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto została spieniężona z Gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad. Spółka oświadczyła, iż uznała karę umowną w zakresie braku zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom, jednocześnie z uwagi na niedopuszczalność spełnienia świadczeń z wierzytelności, które z mocy prawa objęte są układem, zobowiązała się niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia podpisania ugody do umieszczenia kwoty 57.000,00 zł na spisie wierzytelności. Niniejsza ugoda wyczerpywała wszelkie obecne oraz przyszłe wzajemne roszczenia Stron wynikające z umowy zawartej pomiędzy Gminą a Spółką w dniu 7 marca 2016 roku nr ZP.272.16.2015 na realizację zadania pn. „Budowa budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną” wraz ze wszystkimi aneksami do niej, a w szczególności dotyczące lub mogące dotyczyć bezpośrednich płatności na rzecz podwykonawców oraz naliczonych przez Gminę kar umownych. Ugoda została podpisana przez obie strony.

Rozliczenie wartości robót wg kosztorysu oraz wartości robót wykonanych w okresie wcześniejszym i przekazanym nowemu wykonawcy przedstawiała się następująco:

<b>Rodzaje robót</b>	Wartość robót wg kosztorysu umownego/ zestawienia kosztów	Wartość robót wykonanych
<b>ROBOTY BUDOWLANE WEWNĘTRZNE</b>	<b>6.509.670,36</b>	<b>5.112.031,62</b>
<i>Przygotowanie terenu</i>	304.793,23	304.793,23
<i>Roboty stanu zero</i>	661.067,55	661.067,55
<i>Ściany nadziemna</i>	414.177,00	414.177,00
<i>Stropy i schody</i>	679.123,50	679.123,50
<i>Konstrukcja amfiteatru</i>	84.397,96	33.759,18
<i>Dach – konstrukcja i pokrycie</i>	1.001.797,99	873.801,79
<i>Stolarka i ślusarka</i>	762.116,10	598.016,29
<i>Ściany, tynki, oblicowania</i>	1.201.297,91	684.714,91
<i>Podłóża i posadzki parteru</i>	482.221,09	167.994,40
<i>Podłóża i posadzki piętra</i>	56.228,78	17.000,00
<i>Dostawa i montaż dźwigu</i>	81.826,86	81.826,86
<i>Elewacja</i>	735.867,50	557.715,25
<i>Roboty zewnętrzne – wykopy, izolacje, podkłady, podsypka cem. pisakowa, nawierzchnia z kostki betonowej, balustrady</i>	44.754,87	38.041,64

<i>nierdzewne</i>		
<b>ROBOTY ZEWNĘTRZNE</b>	<b>706.158,91</b>	<b>479.328,95</b>
<i>Roboty przygotowawcze</i>	<i>141.620,55</i>	<i>140.155,56</i>
<i>Ciągi jezdne i piesze</i>	<i>372.843,14</i>	<i>229.464,57</i>
<i>Zjazdy z kostki betonowej wraz z ustawieniem krawężnika</i>	<i>24.107,32</i>	<i>24.107,32</i>
<i>Zieleń – sadzenie drzew, wykonanie trawników i pielęgnacja</i>	<i>81.498,20</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Ogrodenie</i>	<i>86.089,70</i>	<i>81.601,50</i>
<b>WYPOSAŻENIE PLACU ZABAW</b>	<b>564.806,13</b>	<b>0,00</b>
<b>ZASTAWA STOŁOWA</b>	<b>6.923,17</b>	<b>0,00</b>
<b>WYPOSAŻENIE W MEBLE</b>	<b>267.848,78</b>	<b>0,00</b>
<b>WYPOSAŻENIE KUCHNI I URZĄDZENIA KUCHENNE</b>	<b>194.324,49</b>	<b>59.051,34</b>
<b>ROBOTY SANITARNE I WENTYLACYJNE</b>	<b>2.789.017,10</b>	<b>2.740.229,95</b>
<i>Instalacje co. i ct. klimatyzacja</i>	<i>851.667,93</i>	<i>851.667,93</i>
<i>Instalacja wod.-kan.</i>	<i>354.514,01</i>	<i>340.381,35</i>
<i>Kotłownia, dostawa i montaż pompy gazowej</i>	<i>737.584,91</i>	<i>737.584,91</i>
<i>Instalacja wentylacyjna</i>	<i>542.950,16</i>	<i>508.296,16</i>
<i>Przyłącze i instalacja wod.-kan. i kanalizacji deszczowej</i>	<i>273.577,36</i>	<i>273.577,36</i>
<i>Przyłącze gazowe i instalacja gazu</i>	<i>28.722,73</i>	<i>28.722,24</i>
<b>INSTALACJE ELEKTRYCZNE I TELETECHNICZNE</b>	<b>798.649,43</b>	<b>344.097,18</b>
<i>Instalacje elektryczne</i>	<i>543.157,77</i>	<i>187.502,10</i>
<i>Instalacje elektryczne - zasilanie</i>	<i>85.637,37</i>	<i>75.713,40</i>
<i>Instalacje teletechniczne</i>	<i>169.854,29</i>	<i>80.881,69</i>
<b>ROBOTY DODATKOWE</b>	<b>170.292,08</b>	<b>170.292,08</b>
<i>Roboty wg aneksu nr 1/2016 z 06.09.2016</i>	<i>126.066,42</i>	<i>126.066,42</i>
<i>Roboty dodatkowe na podstawie protokołu konieczności z 29.08.2017</i>	<i>44.225,66</i>	<i>44.225,66</i>
<b>RAZEM:</b>	<b>12.007.690,45</b>	<b>8.905.031,12</b>

#### Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 720.2015 z dnia 22 maja 2015 roku znak AB.6740.1.612.2015.8.KD.BM zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia dla Gminy Kleszczów na wykonanie robót budowlanych: budynku przedszkola i żłobka o powierzchni zabudowy 2.370,75 m<sup>2</sup>, powierzchni użytkowej 2.317,10 m<sup>2</sup>, kubaturze 13.695 m<sup>3</sup> wraz z wewnętrznymi instalacjami (kanalizacji sanitarnej, wodociągowej, elektrycznej, gazowej, centralnego ogrzewania, wentylacji, klimatyzacji, fotowoltaiczną) kat. IX, instalacji zewnętrznej kanalizacji sanitarnej do budynku przedszkola i żłobka, instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej do budynku przedszkola i żłobka, instalacji zewnętrznej wodociągowej do budynku przedszkola i żłobka, instalacji zewnętrznej gazowej do budynku przedszkola i żłobka, instalacji zewnętrznej elektrycznej do budynku przedszkola i żłobka, instalacji zewnętrznej teletechnicznej do budynku przedszkola i żłobka, instalacji oświetlenia terenu, linii kablowej 0,4 kV (kat. XXVI), amfiteatru (kat. XXVI), parkingu dla 74 samochodów osobowych, w tym, 6 miejsc dla osób niepełnosprawnych z ciągiem komunikacyjnym (kat. XXII) oraz trzy zjazdy z drogi publicznej (kat. IV). Lokalizacja inwestycji – działki nr ewid.: 1484/3, 1484/4, 1484/5,

1484/6, 1484/7, 1484/8, 1460, 1526, 1655, 1656, 1624/1, 1625/1, 1626/1, 1446/7 oraz 1447, obręb 10 Kleszczów. Na mocy powyższej decyzji inwestor został zobowiązany: roboty prowadzić pod nadzorem uprawnionego kierownika budowy, prowadzić dziennik budowy oraz ustanowić inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, a przed przystąpieniem do użytkowania uzyskać ostateczną decyzję o pozwoleniu na użytkowanie. Decyzja stała się ostateczna w dniu 1 sierpnia 2015 roku.

Decyzją nr 915.2018 z dnia 10 lipca 2018 roku znak AB.6740.1.702.2018.8.BM uchylono decyzję nr 720.2015 z dnia 22.05.2015 r. roku w części dotyczącej zatwierdzenia projektu budowlanego dotyczącego budowy Instalacji zewnętrznej kanalizacji sanitarnej do budynku przedszkola i żłobka oraz Instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej do budynku przedszkola i żłobka oraz zatwierdzono zamienny projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę Instalacji zewnętrznej kanalizacji sanitarnej do budynku przedszkola i żłobka i Instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej do budynku przedszkola i żłobka. Pozostałe warunki określone w decyzji Starosty Bełchatowskiego nr 720.2015 znak AB.6740.1.612.2015.8KD.AP z dnia 22 maja 2015 roku pozostały bez zmian.

#### Przygotowanie zamówienia

Umową nr IG.7013.11.2016 z dnia 22 stycznia 2018 roku zlecono firmie BICO Group. Sp. z o.o. pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną” wraz z przygotowaniem kosztorysów budowlanych. Umowa realizowana miała być w dwóch etapach: Etap I – przygotowanie kosztorysów inwestorskich 2 egz. wraz z wersją elektroniczną edytowalną i nieedytowalną. Kosztorysy inwestorskie i kosztorysy ślepe (przedmiary powinny być wykonane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami) oraz Etap II – pełnienie nadzoru inwestorskiego. Wykonawca oświadczył, że zapozna się ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Dokończenie prac budowlanych dla zadania: Budowa przedszkola i żłobka w Kleszczowie wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną”, wyjaśnieniami i zmianami wprowadzonymi w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze wzorem umowy na roboty budowlane przedmiotowego zadania inwestycyjnego oraz że zapoznał się z dokumentacją projektową dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego. Termin zrealizowania I Etapu umowy ustalono na okres do dnia 31 stycznia 2018 roku.

W dniu 31 stycznia 2018 roku sporządzono protokół przekazania kosztorysów inwestorskich dotyczących inwestycji Budowa przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowa placu zabaw, ogrodzenia terenu, ciągów komunikacyjnych, trzech zjazdów z dróg publicznych i parkingów przy ul. Jagodowej róg ul. Wschodniej w Kleszczowie. Protokół został podpisany przez wykonawcę/przekazującego – (...) <sup>136</sup> oraz przedstawiciela Urzędu/przejmującego – Jana Popiołka inspektora ds. ogólnobudowlanych. Protokołem przekazano następujące kosztorysy:

Wykaz kosztorysów	Kwota wynikająca z kosztorysu
-------------------	-------------------------------

<sup>136</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Branża budowlana	1.568.901,32
Branża inżynierska	316.645,33
Roboty instalacyjne	136.783,31
Instalacje elektryczne	645.366,47
Instalacje teletechniczne	589.962,86
Zasilanie kablowe NN, oświetlenie terenu oraz złącze kablowe	27.589,41
Zastawa stołowa	11.824,00
Kuchnia - wyposażenie	171.180,00
Meble i wyposażenie	361.828,65
Plac zabaw	452.501,00
RAZEM	4.282.582,35

Powyższe kosztorysy stanowiły podstawę ustalenia szacunkowej wartości zamówienia.

#### Udzielenie zamówienia

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony w dniu 26 stycznia 2018 roku przez Jana Popiołka – inspektora ds. ogólnobudowlanych, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy nr 120.76.2015 z dnia 9 października 2015 roku i przekazany został do realizacji na stanowisko ds. zamówień publicznych w dniu 31 stycznia 2018 roku, co potwierdziła Anna Rogalińska. Z przedstawionego wniosku wynika, iż dotyczył on zadania „Dokończenie budowy: Budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowa miejsc parkingowych służących do obsługi planowanej inwestycji na działce zlokalizowanej w Kleszczowie przy skrzyżowaniu ulic Jagodowej i Wschodniej”, które miało zostać objęte trybem przetargu nieograniczonego. Wskazano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 4.282.582,35 zł, co stanowiło 993.246,83 Euro. Jako termin wykonania zamówienia wskazano okres do dnia 31 lipca 2018 roku. Jednocześnie we wniosku wskazano, że kwota jaką zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wg zabezpieczenia finansowego wynosi 5.380.000,00 zł na zadaniu „Budowa Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie”, co w dniu 29 stycznia 2018 roku potwierdził Skarbnik Gminy – Maria Cłapka. Powyższym wnioskiem o wszczęcie postępowania objęto także inwestycję „Dokończenie robót budowlanych – robót remontowo-budowlanych w trzech budynkach mieszkalnych wielorodzinnych nr 46, 47, 48 w Łuszczanowicach”.

Kontrolujący ustalili, że postępowanie składało się z dwóch części: Część I: Dokończenie budowy Budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowa miejsc parkingowych służących do obsługi planowanej inwestycji na działce zlokalizowanej w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej – Wschodniej oraz Część II: Dokończenie robót budowlanych pn. Roboty remontowo-budowlane w trzech budynkach mieszkalnych wielorodzinnych nr 46, 47, 48 w Łuszczanowicach. Czynnościami kontrolnymi objęto część I postępowania.

Komisja przetargowa została powołana pismem znak ZP.271.16.2018 z dnia 1 lutego 2018 roku przez Sekretarza Gminy – Kazimierza Hudzika w następującym składzie: Anna Rogalińska (Przewodniczący Komisji, Sekretarz Komisji), Jan Popiołek, Andrzej Gorgoń i Lidia Pazera. Pismem znak ZP.271.3.2018 z dnia 5 lutego 2018 roku Kazimierz

Hudzik – Sekretarz Gminy powołał do Komisji przetargowej Roberta Olewińskiego.

Protokół z ustalenia warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonania ich oceny oraz kryteriów oceny ofert i ich wagi stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Kleszczów nr 120.76.2015 z dnia 9 października 2015 roku został w dniu 1 lutego 2018 roku zaakceptowany przez członków Komisji Przetargowej oraz Jacka Kierasińskiego – inspektora ds. energetyki oraz Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych – Roberta Olewińskiego w dniu 5 lutego 2018 roku. Aneks nr 1 z dnia 5 lutego 2018 roku zmieniono część postanowień Protokołu z ustalenia warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonania ich oceny oraz kryteriów oceny ofert i ich wagi z dnia 1 lutego 2018 roku. Aneks został zaakceptowany przez członków Komisji Przetargowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 lutego 2018 roku pod numerem 514630-N-2018. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Jako kryterium oceny ofert wskazano trzy kryteria: cena – 60%, skrócenie terminu realizacji umowy – 36% oraz dodatkowe doświadczenie osób skierowanych do wykonania zamówienia – 4%. Zamawiający dopuścił zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści złożonej oferty, a zapisy dotyczące przewidywanych zmian w umowie określone zostaną w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający nie przewidział unieważnienia postępowania w przypadku nieprzyznania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zamawiający nie przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających. Czas trwania zamówienia określono na okres do dnia 31 lipca 2018 roku. Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu ustalono na 26 lutego 2018 roku na godz. 12.00. Stwierdzono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została przez Sekretarza Gminy Kleszczów. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP Kleszczów w dniu 6 lutego 2018 roku. Termin wykonania zamówienia ustalono na dzień 31 lipca 2018 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium, natomiast wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny kosztorysowej brutto podanej w ofercie (w części, w której została wybrana oferta wykonawcy). Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających. Stwierdzono, że specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w pkt.17.3 specyfikacji zamawiający zapisał, że zastrzega sobie możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, jedynie w zakresie określonym w projekcie umowy. Kontrolujący ustalili, że wzór umowy stanowiącej załącznik nr 7 do specyfikacji zawierał pkt. 31 – Zmiana Umowy, w którym zawarte zostały postanowienia, w których zamawiający, zgodnie z art. 144 ust. 1 Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonywania zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamawiający poinformował o zwołaniu zebrania z zainteresowanymi wykonawcami celem prawidłowego określenia przedmiotu zamówienia, które zaplanowano na 9 lutego 2018 roku na godz. 12.00.

W dniu 9 lutego 2018 roku odbyło się zaplanowane zebranie z zainteresowanymi wykonawcami w miejscu przedmiotowej inwestycji. W trakcie spotkania uczestnicy wykonali dokumentację fotograficzną według własnego uznania. Oględzinom podlegał cały budynek przedszkola i żłobka oraz teren wokół obiektu. W trakcie zebrania nie zadano żadnych pytań, a przedstawiciele wykonawców zadeklarowali przysłanie ewentualnych pytań w sposób opisany w SIWZ. Z zebrania została sporządzona

informacja w dniu 9 lutego 2018 roku, która została zamieszczona tego samego dnia w Biuletynie Informacji Publicznej. Kontrolujący ustalili, że w zebraniu wg listy obecności uczestniczyło 4 zainteresowanych wykonawców.

Ustalono, że w dniach 12, 14, 15 i 16 lutego 2018 roku zwrócono się do zamawiającego z wnioskami o wyjaśnienie treści specyfikacji (6 wniosków). W dniu 19 lutego 2018 roku wyjaśnienia zamawiającego zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP UG Kleszczów. Kontrolujący stwierdzili, że w pkt. II pisma dotyczącego udzielonych wyjaśnień zamawiający dokonał modyfikacji zapisu SIWZ oraz modyfikacji wzoru umowy. Jednocześnie zamawiający poinformował, że odpowiedzi oraz modyfikacja stanowią integralną część SIWZ a przy tym z uwagi na ich zakres i charakter oraz termin udzielenia/wprowadzenia nie mają wpływu na konieczność przedłużenia terminy składania ofert.

W dniu 19 lutego 2018 roku pod nr 500036679-N-2018 opublikowano zmianę ogłoszenia o zamówieniu – dodano tekst „*Wraz z ofertą należy złożyć kosztorys ofertowy*”. Zmianę ogłoszenia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kleszczowie w dniu 19 lutego 2018 roku oraz Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kleszczów.

Ustalono, że po terminie wpłynęło 5 wniosków o wyjaśnienie treści specyfikacji (w dniu: 19 lutego 2018 roku, 20 lutego 2018 roku, 21 lutego 2018 roku i 22 lutego 2018 roku). Zostały one w prowadzonej dokumentacji bez odpowiedzi. Kontrolowana jednostka skorzystała z postanowień art. 38 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że wykonawca może zwrócić się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a zamawiający jest obowiązany udzielić wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż: 1) na 6 dni przed upływem składania ofert, 2) na 4 dni przed upływem terminu składania ofert – w przetargu ograniczonym oraz negocjacjach z ogłoszeniem, jeżeli zachodzi pilna potrzeba zamówienia, 3) na 2 dni przed upływem terminu składania ofert – jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 - pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert.

Członkowie Komisji Przetargowej, inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, pracownicy, którym kierownik jednostki powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jedną z innych osób wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, tj. radca prawny Dorota Krajewska-Trajdos, złożyła w dniu 1 marca 2018 roku oświadczenie, iż podlega wyłączeniu z niniejszego postępowania z uwagi na pkt 4 – pozostawanie z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić wątpliwość co do bezstronności.

W Protokole z otwarcia ofert z dnia 26 lutego 2018 roku wskazano, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zastała przeznaczona kwota: 5.380.000,00 zł – Część I „Dokończenie budowy: budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowa miejsc parkingowych służących do obsługi planowanej inwestycji na działce zlokalizowanej w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej”. W Protokole wskazano także nazwy i adresy wykonawców, zaoferowaną cenę brutto, oferowany termin realizacji. Z treści protokołu wynika, że okres gwarancji wynosi 5 lat i został określony w projekcie umowy, podobnie jak warunki płatności. Powyższe wskazuje, iż w samym protokole z otwarcia ofert nie wskazano wprost warunków płatności zawartych w ofertach. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 86 ust. 4 ustawy

Prawo zamówień publicznych - podczas otwarcia ofert podaje się nazwy (firmy) oraz adresy wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych - informacje z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej; należy zauważyć, że zgodnie z art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: ceny, terminu wykonania, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 26 lutego 2018 roku do godz. 12.00, złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena brutto (zł)	Oferowany termin realizacji
1	MTM Budownictwo Sp. z o.o., Tarnów	6.779.431,63	03.07.2018
2	Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe WIKTOR Sp. j., Radomsko	7.995.879,47	03.07.2018
3	Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD, Częstochowa	8.937.027,21	03.07.2018
4	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Barbara Maziarz, Bełchatów	7.638.956,24	31.07.2018

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż zainteresowani wykonawcy złożyli oferty do udziału w postępowaniu w wymaganym terminie tj. do dnia 26 lutego 2018 roku do godziny 12:00.

Zgodnie z częścią 11.20 pkt 4 specyfikacji wykonawcy złożyli we wskazanym terminie 3 dni oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej (stanowiące załącznik nr 9a do SIWZ).

W dniu 2 marca 2018 roku na podstawie art. 96 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych na wniosek jednego z wykonawców (nr 2 – Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe WIKTOR Sp. j., Radomsko) została udostępniona do wglądu dokumentacja przetargowa z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Udostępniono do wglądu oferty nr 1, 3 i 4 oraz protokół z postępowania, a z przedstawionych ofert sporządzono dokumentację fotograficzną.

Pismem znak ZP.271.3.2018 z dnia 5 marca 2018 roku zamawiający działając na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych poinformował wykonawcę nr 1 – MTM Budownictwo Sp. z o.o., Tarnów o dokonaniu poprawienia innej omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujących istotnych zmian w treści oferty. Wykonawca zaakceptował treść propozycji Komisji Przetargowej.

Pismem znak ZP.271.3.2018 z dnia 9 marca 2018 roku Komisja Przetargowa poinformowała Wójta Gminy, iż kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosi 5.380.000,00 zł, a w wyznaczonym terminie tj. do dnia 26 lutego 2018 roku wpłynęły 4 oferty – szczegółowo wskazane w informacji. Wobec powyższych okoliczności Komisja Przetargowa zwróciła się z prośbą o podjęcie decyzji czy Zamawiający zwiększy kwotę, którą przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, tj. kwoty 5.380.000,00 zł brutto do ceny oferty ocenionej najwyżej, tj. oferty złożonej przez MTM Budownictwo Sp. z o.o., za cenę 6.779.431,63 zł brutto. Pod pismem znajdują się podpisy trzech z pięciu członków Komisji Przetargowej oraz podpis Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego z adnotacją „zgoda”.

Pismem znak ZP.271.3.2018 z dnia 9 marca 2018 roku zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał oferenta nr 1 do złożenia w nieprzekraczalnym terminie do 15 marca 2018 roku, w formie pisemnej wymaganych oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (pkt. 5.2.2., 5.2.3A i 5.2.3B SIWZ) oraz oświadczenia i dokumenty potwierdzające brak podstaw do wykluczenia.

W dniu 13 marca 2018 roku oferent nr 1 (MTM Budownictwo, Sp. z o.o., Tarnów) złożył dokumenty, do których był zobligowany przez zamawiającego.

Pismem znak ZP.271.3.2018 z dnia 12 marca 2018 roku Zamawiający zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych poinformował wszystkich Wykonawców o Wykonawcach, których oferty zostały odrzucone oraz o powodach odrzucenia. Oferta nr 2 złożona przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe WIKTOR Sp. j. Radomsko podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z uzasadnienia wynika, że zgodnie z zapisami SIWZ – rozdział 13 oraz udzielonymi w dniu 19 lutego 2018 roku odpowiedziami Zamawiający zakazał samodzielnego modyfikowania pozycji przedmiarów robót (w tym podstaw wycen). Wykonawca sporządzając kosztorys ofertowy dotyczący branży budowlanej nie zastosował się do wytycznych Zamawiającego wskazanych w SIWZ i dokonał samodzielnej modyfikacji pozycji przedmiarowych (zaoferował/wycenił wykonanie robót budowlanych w sposób inny niż przewidziany w dokumentacji projektowej i zastosował inną podstawę wyceny oraz zmodyfikował podstawy wycen). Dokonana zmiana podstaw wycen powoduje nieporównywalność złożonych ofert oraz niemożność rozliczenia z Wykonawcą na każdym etapie realizacji zamówienia. Wobec powyższych okoliczności uznano, że oferta złożona przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferta nr 3 złożona przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Budowlane CZĘSTOBUD, Częstochowa podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z uzasadnienia wynika, że Wykonawca nie załączył do oferty wymaganych w SIWZ kalkulacji szczegółowych. Do oferty dołączone zostały wyłącznie kosztorysy uproszczone bez zestawień robocizny, materiału i sprzętu. Wykonawca wraz z ofertą miał złożyć kosztorys sporządzony na podstawie dostarczonego przez Zamawiającego przedmiaru robót, wycenionego przez Wykonawcę w formie iloczynu ilości przedmiarowej i ceny jednostkowej zawierający wszystkie roboty objęte przedmiarem robót, stanowiący integralny element oferty Wykonawcy. Załącznikiem do kosztorysu ofertowego miała być kalkulacja szczegółowa cen jednostkowych poszczególnych robót objętych przedmiarem robót. W omawianym przypadku Wykonawca nie dołączył do kosztorysów uproszczonych wymaganych kalkulacji szczegółowych. Złożył ofertę niezgodną z wymogami stawianymi przez Zamawiającego w SIWZ. Zamawiający nie był uprawniony do uzupełnienia kosztorysu ofertowego, czy też jego składowych elementów mimo znowelizowanego brzemienia art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, Kosztorys ofertowy nie jest „innym” dokumentem, gdyż stanowi część samej oferty wskazującą na przedmiot oraz zaoferowaną cenę. Niezłożenie takiej kalkulacji powoduje, że oferty złożone w postępowaniu są nieporównywalne. Ponadto brak kalkulacji szczegółowej eliminuje możliwość kosztorysowego rozliczenia całego zamówienia. Wobec powyższego oferta złożona przez Wykonawcę CZĘSTOBUD, Częstochowa podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ jej treść nie odpowiada specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferta nr 4 złożona przez Wykonawcę

Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Barbara Maziarz, Bełchatów podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z uzasadnienia wynika, że Wykonawca nie dołączył do oferty kosztorysu dotyczącego instalacji elektrycznej wewnętrznej obejmującej ponad 130 pozycji kosztorysowych. Cena zaoferowana przez Wykonawcę (wpisana do formularza ofertowego) obejmuje poszczególne ceny kosztorysów załączonych do oferty. Nie obejmuje więc robót dotyczących instalacji elektrycznych wewnętrznych. Niezłożenie kalkulacji przy kosztorysowym charakterze wynagrodzenia, pozbawia Zamawiającego rozliczenia powykonawczego za wykonane roboty objęte brakującym kosztorysem. Brak kosztorysu ofertowego powoduje, że złożone oferty są nieporównywalne. Kosztorys ofertowy jest elementem treści oferty, określającym wysokość ceny i podstawy do rozliczenia należnego wykonawcy wynagrodzenia. W przypadku wynagrodzenia kosztorysowego, kosztorys stanowi element oświadczenia woli wykonawcy, którego brak nie podlega uzupełnieniu lub wyjaśnieniu. Zamawiający przewidział dla Wykonawcy wynagrodzenie o charakterze kosztorysowym, ustalone na podstawie kosztorysu ofertowego, którego obowiązek załączenia do oferty wynikał z postanowienia pkt 13.4 SIWZ. Wobec powyższego oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Barbara Maziarz, Bełchatów podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Pismo zostało podpisane przez Kazimierza Hudzika – Sekretarza Gminy, znajdują się na nim także podpisy trzech z pięciu członków Komisji Przetargowej oraz podpis radcy prawnego. Pismo zostało przekazane do wszystkich Wykonawców biorących udział w postępowaniu. Wszyscy wykonawcy potwierdzili odbiór wskazanej powyżej informacji o odrzuconych ofertach.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20 marca 2018 roku zostało zamieszczone na stronie internetowej w tym samym oraz przekazane wszystkim oferentom za pośrednictwem poczty internetowej w dniu 20 marca 2018 roku (wszyscy oferenci potwierdzili otrzymanie powyższego zawiadomienia tego samego dnia). Zawiadomienie zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 20 marca 2018 roku Wybranego Wykonawcę poinformowano o terminie podpisania umowy, który wyznaczono na dzień 26 marca 2018 roku. Jednocześnie przypomniano o konieczności wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 23 marca 2018 roku Robert Olewiński – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych wystąpił do Wójta Gminy z wnioskiem o powołanie zespołu nadzorującego realizację umowy. We wniosku wskazano: planowany skład zespołu, podział czynności, zadań i zakres odpowiedzialności zespołu. Do składu zespołu nadzorującego został zaproponowany: Robert Olewiński – przewodniczący, Jan Popiołek – sekretarz zespołu, Andrzej Gorgoń – członek i Ewa Szychowska – członek. Na wniosku znajduje się podpis Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego z adnotacją „zgoda”.

W dniu 27 marca 2018 roku została podpisana umowa nr ZP.272.3.2018-I o roboty budowlane na wykonanie zadania pn. „Dokończenie budowy: Budyńku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowa miejsc parkingowych służących do obsługi planowanej inwestycji na działce zlokalizowanej w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej”. Zakres zadania został opisany w SIWZ, dokumentacji projektowej, przedmiarach oraz STWiORB. Termin realizacji umowy został ustalony na dzień 3 lipca 2018 roku. Okres obowiązywania rękojmi i gwarancji został ustalony na 5 lat od dnia odbioru końcowego. Za wykonanie przedmiotu umowy zostało przewidziane wynagrodzenie w wysokości 5.511.733,03 zł netto wraz z podatkiem VAT

1.267.698,60 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 6.779.431,63 zł. Ostateczna wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia będzie określona w oparciu o faktycznie zrealizowany zakres robót, wynikający z dokonanych i potwierdzonych przez inspektora nadzoru obmiarów powykonawczych robót. Wynagrodzenie ma charakter kosztorysowy. Rozliczenie za wykonanie robót budowlanych stanowiących przedmiot umowy będzie dokonywane na podstawie rachunków lub faktur częściowych i rachunku lub faktury końcowej. Wysokość płatności miesięcznych dokonywanych na podstawie rachunków lub faktur częściowych nie jest limitowana, z zastrzeżeniem, że wysokość płatności należnej na podstawie rachunku lub faktury końcowej nie może być mniejsza niż 10% wynagrodzenia. Rozliczenia częściowe za wykonane roboty, w poszczególnych miesiącach trwania umowy będzie się odbywać fakturami przejściowymi – nie częściej niż jedna faktura na miesiąc, które będą obejmować roboty w danym okresie. Dokumentem stwierdzającym stan zaawansowania robót, stanowiącym podstawę do wystawienia faktury, będzie Protokół odbioru częściowego potwierdzony przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i Kierownika Budowy sporządzony na podstawie książki obmiarów. Po zakończeniu wszystkich robót budowlanych i przeprowadzeniu czynności odbiorowych Wykonawca wystawi fakturę końcową. Dokumentem stanowiącym podstawę do wystawienia faktury, będzie Protokół Odbioru końcowego. Płatności realizowane są w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych. W pkt 30 umowy wskazano, że Wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę równą 10% ceny ofertowej brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W pkt 31 znalazły się postanowienia dotyczące możliwości zmian umowy, a w pkt. 36 – kar umownych. Umowa została podpisana przez Wykonawcę oraz Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneks nr 1/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku zmieniono termin zakończenia przedmiotu umowy oraz zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji umowy (z powodu konieczności sporządzenia projektu zamiennego i uzyskania w dniu 10 lipca 2018 roku zmiany pozwolenia na budowę). Nowy termin realizacji umowy ustalono na dzień 21 sierpnia 2018 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 5.698.350,33 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 1.310.620,58 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 7.008.970,91 zł. W aneksie powtórzono zapis umowy, iż ostateczna wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia będzie określona w oparciu o faktycznie zrealizowany zakres robót, wynikający z dokonanych i potwierdzonych przez inspektora nadzoru obmiarów powykonawczych robót.

Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00810239/2018 z dnia 23 marca 2018 roku wystawioną przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. dla zadania – Część I – Dokończenie budowy: Budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowa miejsc parkingowych służących do obsługi planowanej inwestycji na działce zlokalizowanej w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej w tym:

- w okresie od 27 marca 2018 roku do 2 sierpnia 2018 roku do wysokości 677.943,16 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez zobowiązanego, w tym kar umownych z wyłączeniem roszczeń o których mowa w pkt 2 (poniżej),
- w okresie od 7 lipca 2018 roku do 19 lipca 2023 roku do wysokości 203.382,95 zł – suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady.

Aneks nr 1 z dnia 4 lipca 2018 roku do Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00810239/2018 z dnia 23 marca 2018 roku zmieniono wysokości i okres gwarancji w sposób następujący:

- w okresie od 27 marca 2018 roku do 20 września 2018 roku do wysokości 700.897,09 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez zobowiązanego, w tym kar umownych z wyłączeniem roszczeń o których mowa w pkt 2 (poniżej),
- w okresie od 22 sierpnia 2018 roku do 6 września 2023 roku do wysokości 210.269,13 zł – suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady.

Kontrolujący stwierdzili, iż zapisy powyższej gwarancji należytego wykonania umowy są zgodne z postanowieniami pkt 16.6 SIWZ, tj. wymaganiami dotyczącymi zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 500071054-N-2018 w dniu 3 kwietnia 2018 roku.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane w BZP nr ogłoszenia 500165878-N-2018 w dniu 16 lipca 2018 roku. W ogłoszeniu o zmianie umowy wskazano następujące przyczyny dokonania zmian w umowie: *Zgodnie z pismem Generalnego Wykonawcy wymieniony został zakres prac, które zgodnie z protokołami konieczności są niezbędne do prawidłowego, zgodnego ze sztuką budowlaną i przepisami zakończenia inwestycji. Po rozpoczęciu prac wykonawczych stwierdzono, iż pozostawione przez poprzedniego wykonawcę skarpy (wstępnie uformowane) są niestabilne i nieodporne na działanie czynników zewnętrznych w szczególności w okresie wiosennym i letnim. Układ warstw geologicznych skarpy (pisaki średnie i drobne) powodują osuwanie się skarpy. Odspojony grunt będzie zalegał na położonych w bliskiej odległości, placu zabaw i ścieżce dydaktycznej. Sytuacja taka będzie stwarzała konieczność ciągłych napraw i wyłączania z użytkowania wskazanych wyżej placu zabaw i ścieżki dydaktycznej oraz będzie stwarzać w początkowych fazach użytkowania zagrożenie dla osób korzystających ze skarpy. W efekcie rozmów z projektantami i Wykonawcą uzgodniono, iż konieczne będzie w miarę możliwości zmniejszenie nachylenia skarpy z jednoczesnym wzmocnieniem siatką i trawą z rolki. W miejscach gdzie brak jest możliwości wykonania przebudowy skarpy należy wykonać wzmocnienia skarpy z palisady. Należy zauważyć, że powyższe zmiany spowodowały konieczność wykonania projektu zamiennego oraz uzyskania decyzji zamiennego pozwolenia na budowę gdyż dotyczą zmiany zagospodarowania terenu co według Prawa Budowlanego jest zmianą istotną. Wobec powyższego przedłużenie terminu do 21 sierpnia jest czasem niezbędnym do wykonania robót dodatkowych oraz czasem niezbędnym do wykonania projektu zamiennego i uzyskania zamiennego pozwolenia na budowę<sup>137</sup>.*

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Sekretarz Gminy – Kazimierz Hudzik w dniu 3 kwietnia 2018 roku.

#### Realizacja inwestycji:

Protokół z przekazania placu budowy pomiędzy Inwestorem – Gminą Kleszczów, a Wykonawcą MTM Budownictwo Sp. z o.o. został sporządzony w dniu 3 kwietnia 2018 roku. Jednocześnie przekazano: projekt budowlany (Tom I i II), projekt wykonawczy (Tom I i II), STWIOR, kserokopię pozwolenia na budowę oraz Dziennik budowy Tom III.

---

<sup>137</sup> W dniu 10 lipca 2018 roku uchylono decyzję nr 720.2015 z dnia 22 maja 2015 roku w części dotyczącej zatwierdzenia projektu budowlanego dotyczącego budowy Instalacji zewnętrznej kanalizacji sanitarnej do budynku przedszkola i żłobka oraz Instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej do budynku przedszkola i żłobka oraz zatwierdzono zamienny projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę Instalacji zewnętrznej kanalizacji sanitarnej do budynku przedszkola i żłobka i Instalacji zewnętrznej kanalizacji deszczowej do budynku przedszkola i żłobka. Pozostałe warunki określone w decyzji Starosty Bełchatowskiego nr 720.2015 znak AB.6740.1.612.2015.8KD.AP z dnia 22 maja 2015 roku pozostały bez zmian.



Zgodnie z Dziennikiem budowy tom III, w dniu 9 kwietnia 2018 roku nastąpiło rozpoczęcie robót budowlanych przez Wykonawcę MTM „BUDOWNICTWO”. Zgodnie z wpisem z dnia 19 lipca 2018 roku – zakończono wszelkie prace budowlane zgodnie z projektem budowlanym oraz pozwoleniem na budowę.

W dniu 18 maja 2018 roku został spisany protokół konieczności nr 01/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym „Dokończenie budowy: budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej – Wschodniej” w zakresie naprawy i poprawienia wykonania istniejących warstw elewacyjnych (elewacja mokra). Z treści protokołu wynika, iż Komisja (przedstawiciel Zamawiającego, Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych związanych z naprawą i poprawieniem wykonania istniejących warstw elewacyjnych (elewacja mokra) zgodnie ze specyfikacją na kwotę 34.769,94 zł. Przewidywany czas wykonania prac dodatkowych to 15 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: *„Znaczne odkształcenie płaszczyzny istniejących warstw elewacyjnych uniemożliwiające prawidłowe wykonanie wierzchniej warstwy tynków elewacyjnych powstałe na skutek niewłaściwego nałożenia warstwy kleju na wełnę przez poprzedniego wykonawcę. Technologia wykonania cienkowarstwowych tynków szlachetnych nie dopuszcza do wyrównania tak dużych nierówności poprzez szpachlowanie klejem. Z tego powodu konieczne jest wykonanie prac naprawczych polegających na skuciu części istniejących warstw elewacyjnych, nałożeniu warstw wyrównujących a następnie wyszlifowaniu całych powierzchni elewacji do stopnia wymaganego w projekcie. Stwierdzono również nieprawidłowy montaż profili dylatacyjnych na elewacji co wiąże się z koniecznością demontażu i montażu nowych profili.”* Do protokołu dołączono protokół z negocjacji oraz kosztorys wraz z dokumentacją fotograficzną.

W dniu 12 czerwca 2018 roku został podpisany protokół konieczności nr 02/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. „Dokończenie budowy: Budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej” w zakresie przebudowy pomieszczenia 045 WC dla osób niepełnosprawnych. Z treści protokołu wynika, iż Komisja (Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych związanych z przebudową pomieszczenia 045 WC dla osób niepełnosprawnych wg specyfikacji na kwotę 5.647,67 zł. Przewidywany czas wykonania prac dodatkowych to 15 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: *„Zamontowanie w poprzednim etapie budowy umywalki w pomieszczeniu 045 „w świetle” wejścia do pomieszczenia co uniemożliwia wejście do pomieszczenia dla osób niepełnosprawnych (np. wózek). Ponadto pozostałe światło przejścia było niezgodne z obowiązującymi przepisami dla tego typu pomieszczeń”*. Do protokołu dołączono kosztorys robót dodatkowych. W protokole został zawarty zapis, iż protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury rozliczeniowej za wykonane prace dodatkowe pod warunkiem dokonania ich odbioru przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru). Protokół został zatwierdzony przez Roberta Olewińskiego – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych.

W dniu 12 czerwca 2018 roku został podpisany protokół konieczności nr 03/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. „Dokończenie budowy: Budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej” w zakresie robót dodatkowych i zamiennych w branży elektrycznej. Z treści protokołu wynika, iż Komisja (Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych w branży elektrycznej wg kosztorysu różnicowego na kwotę 33.286,99 zł. Przewidywany czas wykonania prac dodatkowych to 30 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały

zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: *„Konieczność dostosowania ilości przedmiarowych robót do ilości wynikających z dokumentacji projektowej i przeznaczenia Obiektu. Ponadto stwierdza się, że konieczność zastosowania urządzeń elektrycznych i elektronicznych aktualnie dostępnych na rynku i spełniających obecne wymogi jakościowe”*. Do protokołu dołączono kosztorys różnicowy wykonania robót zamiennych. W protokole został zawarty zapis, iż protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury rozliczeniowej za wykonane prace dodatkowe pod warunkiem dokonania ich odbioru przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru). Protokół został zatwierdzony przez Roberta Olewińskiego – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych.

W dniu 12 czerwca 2018 roku został podpisany protokół konieczności nr 04/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. *„Dokończenie budowy: Budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej”* w zakresie robót dodatkowych i zamiennych w zagospodarowaniu terenu przy placu zabaw. Z treści protokołu wynika, iż Komisja (Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych zagospodarowania terenu przy placu zabaw wg kosztorysu różnicowego na kwotę 95.351,98 zł. Przewidywany czas wykonania prac dodatkowych to 30 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: *„Konieczność wykonania trawników z rolki w miejsce przewidzianych do wykonania trawników siewem w obszarze placu zabaw z uwagi na przewidywany okres zakończenia tych prac (okres letni) z powodu występowania wysokich temperatur uniemożliwiających prawidłową pielęgnację trawników oraz z uwagi na brak przewidzianej w dokumentacji projektowej instalacji do pielęgnacji terenów zielonych (przyłącza i instalacja nawadniająca). Konieczność wykonania wzmocnień (trawa z rolki wzmocniona siatką, siatka, palisada) projektowanych i istniejących skarp wynika z znacznego nachylenia skarp oraz ich bliskości względem placu zabaw i ciągów komunikacyjnych co w przypadku wystąpienia intensywnych opadów bez ich (skarp) dodatkowego wzmocnienia spowoduje wymywanie i zamulanie placu zabaw (dok. Fotograficzna w załączeniu). Ponadto układ warstw geotechnicznych skarp przy intensywnych opadach deszczu spowoduje powstawanie cieków wodnych pomiędzy warstwą glin (która jest makroprzepuszczalną) a warstwą humusu (górną warstwą skarpy). Skutkowac to będzie wypłukiwaniem drobnych piasków i deformacją ukształtowanych skarp co udokumentowane zostało ww. dok. Fotograficzną. Również z uwagi na bliską odległość skarp od placów zabaw i chodników istnieje realne niebezpieczeństwo odspajania się gruntów ze skarp i przemieszczanie na projektowane nawierzchnie z poliuretanu oraz kostki betonowej powodując tym ich uszkodzenie a także obniżenie własności przewidzianych w projekcie. Niekorzystnym następstwem tego typu zdarzeń będzie konieczność długotrwałego wyłączenia części placu zabaw z użytkowania”*. Do protokołu dołączono kosztorys różnicowy wykonania robót dodatkowych i zamiennych. W protokole został zawarty zapis, iż protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury rozliczeniowej za wykonane prace dodatkowe pod warunkiem dokonania ich odbioru przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru). Protokół został zatwierdzony przez Roberta Olewińskiego – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych.

W dniu 12 czerwca 2018 roku został podpisany protokół konieczności nr 05/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. *„Dokończenie budowy: Budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej”* w zakresie robót dodatkowych – wykonanie rewizji w systemowych (Heradesign) sufitach podwieszanych obiektu. Z treści protokołu wynika, iż Komisja (Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych – dostawa i montaż rewizji w sufitach podwieszanych obiektu wg kosztorysu różnicowego na kwotę 19.751,45 zł. Przewidywany czas wykonania prac

dodatkowych to 25 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: „Konieczność wykonania rewizji w sufitach podwieszanych pomieszczeń obiektu z uwagi na umożliwienie dostępu do urządzeń elektrycznych (np. czujki dymowe) i sanitarnych (urządzenia wentylacyjne), zlokalizowanych w przestrzeni nadsufitowej w celu umożliwienia wykonywania przeglądów i konserwacji w okresie eksploatacji obiektu. Z uwagi na znaczne koszty zastosowania systemowych (Heradesign) otworów rewizyjnych w sufitach podwieszanych (ok. 90 tys. Zł netto dla koniecznych 85 miejsc) ustalono ostatecznie, że wykonawca dostosuje płyty sufitu Heradesign w miejscach rewizji do wielokrotnego demontażu i ponownego montażu poprzez zastosowanie tulei przy montażu tych płyt co znacznie obniży koszty pod względem materiałowym”. Do protokołu dołączono kosztorys różnicowy wykonania robót dodatkowych. W protokole został zawarty zapis, iż protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury rozliczeniowej za wykonane prace dodatkowe pod warunkiem dokonania ich odbioru przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru). Protokół został zatwierdzony przez Roberta Olewińskiego – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych.

W dniu 12 czerwca 2018 roku został podpisany protokół konieczności nr 06/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. „Dokończenie budowy: Budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej” w zakresie robót dodatkowych branży sanitarnej. Z treści protokołu wynika, iż Komisja (Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych w branży sanitarnej wg kosztorysu różnicowego na kwotę 9.619,06 zł. Przewidywany czas wykonania prac dodatkowych to 18 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: „Brak wykonanego w poprzednim etapie realizacji inwestycji podłączenia instalacji odprowadzenia skroplin do kanalizacji. Brak na projekcie części instalacji gazowej dla zasilania kuchenki gazowej. Brak w dokumentacji elementów instalacji dla potrzeb zasilania w wodę instalacji nawadniania terenów zielonych – brak możliwości prawidłowej pielęgnacji zieleni”. Do protokołu dołączono kosztorys różnicowy wykonania robót dodatkowych. W protokole został zawarty zapis, iż protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury rozliczeniowej za wykonane prace dodatkowe pod warunkiem dokonania ich odbioru przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru). Protokół został zatwierdzony przez Roberta Olewińskiego – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych.

W dniu 13 czerwca 2018 roku wykonawca MTM Budownictwo Sp. z o.o. zwrócił się do Zamawiającego zgodnie z pkt. 2 umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 r. z wnioskiem o zatwierdzenie robót dodatkowych i zawarcie aneksu do umowy. Przekazano podpisane protokoły konieczności nr 1-6 dla realizacji robót dodatkowych, zamiennych, powtarzalnych dla inwestycji wraz z kosztorysami opracowanymi zgodnie z zasadami określonymi w treści pkt. 27 Umowy.

Nr	Opis	Wartość netto	Wartość brutto	Czas realizacji (dni robocze)
1.	Naprawa istniejących warstw elewacyjnych – elewacja mokra	22.960,16	28.241,00	15
2.	Przebudowa pomieszczenia 045 WC dla osób niepełnosprawnych	5.647,67	6.946,63	15
3.	Prace dodatkowe i zamiennie branży elektrycznej	33.286,99	40.943,00	30
4.	Zagospodarowanie terenu	95.351,98	117.282,93	30
5.	Rewizje w sufitach podwieszanych obiektu	19.751,45	24.294,28	25

6.	Prace dodatkowe branży sanitarnej	9.619,06	11.831,44	18
	<b>Razem:</b>	<b>186.617,31</b>	<b>229.539,28</b>	<b>133</b>

Wobec powyższego oraz działając na podstawie zapisów umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 r. został złożony wniosek Wykonawcy o:

- zmianę (wydłużenie) „(...) terminu realizacji umowy (...)” określonego w treści pkt. 3.1 umowy; Według wykonawcy podstawą formalną do zmiany terminu realizacji umowy są m.in. zapisy pkt 31.1 lit a i lit. C zawartej umowy;

- zmianę wynagrodzenia umownego, poprzez zatwierdzenie zakresów i wartości robót zgodnie z załączonym do protokołów konieczności kosztorysami prac zgodnie z zapisami pkt. 2 Przedmiot umowy (pkt. 2.4-2.10), a biorąc pod uwagę powyższe – o przygotowanie aneksu do umowy wprowadzającego formalnie do realizacji ww. roboty dodatkowe z uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia oraz dodatkowego czasu na wykonanie robót dodatkowych.

W dniu 22 czerwca 2018 roku Referat Inwestycji Gminnych zwrócił się do Wójta Gminy Kleszczów z prośbą o zajęcie stanowiska w zakresie „Wykonania robót dodatkowych w trakcie realizacji inwestycji pn. Budowa przedszkola i żłobka w Kleszczowie”. Z treści przedstawionego pisma wynika, iż Referat Inwestycji Gminnych wnioskował o wyrażenie zgody na zawarcie aneksu do umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 r. dotyczącego zwiększenia wartości wynagrodzenia o kwotę 229.539,28 zł brutto oraz wydłużenie terminu robót do dnia 21.08.2018 r. z pisma wynika, iż cyt. „Zgodnie z pismem Generalnego Wykonawcy z dnia 12 czerwca 2018 roku wymieniony został zakres prac, które zgodnie ze sztuką budowlaną i przepisami zakończenia inwestycji. Zgodnie z przedstawionymi wyliczeniami Wykonawcy czas potrzebny do wykonania wszystkich prac wynosi 133 dni, co według opinii inspektora nadzoru oraz referatu jest wygórowany i irracjonalny. Jedynym zakresem do którego można zastosować wydłużenie terminu są zapisane w pkt 4 pisma roboty dotyczące zagospodarowania terenu. Po rozpoczęciu prac wykonawczych stwierdzono, iż pozostawione przez poprzedniego wykonawcę skarpy (wstępnie uformowane) są niestabilne i nieodporne na działanie czynników zewnętrznych w szczególności w okresie wiosennym i letnim. Układ warstw geologicznych skarpy (pisaki średnie i drobne) powodują po intensywnych opadach i po okresie zimowym wyłukiwanie i osuwanie się skarpy. Odspojony grunt będzie zalegał na położonych w bliskiej odległości, placu zabaw i ścieżce dydaktycznej. Sytuacja taka będzie stwarzała konieczność ciągłych napraw i wyłączenia z użytkowania wskazanych wyżej placu zabaw i ścieżki dydaktycznej oraz będzie stwarzać w początkowych fazach użytkowania zagrożenie dla osób korzystających z skarpy. W efekcie rozmów z projektantami i Wykonawcą uzgodniono, iż koniecznym będzie w miarę możliwości zmniejszyć nachylenie skarpy z jednoczesnym wzmocnieniem siatką i trawą z rolki. W miejscach gdzie brak jest możliwości wykonania przebudowy skarpy wykonać wzmocnienia skarpy z palisady. Należy zauważyć, iż powyższe zmiany spowodowały konieczność wykonania projektu zamiennego oraz uzyskania decyzji zamiennego pozwolenia na budowę, gdyż dotyczą zmiany zagospodarowania terenu co według Prawa Budowlanego jest zmianą istotną. Wobec powyższego przedłużenie terminu do 21 sierpnia jest czasem niezbędnym do wykonania robót dodatkowych oraz czasem niezbędnym do wykonania projektu zamiennego i uzyskania zamiennego pozwolenia na budowę.”. Pismo zostało podpisane przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych. Na piśmie znajduje się podpis Wójta Gminy z datą 25 czerwca 2018 roku z adnotacją „Zgoda”.

Aneksem nr 1/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku zmieniono termin zakończenia przedmiotu umowy oraz zmiany wynagrodzenia należnego z tytułu realizacji umowy

(zmiany wynikały ze sporządzenia projektu zamiennego i uzyskania zmiany pozwolenia na budowę). Nowy termin realizacji umowy ustalono na dzień 21 sierpnia 2018 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 5.698.350,33 zł netto wraz z podatkiem 23% VAT w wysokości 1.310.620,58 zł, co łącznie stanowi kwotę brutto 7.008.970,91 zł. W aneksie powtórzono zapis umowy, iż ostateczna wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia będzie określona w oparciu o faktycznie zrealizowany zakres robót, wynikający z dokonanych i potwierdzonych przez inspektora nadzoru obmiarów powykonawczych robót.

Pismem z dnia 29 czerwca 2018 roku znak IG.7013.11.2016 Gmina Kleszczów poinformowała Wykonawcę – MTM Budownictwo Sp. z o.o., iż posiada kopie umów zawartych z następującymi Podwykonawcami:

- 1) IT CONTROL Sp. z o.o.,
- 2) URB JUKO Kościański Andrzej,
- 3) ROBEX Robert Gajdak, Andrzej Gajdak Sp. j.,
- 4) ELAJO Sp. z o.o.,
- 5) RGB Sp. z o.o., S.K.
- 6) INSTAL Bełchatów,
- 7) GREGDECOR Marian, Grzegorz Śledziewski
- 8) URB Iwański Artur,
- 9) RIWBUD Piotr Wieczorek,
- 10) Dariusz Socha „MI-DAR”,
- 11) P.H.U. LOBOS Sp. z o.o.

które zostały złożone po terminie wskazanym w pkt 10.15 Umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 r. (tj. w terminie 7 dni od zawarcia umowy z Podwykonawcą). Wobec powyższego zwrócono się o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji, przypominając jednocześnie, iż zgodnie z pkt. 36.1 lit. g Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za nieprzedłożenie w terminie określonym w pkt. 10.15 poświadczoną za zgodność z oryginałem kopii Umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany w wysokości 2.000,00 złotych za każdą nieprzedłożoną kopię Umowy lub jej zmiany.

W dniu 9 lipca 2018 roku Wykonawca złożył wyjaśnienie w zakresie przekazywania umów o Podwykonawstwo. Ze złożonego pisma wynika, iż cyt. „W odpowiedzi na Państwa pismo nr IG.7013.11.2016 z 29.06.2018 r., informujemy, że sformułowana w piśmie teza, co do zaistnienia podstaw do naliczenia kar umownych z tytułu nie dotrzymania terminów przekazania kopii zawartych umów na podwykonawstwo, nie ma swojego uzasadnienia w rzeczywistym stanie rzeczy. Wyszczególnione w piśmie umowy o podwykonawstwo zostały przez Generalnego Wykonawcę przekazane Zamawiającemu w przewidzianym treścią umowy terminie tj. w terminie do 7 dni od dnia (faktycznego) zawarcia tej Umowy. Wynika to z faktu, iż oznaczenia terminu zawarcia umowy nie odzwierciedlają rzeczywistego (faktycznego) terminu zawarcia umowy. W większości przypadków data odzwierciedlona w treści umowy jest datą zredagowania wzoru umowy, natomiast rzeczywisty dzień podpisania umowy jest późniejszy. Wyjaśnić przy tym należy, iż przedmiotowe umowy nie były podpisywane najczęściej przez obie strony, w jednym czasie i miejscu, lecz poprzez obieg dokumentów najczęściej w drodze korespondencyjnej. Przy czym umowy podwykonawcze były redagowane przez przedstawicieli Generalnego Wykonawcy i przesyłane drogą elektroniczną do Podwykonawców, stąd w treści umów pozostały daty faktycznego zredagowania danej umowy. Mając na uwadze, że w pierwszej kolejności umowy były podpisywane przez

*Podwykonawców, w drugiej kolejności przez MTM Budownictwo. To w konsekwencji w treści umowy odzwierciedlona jest jedynie data zredagowania, względnie data podpisania umowy przez podwykonawcę. Zważywszy natomiast, iż zgodnie z zasadami prawa cywilnego umowa jest zawarta dopiero z chwilą podpisania jej przez drugą ze stron. To ponad wszelką wątpliwość terminem zawarcia umowy będzie dzień, w którym faktycznie umowa została podpisaną przez drugą ze stron umowy. W konsekwencji powyższego Generalnemu Wykonawcy można postawić zarzut pewnej niestaranności edytorskiej w kontekście umów o podwykonawstwo. Natomiast zarzut nieterminowego przedkładania kopii umów jest już niezasadny. W tym stanie rzeczy brak jest jakichkolwiek podstaw do obciążenia Generalnego Wykonawcy z tego tytułu. Na marginesie Generalny Wykonawca wskazuje, iż zobowiązanie umowne w zakresie przedłożenia kopii umowy z Podwykonawcą zostało w całości wykonane. Nadto Zamawiający nie doznał żadnej szkody z powodu opóźnienia w przekazaniu kopii umów, nawet gdyby przyjąć, iż takie opóźnienia wystąpiło w przypadku którejkolwiek z umów. To w takim przypadku zachodzą podstawy do zastosowania treści art. 484 §2 Kodeksu cywilnego”.*

W dniu 27 lipca 2018 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo od Wykonawcy MTM Budownictwo, z którego wynika, iż w dniu 25 lipca 2018 roku został dokonany przegląd obiektu przez służby Powiatowej Straży Pożarnej. W wyniku przeprowadzonych czynności PSP odmówiła dokonania odbioru z przyczyn nie leżących po naszej stronie oraz wydała zalecenia, których realizacja i wykonanie warunkuje wydanie decyzji pozytywnej w sprawie odbioru Obiektu. Ze złożonego pisma wynika, iż: 1) brak w dokumentacji projektowej scenariusza ppoż. dla obiektu, o czym informowano już w piśmie nr MTM/2018/0194 z dnia 25.05.2018 r., 2) Brak spełnienia wymagań przepisów ppoż. dla dwóch spoczników klatki schodowej (min. szerokości 1,5 m – szerokość obecna 1,40m). Jednocześnie zwrócono uwagę, że wydzielenie klatki jako odrębnej strefy pożarowej będzie się wiązało z koniecznością wymiany dwóch szt. drzwi aluminiowych na drzwi o odporności ogniowej, zaprojektowaniem oraz wykonaniem systemu oddymiania (montaż siłowników na drzwiach wejściowych, a także w górnej fasadzie montaż okna oddymniającego z siłownikiem wraz z centralą oddymiającą); 3) Brak podłączenia instalacji ppoż. Obiektu do systemu powiadamiania służb PSP. Realizacja połączenia do systemu powiadamiania PSP wiąże się m.in. z koniecznością uzgodnienia z PSP (wybór) operatora takiego systemu powiadamiania, połączenia systemu z Instalacją ppoż. a następnie zgłoszenia do PSP. Jednocześnie wykonawca wskazał, że wszystkie zalecenia pokontrolne dotyczą czynności i prac nie wchodzących w zakres umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 r. W związku z powyższym konieczność ich wykonania w celu dokonania pozytywnego odbioru przez służby PSP wiąże się z uzgodnieniem ich zakresu oraz dodatkowego wynagrodzenia a także dodatkowego czasu na ich wykonanie w formie aneksu do umowy. Po wykonaniu wszystkich zaleceń PSP konieczne jest ponowne zgłoszenie gotowości obiektu do odbioru, co również należy uwzględnić przy określaniu nowego terminu końcowego całej inwestycji.

W dniu 20 sierpnia 2018 roku został podpisany protokół konieczności nr 07/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. „Dokończenie budowy: Budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej” w zakresie robót dodatkowych – dostawa i montaż podkładek klinowych dla montażu i pokrycia dachu amfiteatru. Z treści protokołu wynika, iż Komisja (Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych – dostawa i montaż podkładek klinowych do montażu pokrycia dachu wg specyfikacji i ilości podanych w załączonym kosztorysie na kwotę 14.000,00 zł. Przewidywany czas wykonania prac dodatkowych to 7 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne do realizacji. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: „*Brak przewidzenia w*

*dokumentacji projektowej elementów stalowych umożliwiającym prawidłowy montaż pokrycia dachu amfiteatru*". Do protokołu dołączono kosztorys wykonania robót dodatkowych. W protokole został zawarty zapis, iż protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury rozliczeniowej za wykonane prace dodatkowe pod warunkiem dokonania ich odbioru przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru). Protokół nie został zatwierdzony przez żadnego z pracowników Urzędu Gminy w Kleszczowie. W uwagach i dodatkowych ustaleniach wskazano *„Nie potwierdzam kwoty. Jest to koszt Wykonawcy. Elementy montażowe powinny być uwzględnione w ciężarze całej konstrukcji stalowej. Potwierdzam 7 dni niezbędnych do zamówienia elementów oraz prawidłowy montaż blach dachowych*". Powyższego wpisu dokonał Dariusz Jaros – Inspektor Nadzoru.

W dniu 20 sierpnia 2018 roku został podpisany protokół konieczności nr 08/2018 w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. „Dokończenie budowy: Budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej-Wschodniej” w zakresie robót dodatkowych – poszerzenie spoczników klatki schodowej realizowanych w ramach umowy ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 roku. Z treści protokołu wynika, iż Komisja (Inspektor Nadzoru, Kierownik Budowy) stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych – poszerzenia spoczników klatki schodowej wg kosztorysu na kwotę 9.768,07 zł netto. Przewidywany czas wykonania prac dodatkowych to 12 dni roboczych. Roboty dodatkowe zostały zaakceptowane i zatwierdzone jako konieczne. Komisja stwierdziła, że przyczyną powstania robót dodatkowych jest: *„Wykonanie poleceń pokontrolnych obiektu przez PSP (Powiatowa Straż Pożarna) polegających na poszerzeniu istniejących (wykonanych w poprzednim etapie realizacji inwestycji spoczników klatki schodowej do szerokości wymaganych przepisami*”. Do protokołu dołączono kosztorys wykonania robót dodatkowych. W protokole został zawarty zapis, iż protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury rozliczeniowej za wykonane prace dodatkowe pod warunkiem dokonania ich odbioru przez Zamawiającego (Inspektora Nadzoru).

W dniu 4 września 2018 roku został sporządzony Protokół przekazania dokumentacji powykonawczej zadania „Dokończenie budowy: budynku Przedszkola i Żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz budowanie miejsc parkingowych służących do obsługi planowanej inwestycji na działce zlokalizowanej w Kleszczowie przy ulicy Jagodowej”. Zgodnie z protokołem przekazania: dokumentację powykonawczą branży budowlanej (dokumenty formalno-prawne branży konstrukcyjno-budowlanej), dokumenty powykonawcze elektryczne (instalacje niskoprądowe, karty katalogowe) oraz dokumentację powykonawczą instalacyjną. Dokumenty te zostały szczegółowo wskazane w załączniku nr 1-3 do powyższego protokołu.

W dniu 11 września 2019 roku pismem znak IG.7013.11.2016 Robert Olewiński – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych zwrócił się do Wójta Gminy z wnioskiem o powołanie Komisji Odbiorowej w celu przeprowadzenia odbioru końcowego zadania związanego z „Dokończeniem budowy budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną” zrealizowanego na podstawie umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 r. przez firmę MTM Budownictwo Sp. z o.o. We wniosku został wskazany proponowany skład Komisji Odbiorowej oraz proponowany termin odbioru, tj. 17 września 2018 roku o godz. 11.00. na piśmie znajduje się adnotacja Wójta Gminy „zgoda”, bez wskazania daty.

W dniu 17 września 2019 roku został sporządzony protokół odbioru końcowego robót budowlanych dotyczący inwestycji Dokończenie prac na realizacji zadania pn. „Budowa budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną”. Z treści protokołu wynika, iż:

- obiekt został zrealizowany wg umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27.03.2018 r. oraz aneksem nr 1/2018 z dnia 28.06.2018 r.,

- przedmiot odbioru został wykonany w terminie 27.03.2018 r. – 04.09.2018 r.,
- okres gwarancji za wady wynosi 5 lat i okres rękojmi za wady wynosi 5 lat,
- Komisja odbiorowa ustaliła: „*W dniu dzisiejszym Komisja odbiorowa dokonała przeglądu obiektu i postanowiła odebrać przedmiot umowy. Komisja wskazała drobne usterki (zgodnie z załącznikiem do protokołu), które wykonawca usunie do dnia 25.09.2018. Do dnia usunięcia usterek klucze do obiektu będą w posiadaniu wykonawcy. Komisja stwierdza konieczność wykonania niezbędnych prac (po odbiorze obiektu) celem usprawnienia funkcjonowania obiektu m.in. wykonanie połączenia światłowodowego pomiędzy szafami GPD i LPD, wykonanie dodatkowego zasilenia dla magazynku, dostawa i programowanie dodatkowych kart dostępu, wykonanie dodatkowego gniazda 0/78 oraz 1/10 i 1/08, 0/66, wykonanie kontroli dostępu na przejściu klatka schodowa-kuchnia, wykonanie przyłączenia LAN , montaż dodatkowych kaset systemu domofonowego, wykonanie okablowania dla punktów wi-fi wraz z dostawą Acces Pointa.*

Dopisek do ustaleń komisji: *W dniu 25.09.2018 r. komisja odebrała usterki wskazane w załączniku do protokołu. Podczas przeglądu w dniu dzisiejszym Komisja wskazała usterki (zgodnie z wykazem z dnia 25.09.2018 r.). Część usterek (zgodnie z deklaracją Wykonawcy) zostanie usunięta do czwartku (27.09.2018 r.). Dla pozostałych zostanie określony termin technicznie możliwy. Dla części zajmie stanowisko”.*

- wykaz usterek: zgodnie z protokołem przeglądu obiektu z dnia 04.09.2018 – 17.09.2018 r.,
- wykaz robót dodatkowych: zgodnie z protokołem konieczności i aneksem 1/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku,
- wykaz przekazanych użytkownikowi dokumentów: zgodnie z wykazem z dnia 04.09.2018 r (jeden egzemplarz zostanie przekazany użytkownikowi),
- wartość odebranych robót: 7.294.900,06 zł.

Protokół został podpisany przez obie strony oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Do powyższego protokołu kontrolującym przedstawiono:

- protokół z przeglądu obiektu z okresu od 04.09.2018 do 17.09.2018 roku,
- protokół z przeglądu obiektu z dnia 25.09.2018 roku.

W dniu 14 marca 2019 roku sporządzono protokół odbioru robót dodatkowych wykonanych zgodnie z protokołem konieczności nr 8/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 roku, tzn. prac polegających na wykuciu wnęk na klatce schodowej głębokości ok. 10 cm, tynkowanie, malowanie oraz sprzątnięcie po pracach budowlanych. Komisja postanowiła odebrać prace dodatkowe o wartości 12.014,73 zł brutto.

Wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność netto <b>Należność brutto</b>	Data zapłaty Uwagi
<b>MTM BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</b>				<b>Wynagrodzenie kosztorysowe</b>
<b>Umowa nr ZP.272.3.2018-I z 27 marca 2018 roku na kwotę 6.779.431,62 zł brutto/5.511.733,03 netto</b>				
<b>Aneks nr 1/2018 z 28 czerwca 2018 roku na kwotę 7.008.970,91 zł brutto/5.698.350,33 netto</b>				
1.	17/04/2018 30.04.2018 07.05.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 1 z dnia 30.04.2018	149.324,00 <b>183.668,52</b>	<b>183.668,52</b> 29.05.2018 Wb nr 104
2.	32/05/2018 31.05.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 2 z dnia 31.05.2018	1.094.117,02 <b>1.345.763,93</b>	<b>1.345.763,93</b> 14.06.2018



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

	07.06.2018			Wb nr 115
3.	33/05/2018 31.05.2018 07.06.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 1 z dnia 30.04.2018	353.000,00 <b>434.190,00</b>	<b>434.190,00</b> 14.06.2018 Wb nr 115
4.	28/06/2018 30.06.2018 03.07.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 3 z dnia 30.06.2018	1.389.888,25 <b>1.709.562,55</b>	<b>1.709.562,00</b> 27.07.2018 Wb nr 19
5.	29/06/2018 30.06.2018 03.07.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 2 z dnia 30.06.2018	47.000,00 <b>57.810,00</b>	<b>57.810,00</b> 27.07.2018 Wb nr 19
6.	30/06/2018 30.06.2018 03.07.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 1 z dnia 30.06.2018	27.644,07 <b>34.002,21</b>	<b>34.002,21</b> 27.07.2018 Wb nr 19
7.	35/07/2018 31.07.2018 03.08.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 4 z dnia 31.07.2018	1.899.840,03 <b>2.336.803,24</b>	Wstrzymanie zapłaty Potrącenie kary 500,00 Zatrzymać kwotę 20.186,61 i 427.104,19
8.	36/07/2018 31.07.2018 03.08.2018	Za roboty budowlano-montażowe instalacji fotowoltaicznej zgodnie z protokołem odbioru robót nr 3 z dnia 31.07.2018	19.832,59 <b>24.394,09</b>	Zatrzymać kwotę 20.186,61 i 427.104,19
9.	37/07/2018 31.07.2018 03.08.2018	Za roboty dodatkowe i zamienne zgodnie z protokołem odbioru robót nr 2 z dnia 31.07.2018	164.281,21 <b>202.065,89</b>	<b>2.113.406,80</b> 30.08.2018 Wb nr 43
	<i>Faktura korygująca</i> 06/10/2018 12.10.2018 18.10.2018	<i>Za roboty dodatkowe i zamienne zgodnie z protokołem odbioru robót nr 2 z dnia 31.07.2018</i>  <i>Pomniejszono z wynagrodzenia faktury nr 06/09/2018</i>	110.381,36 <b>135.769,07</b>  -53.899,85 <b>-66.296,82 (do zwrotu)</b>	<b>427.104,19</b> 14.09.2018 Wb 53  Potrącono odsetki i kary 2.565,62
10.	05/09/2018 17.09.2018 25.09.2018	Za roboty budowlano-montażowe zgodnie z protokołem odbioru robót nr 5 z dnia 04.09.2018	699.304,22 <b>860.144,19</b>	Zwolniono kwotę 20.186,61 zatrzymaną z faktury nr 35/07/2018
11.	06/09/2018 17.09.2018 25.09.2018	Za roboty dodatkowe i zamienne zgodnie z protokołem odbioru robót nr 3 z dnia 04.09.2018	86.581,66 <b>106.495,44</b>	Zmniejszono o 66.296,82 z faktury korygującej nr 06/10/2018 z 12.10.2018  Potrącono 317.050,71 - zapłacone podwykonawcom  Potrącono odsetki i kary 294.576,59  <b>308.902,12</b> 27.12.2018 Wb nr 122
<b>Razem dokonane płatności na rzecz wykonawcy w 2018 roku</b>			<b>7.228.603,24</b>	<b>6.614.410,32</b>

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

12.	16/09/2018 26.09.2018 26.09.2018	Za roboty dodatkowe zgodnie z protokołem konieczności nr 8 z dnia 20.08.2018	9.768,07 <b>12.014,73</b>	Wstrzymana płatność, ugoda sądowa <b>12.014,73</b> 20.03.2019 Wb nr 55
<b>Razem dokonane płatności na rzecz wykonawcy</b>			<b>7.240.617,97</b>	
<b>Płatności dokonane bezpośrednio na rzecz podwykonawców</b>				
13	22/2018 10.10.2018	Płatność bezpośrednio dla podwykonawcy - Dariusz Socha MI-DAR	<b>45.691,78</b>	13.11.2018 Wb nr 94
14.	19/09/18 07.09.2018	Płatność bezpośrednio dla podwykonawcy – TAST Piotr Świerczyński Sp. j.	43.465,43 <b>53.462,48</b>	63.963,85 13.11.2018
15.	38/10/18 11.10.2018		8.537,70 <b>10.501,37</b>	Wb nr 94
16.	018/09/2018 28.09.2018	Płatność bezpośrednio podwykonawcy – ROBEX Robert Gajdak, Andrzej Gajdak Sp. j.	<b>25.712,29</b>	13.11.2018 Wb nr 94
17.	FA/MAG/12/09/2018 28.09.2018	Płatność bezpośrednio podwykonawcy – IT Control Sp. z o.o.	<b>40.479,27</b>	13.11.2018 Wb nr 94
18.	1/10/2018 01.10.2018	Płatność bezpośrednio podwykonawcy – OGRODEV Rafał Nowak	<b>9.216,26</b>	13.11.2018 Wb nr 94
19.	FH/02/09/18 17.09.2018	Płatność bezpośrednio podwykonawcy – Z.P.H.JAGSTA	<b>30.486,36</b>	13.11.2018 Wb nr 94
20.	FSB/11/09/2018 28.09.2018	Płatność bezpośrednio podwykonawcy – HMT GROUP Sp. z o.o.	<b>101.500,90</b>	14.12.2018 Wb nr 116
<b>Razem dokonane płatności na rzecz podwykonawców</b>			<b>317.050,71</b>	<b>317.050,71</b>
<b>Płatności wstrzymane: odsetki i kary</b>				<b>-297.142,21</b>
<b>Płatności wstrzymane: faktura nr 16/09/2018 z 26.09.20180</b>				<b>-12.014,73</b>
<b>Płatność z tytułu ugody sądowej</b>				<b>215.397,63</b> (w tym 12.014,73 - faktura, 203.382,90 - odsetki i kary) Wb nr 55 20.03.2019
<b>Środki Gminy w depozycie sądowym</b>				<b>93.759,31</b>
<b>Razem dokonane płatności wynikające z umowy</b>			<b>7.240.617,97</b>	<b>7.240.617,97</b>

Ustalono, że w związku z realizacją umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27 marca 2018 roku wraz z późniejszym aneksem, Wykonawca wystawił m.in. następujące faktury z tytułu realizacji umowy na łączną kwotę 978.654,36 zł, tj.:

- faktura nr 06/09/2018 z dnia 17 września 2018 roku na kwotę 106.495,44 zł z terminem płatności w dniu 25 października, wystawiona w oparciu o zaakceptowany Protokół odbioru wykonanych robót nr 3 z dnia 4 września 2018 roku,
- faktura nr 05/09/2018 z dnia 17 września 2018 roku na kwotę 860.144,19 zł z terminem płatności w dniu 25 października 2018 roku, wystawiona w oparciu o zaakceptowany Protokół odbioru wykonanych robót nr 5 z dnia 4 września 2018 roku,
- faktura nr 16/09/2018 z dnia 26 września 2018 roku na kwotę 12.014,73 zł. Z terminem płatności w dniu 10 października 2018 roku, wystawiona w oparciu o zaakceptowany protokół konieczności nr 8/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 roku oraz kosztorys z dnia 27 marca 2018 roku.

W dniu 25 października 2018 roku Wykonawca MTM Budownictwo Sp. z o.o. wystąpił do Gminy Kleszczów z pismem, aby z powyższego wynagrodzenia dokonała zapłaty należności na rzecz podwykonawców w łącznej kwocie 317.050,71 zł, przez co do zapłaty z tytułu wyżej wymienionych faktur pozostałaby kwota 661.603,65 zł.

Pismem z dnia 13 listopada 2018 roku Wykonawca wezwał Gminę Kleszczów do zapłaty wyżej wskazanej należności w nieprzekraczalnym terminie do dnia 16 listopada 2018 roku. Wezwanie to okazało się nieskuteczne. Ponadto pismem z dnia 18 listopada 2018 roku Gmina Kleszczów naliczyła Wykonawcy karę umowną w wysokości 284.736,06 zł, z tytułu przekroczenia terminu realizacji umowy o 14 dni. Wykonawca stał na stanowisku, że naliczona kara została naliczona bez podstawy faktycznej lub prawnej. Wnioskiem z dnia 3 września 2018 roku Wykonawca na podstawie zapisów pkt 31 ppkt 31.1 lit. a), b), c) łączącej strony umowy oraz w związku z art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych wystąpił do Zamawiającego o modyfikację terminu umownego zadania inwestycyjnego – o jego przesunięcie o okres czterech tygodni, który stanowił okres trwania przyczyn powstania opóźnienia, które było całkowicie niezależne od Wykonawcy i pozostające poza strefą jego jednostronnego działania:

- brak w projekcie elementów konstrukcji stalowej (podkładki klinowe) umożliwiających prawidłowy montaż zadaszania amfiteatru – protokół konieczności nr 7/2018,
- konieczność wykonania poszerzenia spoczników klatki schodowej zgodnie z poleceniem służb Straży Pożarnej,
- odwodnienie placu zabaw, które leżało po stronie Zamawiającego, a zostało wykonane dopiero w dniu 13 sierpnia 2018 roku,
- brak dokumentacji ppoż. (uzupełniona dopiero w dniu 2 sierpnia 2018 roku) oraz podłączenia do systemu powiadamiania Państwowej Straży Pożarnej (wykonane dopiero 13 sierpnia 2018 roku), które to obowiązki leżały po stronie Zamawiającego, a ich niewykonanie było wyłączną przyczyną odmowy odbioru obiektu przez Państwową Straż Pożarną w dniu 26 lipca 2018 roku. Wykonanie przez Zamawiającego tych obowiązków dopiero w dniu 13 sierpnia 2018 roku, spowodowało, że Wykonawca mógł ponownie zgłosić obiekt do odbioru przez służby zewnętrzne najwcześniej w dniu 14 sierpnia 2018 roku, co uniemożliwiło dotrzymanie terminu umownego. Nowy termin postulowany przez Wykonawcę został ustalony na dzień 18 września 2018 roku. W związku z powyższym wezwano Zamawiającego do podpisania aneksu do umowy.

Jednocześnie pismem z dnia 3 września 2018 roku Zamawiający naliczył Wykonawcy karę umowną w wysokości 2.200,00 zł z tytułu dokonania płatności przez Wykonawcę na rzecz jego podwykonawców, z przekroczeniem 30-dniowego terminu zapłaty.

W dniu 8 stycznia 2019 roku wpłynęło z Sądu Rejonowego w Bełchatowie wezwanie do stawiennictwa w dniu 21 lutego 2019 roku z wniosku MTM Budownictwo Sp. z o.o. z udziałem Gminy Kleszczów o zawezwanie do próby ugodowej. Załącznikiem do wezwania był Wniosek o zawezwanie do próby ugodowej z dnia 20 listopada 2018 roku złożony przez MTM Budownictwo Sp. z o.o. Z treści wniosku wynika, iż Gmina Kleszczów została wezwana do próby ugodowej dotyczącej: a) zapłaty przez Gminę kwoty 661.603,65 zł na rzecz Wnioskodawcy tytułem należności pozostałych w wyniku realizowania przez Wnioskodawcę umowy nr ZP.272.3.2018-I wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu nieterminowej zapłaty, b) anulowania kary umownej naliczonej Wnioskodawcy pismem z dnia 18 listopada 2018 roku na kwotę 218.736,06 zł, jako naliczonej bez podstawy faktycznej i prawnej, c) zmiarkowania kary umownej naliczonej Wnioskodawcy pismem z dnia 23 września 2018 roku z uwagi na wykonanie zobowiązania przez Wnioskodawcę w 100%.

Pismem znak IG.7013.11.2016 z dnia 13 marca 2019 roku Referat Inwestycji Gminnych skierował do Biura Radców Prawnych w Urzędzie Gminy w Kleszczowie pismo o następującej treści „*W związku z zawieraniem umowy z firmą MTM Budownictwo Sp. z o.o. Referat Inwestycji przedstawia poniżej przesłanki do obciążenia karami za przekroczenie terminu o cztery dni. Na wstępie należy zaznaczyć, iż główną przyczyną, problemem z powodu którego nie zakończono inwestycji w terminie był błąd projektowy.*

*Błąd ten polegał na mniejszej szerokości spoczników klatki schodowej, niż wynika to z obowiązujących przepisów. Należy zwrócić uwagę, iż firma MTM nie była wykonawcą prac od początku realizacji inwestycji. Zakres obejmował dokończenie prac budowlanych. Konstrukcja klatki schodowej wraz z tynkiem wykonana została przez poprzedniego wykonawcę i taka została przekazana wykonawcy MTM Budownictwo. Zgodnie z procedurą opisaną w umowie Zamawiający wystąpił do Inspektora Nadzoru o opinię w sprawie konieczności wykonania robót dodatkowych. Opinia taka została sporządzona w dniu 10.09.2018 r. Według inspektora pomimo podpisania wcześniej protokołu konieczności o konieczności wykonania tych prac w terminie 14 dni, prace takie można było wykonać w terminie 5 dni, Jest to jednak 5 dni pracy rzeczywistej przez określoną ilość pracowników. Należy jednak zauważyć, iż w trakcie wyniknięcia konieczności prac dodatkowych budowa była już na ukończeniu. Dlatego też przyjęto, iż pozostały czas był niezbędny dla zorganizowania prac, ponowne ściągnięcie brygad do wyburzeń, tynków, wykładzin, demontażu i ponownego montażu pochwyków, a także elektryków (przesunięcie lamp ewakuacyjnych). Brygady te w większości nie były już obecne na budowie. Należało również dostarczyć materiały niezbędne do wykonania prac, a także sprzęt, gdyż ze względu na wykończony już obiekt należało wykonać te prace urządzeniami nie generującymi pyłu. W tym czasie również omawiano z Biurem Projektów kwestie techniczne i konstrukcyjne wykonania prac. Dlatego też mając na względzie powyższe trudności uzgodniono, iż właściwym terminem do przygotowania i wykonania prac dodatkowych wskazanych w protokole konieczności jest 10 dni". Pismo zostało podpisane przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referaty Inwestycji Gminnych.*

Zgodnie z Wyciągiem z protokołu zawarcia ugody w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie sygn. akt I Co 1088/18 z dnia 14 marca 2018 roku strony (MTM Budownictwo Sp. z o.o. i Gmina Kleszczów) zawarli ugodę o następującej treści:

- uczestnik postępowania Gmina Kleszczów zobowiązała się zapłacić na rzecz wnioskodawcy MTM Budownictwo Sp. z o.o. kwotę 215.397,63 zł płatną w terminie do dnia 21 marca 2019 roku z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w przypadku uchybienia terminowi płatności;
- strony oświadczyły, że zapłata kwoty wskazanej powyżej wyczerpuje wszelkie roszczenia stron powstałe na podstawie umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27 marca 2018 roku wraz z aneksami do tej umowy oraz powstałe na podstawie protokołu konieczności nr 8/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r. (protokół ten obejmuje roboty konieczne do oddania obiektu do użytkowania oraz uzyskania przychodu przez Wnioskodawczynię), a także roszczenie odszkodowawcze wnioskodawcy o zapłatę kwoty 2.040.000,00 zł z tytułu skierowanego przez Gminę Kleszczów do Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. żądania zapłaty sumy gwarancyjnej z gwarancji należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00810239/2018 z dnia 23 marca 2018 r., zgodnie z pismem wnioskodawcy z dnia 12 lutego 2019 r., numer pisma NZ: MTM/2019/0043;
- strony oświadczyły zgodnie, że zapłata wskazanej powyżej kwoty nie wyłącza odpowiedzialności wnioskodawcy z tytułu rękojmi i gwarancji, zgodnie z treścią umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27 marca 2018 roku wraz z aneksami do tej umowy i protokołami konieczności.

Uczestnik postępowania – Gmina Kleszczów zobowiązał się do udzielenia wnioskodawcy MTM Budownictwo Sp. z o.o. w Tarnowie referencji w związku z realizacją umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27 marca 2018 roku wraz z aneksami do tej umowy i protokołami konieczności o treści wskazanej w powyższej ugodzie.

W dniu 20 marca 2019 roku dokonano zapłaty na rzecz Wykonawcy kwoty 215.397,63 zł (203.382,90 zł + 12.014,73 zł) zgodnie z ugodą sądową sygn. akt I Co 1088/18 (Wb nr 55).

W dniu 18 września 2018 roku Gmina Kleszczów wezwała ubezpieczyciela Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. do zapłaty kwoty 284.736,06 zł, oświadczając, że Wykonawca MTM Budownictwo Sp. z o.o. nie wywiązała się z zobowiązań wynikających z umowy nr ZP.272.3.2018-I z dnia 27 marca 2018 roku.

#### Dodatkowe zlecenia

##### 1) INSTAL Bełchatów Sp. z o.o.

Zlecenie znak IG.7013.11.1.2016 z dnia 4 września 2017 roku dla INSTAL Bełchatów Sp. z o.o. polegające na wykonaniu dodatkowych umywalek w ilości 3 szt. i zlewozmywaków w ilości 2 szt. wraz z instalacją wod-kan w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie za kwotę 18.523,54 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą. Zlecone prace powinny zostać wykonane w terminie 2 miesięcy od dnia zlecenia i zostanie na nie udzielona 36 miesięczna gwarancja na przedmiot zamówienia od daty odbioru. Zapłata za zadanie nastąpi ze środków budżetowych pn. „Budowa żłobka i przedszkola w Kleszczowie” w terminie 21 dni od dnia daty doręczenia (otrzymania) faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru pracy.

Kontrolującym przedstawiono: ofertę złożoną w dniu 17 sierpnia 2017 roku przez INSTAL Bełchatów Sp. z o.o. na wykonanie dodatkowych umywalek i zlewozmywaka wraz z instalacją wod-kan dla zadania pn. „Budowa przedszkola i żłobka w Kleszczowie” za cenę 15.059,79 zł + VAT w III kwartale 2017 roku z 36 miesięczną gwarancją na instalację oraz wniosek znak IG.7013.11.1.2016 z dnia 18 sierpnia 2017 roku o zajęcie stanowiska dot. „Wykonania dodatkowych umywalek i zlewozmywaków wraz z instalacją wod-kan w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie”. Z treści złożonego wniosku wynika, że Referat Inwestycji Gminnych wnioskuje o wyrażenie zgody na zlecenie prac polegających na wykonaniu dodatkowych umywalek (3 szt.) i zlewozmywaków (2 szt.) wraz z instalacją wod-kan w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie. W uzasadnieniu wskazano, że wykonanie dodatkowych umywalek i zlewozmywaków zostało zlecone podczas przeprowadzonych oględzin budynku przez przedstawicieli Państwowej Inspekcji Sanitarnej i są niezbędne do odbioru obiektu przez wskazane służby. Urządzenia zamontowane będą w następujących pomieszczeniach – zaplecze socjalne piętro, pokój pracy indywidualnej, pomieszczenie socjalne parter, pomieszczenie techniczne. Zamówienie zostanie zrealizowane na podstawie §1 ust. 2z Zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku. Na wniosku znajduje się adnotacja Wójta Gminy „Zgoda” z datą 18 sierpnia 2017 roku.

Protokół odbioru robót sporządzony w dniu 14 grudnia 2017 roku. Zgodnie z protokołem odebrano roboty: Wykonanie dodatkowych umywalek w ilości 3 szt. i zlewozmywaków w ilości 2 szt. wraz z instalacją wod-kan w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie, zgodnie ze zleceniem z dnia 04.09.2018 roku, a jakość odebranych prac była dobra. Protokół został podpisany przez Wykonawcę i Zlecającego.

Za wykonanie zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr PB2017 1066 z dnia 14 grudnia 2017 roku na kwotę 18.523,54 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 14 grudnia 2017 roku. Odbiór faktury potwierdziła w dniu 20 grudnia 2017 roku Małgorzata Moreń – inspektor, a faktura wpłynęła do Referatu Budżetu i Finansów w dniu 22 grudnia 2017 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod numerem FZ 2132. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (22.12.2017 r.) i formalno-rachunkowym (22.12.2017 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (27.12.2017 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 27 grudnia 2017 roku (WB nr

249, poz. WB 8520/8621). Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 18.523,54. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

### 2) INSTAL Bełchatów Sp. z o.o

Zlecenie znak IG.7013.11.2.2016 z dnia 21 listopada 2017 roku dla INSTAL Bełchatów Sp. z o.o. polegające na wykonaniu dodatkowego kanału wentylacyjnego w kotłowni budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie przy ul. Jagodowej 4 za kwotę 2.356,00 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą. Zleczone prace powinny zostać wykonane w terminie 1 miesiąca od dnia zlecenia oraz udzielono 36 miesięcznej gwarancji na przedmiot zlecenia od daty odbioru. Zapłata za zadanie nastąpi ze środków budżetowych pn. „Budowa żłobka i przedszkola w Kleszczowie” w terminie 21 dni od dnia daty doręczenia (otrzymania) faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru pracy.

Kontrolującym przedstawiono: ofertę złożoną w dniu 2 listopada 2017 roku przez INSTAL Bełchatów Sp. z o.o. na wykonanie dodatkowego kanału wentylacyjnego w kotłowni dla zadania pn. „Budowa przedszkola i żłobka w Kleszczowie” za cenę 1.915,44 zł + VAT w IV kwartale 2017 roku z 36 miesięczną gwarancją na instalację oraz wnioski znak IG.7013.11.2.2016 z dnia 14 listopada 2017 roku o zajęcie stanowiska dot. „Wykonania dodatkowego kanału wentylacyjnego w kotłowni budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie”. Z treści złożonego wniosku wynika, że Referat Inwestycji Gminnych wnioskował o wyrażenie zgody na zlecenie prac polegających na wykonaniu dodatkowego kanału wentylacyjnego w kotłowni budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie. W uzasadnieniu wskazano, że są to prace niezbędne dla pozytywnego odbioru kotłowni i podpisanie kompleksowej umowy na dostawę gazu. Zamówienie zostanie zrealizowane na podstawie §1 ust. 2z Zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku. Na wniosku znajduje się adnotacja Wójta Gminy „Zgoda” z datą 15 listopada 2017 roku.

Protokół odbioru robót sporządzony w dniu 22 grudnia 2017 roku. Zgodnie z protokołem odebrano roboty: Wykonanie dodatkowego kanału wentylacyjnego w kotłowni w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie zgodnie ze zleceniem z dnia 21.11.2017, a jakość odebranych prac była dobra. Protokół został podpisany przez Wykonawcę i Zlecającego.

Za wykonanie zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr PB2017 1069 z dnia 22 grudnia 2017 roku na kwotę 2.356,00. Do faktury dołączono protokół zdawczo-odbiorczy z wykonania usługi. Odbiór faktury w dniu 3 stycznia 2018 roku Małgorzata Moreń – inspektor, a faktura wpłynęła do Referatu Budżetu i Finansów w dniu 12 stycznia 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod numerem FZ 22419. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (12.01.2018 r.) i formalno-rachunkowym (15.01.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (17.01.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 19 stycznia 2018 roku (WB nr 14, poz. WB 643/668). Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 2.356,00 zł. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

### 3) F.U.INSTAR Mariusz Tarkowski

Zlecenie znak IG.7013.11.4.2016 z dnia 1 sierpnia 2018 roku dla F.U.INSTAR Mariusz Tarkowski polegające na wykonaniu drenażu odwadniającego teren przy placu zabaw w przedszkolu i żłobku w Kleszczowie za kwotę 35.400,00 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Zleczone prace powinny zostać wykonane do 31 sierpnia 2018 roku. Zapłata za zadanie nastąpi ze środków budżetowych pn. „Budowa żłobka i przedszkola w Kleszczowie” w terminie 21 dni od dnia daty doręczenia (otrzymania) faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru pracy.

Kontrolującym przedstawiono: ofertę złożoną w dniu 31 lipca 2018 roku przez F.U. INSTAR na wykonanie drenażu odwadniającego teren wokół Przedszkola i Żłobka w

Kleszczowie od strony placu zabaw o łącznej długości ok. 118 m za cenę 35.400,00 zł brutto w uzgodnionym terminie oraz wnioski znak IG.7013.11.4.2016 z dnia 1 sierpnia 2018 roku o zajęcie stanowiska dot. „Wykonania drenażu odwadniającego teren przy placu zabaw w przedszkolu i żłobku w Kleszczowie”. Z treści złożonego wniosku wynika, że Referat Inwestycji Gminnych wnioskował o wyrażenie zgody na zlecenie prac polegających na wykonaniu drenażu odwadniającego teren przy placu zabaw w przedszkolu i żłobku w Kleszczowie. W uzasadnieniu wskazano, że są to prace niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania przedszkola w szczególności podczas ulewnych deszczy i roztopów wiosennych, a w obecnym stanie brak odwodnienia powierzchniowego powoduje zaleganie wody w rejonie placu zabaw przy przedszkolu. Zamówienie zostanie zrealizowane na podstawie §1 ust. 2z Zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku. Na wniosku znajduje się adnotacja Wójta Gminy „Zgoda” z datą 1 sierpnia 2018 roku.

Protokół odbioru wykonanych robót polegających na wykonaniu drenażu odwadniającego – teren przy placu zabaw w przedszkolu i żłobku w Kleszczowie został sporządzony w dniu 21 sierpnia 2018 roku. Zgodnie z protokołem usługa została zrealizowana zgodnie ze zleceniem IG.7013.11.4.2016 z dnia 1 sierpnia 2018 roku, a jakość wykonanych robót była dobra. Protokół został podpisany przez Wykonawcę i Zlecającego.

Za wykonanie zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr FA/3/08/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku na kwotę 35.400,00 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót. Odbiór faktury w dniu 21 sierpnia 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moreń – inspektor, a faktura wpłynęła do Referatu Budżetu i Finansów w dniu 3 września 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod numerem FZ 1600 (l.dz. 3737). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (03.09.2018 r.) i formalno-rachunkowym (06.09.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (10.09.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 10 września 2018 roku (WB nr 49, poz. WB 5323/5331). Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 35.400,00. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

#### 4) Agencja Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A.

Zlecenie znak IG.7013.11.5.2016 z dnia 23 sierpnia 2018 roku dla Agencji Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A. polegające na przyłączeniu przedszkola i żłobka w Kleszczowie przy ul. Jagodowej 4 do sieci telekomunikacyjnej za kwotę 2.460,00 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Zleczone prace powinny zostać wykonane do 31 sierpnia 2018 roku. Zapłata za zadanie nastąpi ze środków budżetowych pn. „Budowa żłobka i przedszkola w Kleszczowie” w terminie 21 dni od dnia daty doręczenia (otrzymania) faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru pracy.

Kontrolującym przedstawiono: ofertę złożoną elektronicznie w dniu 20 sierpnia 2018 roku przez Agencję Rozwoju Regionalnego „ARREKS” S.A. na wykonanie przyłączenia „nowego” PPS do sieci telekomunikacyjnej za cenę 2.000,00 zł + VAT (oferta obejmowała wybudowanie mikrokanalizacji, wdmuchnięci mikrokabla optotelekomunikacyjnego, zakończenie gniazdem optycznym, a kabel na zewnątrz budynku zostanie ułożony w tubie abonenckiej w wykonaniu trudnopalnym do miejsca zakończenia w serwerowni) oraz wnioski znak IG.7013.11.5.2016 z dnia 23 sierpnia 2018 roku o zajęcie stanowiska dot. „Wykonania przyłączenia przedszkola i żłobka w Kleszczowie do sieci telekomunikacyjnej”. Z treści złożonego wniosku wynika, że Referat Inwestycji Gminnych wnioskował o wyrażenie zgody na zlecenie prac polegających na przyłączeniu przedszkola i żłobka w Kleszczowie do sieci telekomunikacyjnej. W uzasadnieniu wskazano, że są to prace niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania przedszkola i żłobka. Zamówienie zostanie zrealizowane na podstawie §1 ust. 2z

Zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku. Na wniosku znajduje się adnotacja Wójta Gminy „Zgoda”, bez wskazania daty.

W dniu 29 sierpnia 2018 roku Wykonawca zgłosił do Urzędu Gminy gotowość odbioru zlecenia z dnia 23 sierpnia 2018 roku.

Protokół zdawczo-odbiorczy robót budowlanych wykonania polegających na przyłączeniu przedszkola i żłobka w Kleszczowie przy ul. Jagodowej 4 do sieci telekomunikacyjnej został sporządzony w dniu 4 września 2018 roku. Zgodnie z protokołem usługa została zrealizowana zgodnie ze zleceniem IG.7013.11.5.2016 z dnia 23 sierpnia 2018 roku, w terminie do dnia 29 sierpnia 2018 roku. Protokół został podpisany przez Wykonawcę i Zlecającego.

Za wykonanie zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr 0259/18 z dnia 6 września 2018 roku na kwotę 2.460,00 zł. Do faktury dołączono protokół zdawczo-odbiorczy z wykonania usługi. Odbiór faktury z datą 7 września 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moreń – inspektor, a faktura wpłynęła do Referatu Budżetu i Finansów w dniu 18 września 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod numerem FZ 1706 (l.dz. 4024). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (18.09.2018 r.) i formalno-rachunkowym (21.09.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (24.09.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 25 września 2018 roku (WB nr 60, poz. WB 5583/5591). Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 2.460,00. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201-4.

5) IT Control Sp. z o.o.

Zlecenie znak IG.7013.11.7.2016 z dnia 3 października 2018 roku dla IT Control Sp. z o.o. polegające na rozbudowie instalacji elektrycznych i teletechnicznych w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie przy ul. Jagodowej 4 za kwotę 26.928,14 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Według zlecenia do wykonania przewidziano w szczególności: 1) wykonanie połączenia światłowodowego pomiędzy szafami GPD i LPD w budynku – 1 szt., 2) wykonanie zasilania dla nagrzewnicy w kuchni – 1 kpl, 3) dostawa i programowanie kart kontroli dostępu – 50 szt, 4) wykonanie dodatkowych gniazd elektrycznych w pom. 0/78 – 1 kpl, 5) wykonanie dodatkowego zasilania i punktów PEL w pomieszczeniu 1/10 – 2 kpl, 6) wykonanie dodatkowego zasilania 3-faz do pomieszczenia 1/08 wraz z montażem gniazd dla zasilania urządzeń AGD – 1 kpl, 7) wykonanie dodatkowego zasilania do pomieszczenia 0/66 – 1 kpl, 8) wykonanie kontroli dostępu na przejściu klatka schodowa-kuchnia wraz z przeniesieniem manipulatora systemu SSWiN – 1 kpl, 9) wykonanie przyłącza LAN automatyki kotłowni z urządz. aktywnymi przedszkola – 1 kpl, 10) wykonanie i montaż dodatkowych kaset systemu domofonowego w wiatrołapach 0/01 raz 0/42 wraz z rozbudową centrali telefonicznej o dodatkowe linie – 2 kpl, 11) wykonanie okablowania dla punktów sieci WI-FI wraz z dostawą Access Point – 4 kpl, 12) wykonanie rozbudowy szaf GPD i LPD o dodatkowe punkty wykonanego okablowania strukturalnego – 1 kpl. Zlecone prace powinny zostać wykonane do 17 października 2018 roku. Zapłata za zadanie nastąpi ze środków budżetowych pn. „Budowa żłobka i przedszkola w Kleszczowie” w terminie 21 dni od dnia daty doręczenia (otrzymania) faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru pracy.

Kontrolującym przedstawiono: ofertę złożoną w dniu 19 września 2018 roku przez IT Control Sp. z o.o. na wykonanie rozbudowy instalacji elektrycznych i teletechnicznych dla budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie” (oferta zawiera wszystkie niezbędne materiały oraz czynności do wykonania zgodnie z zakresem oraz została przygotowana w oparciu o uzgodnienia z inwestorem podczas wizji lokalnej) za cenę 21.892,80 zł + VAT oraz wniosek znak IG.7013.11.7.2016 z dnia 21 września 2018 roku o zajęcie stanowiska dot. „Wykonania rozbudowy instalacji teletechnicznej i elektrycznej na obiekcie przedszkola i żłobka”. Z treści złożonego wniosku wynika, że Referat Inwestycji



Gminnych wnioskował o wyrażenie zgody na zlecenie prac polegających na wykonaniu rozbudowy instalacji elektrycznych i teletechnicznych w budynku przedszkola i żłobka. W uzasadnieniu wskazano, że powyższe prace zostały wskazane przez komisję odbiorową jako konieczne do wykonania dla prawidłowego funkcjonowania przedszkola i żłobka. Zamówienie zostanie zrealizowane na podstawie §1 ust. 2z Zarządzenia nr 120.14.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 21 lutego 2017 roku. Na wniosku znajduje się adnotacja Wójta Gminy „Zgoda” z datą 21 września 2018 roku.

Protokół zdawczo-odbiorczy robót budowlanych wykonania polegających na rozbudowie instalacji elektrycznej i teletechnicznych w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie przy ul. Jagodowej 4 został sporządzony w dniu 8 października 2018 roku. Zgodnie z protokołem usługa została zrealizowana zgodnie ze zleceniem IG.7013.11.7.2016 z dnia 3 października 2018 roku, w terminie do dnia 8 października 2018 roku. Protokół został podpisany przez Wykonawcę i Zlecającego.

Za wykonanie zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr FSU/000001/10/2018 z dnia 8 października 2018 roku na kwotę 26.928,14 zł. Do faktury dołączono protokół zdawczo-odbiorczy z wykonania usługi. Odbiór faktury w dniu 17 października 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moruń – inspektor, a faktura wpłynęła do Referatu Budżetu i Finansów w dniu 24 października 2018 roku. Faktura została zaewidencjonowana pod numerem FZ 2009 (l.dz. 4759). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (24.10.2018 r.) i formalno-rachunkowym (29.10.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (6.11.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 6 listopada 2018 roku (WB nr 90, poz. WB6478/6509). Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 26.928,14. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

#### Nadzór inwestorski

Umową nr IG.7013.11.2016 z dnia 22 stycznia 2018 roku zlecono firmie BICO Group. Sp. z o.o. pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa budynku przedszkola i żłobka wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną” wraz z przygotowaniem kosztorysów budowlanych. Zakres pełnienia nadzoru inwestorskiego w zakresie robót budowlanych obejmował m.in.: przygotowanie kosztorysów niezbędnych do ogłoszenia przetargu na dokończenie zadania inwestycyjnego, pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przedmiotowego zadania, organizowanie, prowadzenie i protokołowanie narad koordynacyjnych z udziałem kierownika budowy i innych wymaganych okolicznościami, reprezentowania Inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z dokumentacją projektową, pozwoleniem na budowę i innymi przepisami oraz zawartą umową między Inwestorem a Wykonawcą robót, zapewnienie prawidłowego prowadzenia dziennik budowy, sprawdzanie i odbiór robót budowlanych, protokolarne potwierdzanie faktycznie wykonanych robót i inne. Zakres pełnienia nadzoru w zakresie czynności formalno-prawnych obejmuje w szczególności: a) zatwierdzanie tj. sprawdzenie i poświadczenie prawidłowego wykonania i kompletności dokumentacji powykonawczej, przed złożeniem jej przez Wykonawcę Zamawiającemu w zakresie odbioru robót budowlanych, b) sprawdzenie prawidłowego wykonania i kompletności dokumentacji powykonawczej umożliwiającej uzyskanie pozwolenia na użytkowanie dla obiektów objętych zezwoleniem na realizację inwestycji lub zgłoszenia do użytkowania, dla obiektów nie wymagających pozwolenia na użytkowanie, c) wykonanie rozliczenia rzeczowo-finansowego budowy w nadzorowanym zakresie do dnia odbioru końcowego budowy. Umowa realizowana miała być w dwóch etapach: Etap I – przygotowanie kosztorysów inwestorskich 2 egz. wraz z wersją elektroniczną edytowalną i nieedytowalną. Kosztorysy inwestorskie i kosztorysy ślepe (przedmiary powinny być wykonane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz Etap II – pełnienie nadzoru inwestorskiego. W umowie wskazano osoby wykonujące

zobowiązania wynikające z umowy w zakresie koordynatora nadzoru inwestorskiego oraz inspektorów nadzoru branży sanitarnej i elektrycznej. Wykonawca oświadczył, że zapozna się ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Dokończenie prac budowlanych dla zadania: Budowa przedszkola i żłobka w Kleszczowie wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi oraz infrastrukturą zewnętrzną”, wyjaśnieniami i zmianami wprowadzonymi w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze wzorem umowy na roboty budowlane przedmiotowego zadania inwestycyjnego oraz że zapoznał się z dokumentacją projektową dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego. Wynagrodzenie ryczałtowe brutto ustalono w wysokości 52.767,00 zł brutto, tj. 42.900,00 zł netto + VAT 9.876,00 zł, w tym, dla Etapu I – 10.553,40 zł i dla Etapu II – 42.213,60 zł. Wskazane kwoty będą płatne po zakończeniu każdego etapu prac na podstawie prawidłowo wystawionych faktur w terminie 30 dni z zachowaniem następujących zasad: Etap I – 10.533,40 zł, gdy Wykonawca wystawi fakturę za I etap realizacji po przekazaniu kosztorysów i podpisaniu protokołu odbioru kosztorysów, Etap II – 42.213,60 zł. Należność z faktury częściowej oraz a faktury końcowej wraz z wymaganymi dokumentami zostanie zapłacona w terminie 30 dni od daty doręczenia (otrzymania), chyba że w tym czasie Zamawiający zakwestionuje jakość wykonanych usług. Termin zrealizowania umowy ustalono na: Etap I do dnia 31 stycznia 2018 roku, a Etap II od dnia podpisania umowy w sprawie udzielenia zamówienia do rozliczenia całego zadania inwestycyjnego, tj. do podpisania pozytywnego odbioru końcowego robót budowlanych. W okresie rękojmi, tj. przez 5 lat od dnia odbioru końcowego Wykonawca jest zobowiązany na pisemne wezwanie Inwestora do uczestnictwa w przeglądach gwarancyjnych i rozstrzygania wątpliwości i sporów natury technicznej powstałych w tym okresie. Umowa została podpisana przez obie strony, tj. Wójta Gminy i Wykonawcę oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca wystawił następujące faktury:

- nr FV005/01/2018-1-KLES z dnia 31 stycznia 2018 roku na kwotę 10.553,40 zł za świadczenie usług – Etap I; do faktury dołączono protokół przekazania kosztorysów inwestorskich z dnia 31 stycznia 2018 roku; odbiór faktury w dniu 6 lutego 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moreń – inspektor, a wpływ do Referatu Budżetu i Finansów nastąpił w dniu 28 lutego 2018 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FZ 182 (l. dz. 619). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (28.02.2018 r.) i formalno-rachunkowym (01.03.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (02.03.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 2 marca 2018 roku (WB nr 44; poz. WB1357/1373); l.dz. 4907. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 10.553,40 zł. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201/7060;
- nr FV004/05/2018-2-KLE z dnia 30 maja 2018 roku na kwotę 12.226,93 zł za świadczenie usług – Etap II; odbiór faktury w dniu 14 czerwca 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moreń – inspektor, a wpływ do Referatu Budżetu i Finansów nastąpił w dniu 20 czerwca 2018 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FZ 1111 (l.dz. 2621). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (20.06.2018 r.) i formalno-rachunkowym (20.06.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (26.06.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 9 lipca 2018 roku (WB nr 133; poz. WB3905/3919); l.dz. 13754. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 12.226,93 zł. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201-7060;
- nr FV003/06/2018-3-KLE z dnia 30 czerwca 2018 roku na kwotę 8.888,31 zł za świadczenie usług – Etap II; odbiór faktury w dniu 13 lipca 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moreń – inspektor, a wpływ do Referatu Budżetu i Finansów nastąpił w dniu 24 lipca 2018 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FZ 1373 (l.dz.

3182). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (24.07.2018 r.) i formalno-rachunkowym (24.07.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (27.07.2018) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 27 lipca 2018 roku (WB nr 51; poz. WB 4286/4290); l.dz. 14836. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 8.888,31 zł. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201-7060;

- nr FV004/07/2018-4-KLE z dnia 31 lipca 2018 roku na kwotę 9.278,31 zł za świadczenie usług – Etap II; odbiór faktury w dniu 17 sierpnia 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moreń – inspektor, a wpływ do Referatu Budżetu i Finansów nastąpił w dniu 3 września 2018 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FZ 1586 (l.dz. 3702). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (03.09.2018 r.) i formalno-rachunkowym (06.09.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (10.09.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 18 września 2018 roku (WB nr 51; poz. WB 5355/5366); l.dz. 18106. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 9.278,31 zł. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201-7060;

- nr FV003/08/2018-5-KLE z dnia 31 sierpnia 2018 roku na kwotę 7.598,45 zł za świadczenie usług – Etap II; odbiór faktury w dniu 27 września 2018 roku potwierdziła Małgorzata Moreń – inspektor, a wpływ do Referatu Budżetu i Finansów nastąpił w dniu 9 października 2018 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FZ 1843 (l.dz. 4365). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (09.10.2018 r.) i formalno-rachunkowym (12.10.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (15.10.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 22 października 2018 roku (WB nr 80; poz. WB 6136/6143); l.dz. 19012. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 7.598,45 zł. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201-7060;

- nr FV004/10/2018-6-KLE z dnia 31 października 2018 roku na kwotę 4.221,60 zł zgodnie z umową z 22 stycznia 2022 roku; odbiór faktury w dniu 5 listopada 2018 roku potwierdziła Paulina Włodarczyk – inspektor, a wpływ do Referatu Budżetu i Finansów nastąpił w dniu 21 listopada 2018 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FZ 2118 (l.dz. 5062). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (21.11.2018 r.) i formalno-rachunkowym (26.11.2018 r.) oraz zatwierdzona do wypłaty (05.12.2018 r.) w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 5 grudnia 2018 roku (WB nr 109; poz. WB7169/7180); l.dz. 24532. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 §6050/15 – 4.221,60 zł. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201-7060.

Na podstawie powyższych faktur ustalono, że w Wykonawcy wypłacono kwotę 52.767,00 zł, która jest zgodna z zawartą umową nr IG.7013.11.2016 z dnia 22 stycznia 2018 roku.

W okresie wcześniejszym, tj. od początku realizacji zadania „Budowa budynku przedszkola i żłobka” pełnienie nadzoru inwestorskiego nad „Budowa budynku przedszkola i żłobka” także zlecone było Firmie BICO Group Tomasz Przybylski na podstawie umowy nr ZP.272.2.2016 z dnia 4 marca 2016 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalone było w wysokości 52.685,82 zł. Na mocy zawartych aneksów wynagrodzenie ryczałtowe zostało zmienione na kwotę 79.028,71 zł. W dniu 16 stycznia 2018 roku pismem znak IG.7013.11.2016 Wójt Gminy – Sławomir Chojnowski poinformował wykonawcę, że zgodnie z pkt. 19.5 zawartej umowy ZP.272.2.2016 z dnia 4 marca 2016 roku wraz z aneksami, Gmina Kleszczów wypowiedzi ww. umowę z zachowaniem 1-miesięcznego okresu wypowiedzenia. W uzasadnieniu wskazano, że zgodnie z umową Zamawiający jest uprawniony do

wypowiedzenia umowy z uwagi na odstąpienie od umowy z Wykonawcą robót budowlanych firmą Dorbud S.A. z winy leżącej po stronie Wykonawcy.

W wyniku realizacji wcześniejszej umowy Zamawiający poniósł następujące wydatki:

Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota wynikająca z faktury	Kwota zapłacona
01/06/2016-01-KLE	10 czerwca 2016	2.902,98	2.902,98
04/08/2016-03-KLE	31 sierpnia 2016	6.249,91	6.249,91
31/12/2016-03-KLE	30 grudnia 2016	3.508,56	3.508,56
16/07/2016-04-KLE	24 marca 2017	9.709,42	9.709,42
16/07/2019-05-KLE	31 lipca 2017	4.204,99	4.204,99
16/07/2016-06-KLE	31 lipca 2017	1.938,04	1.938,04
08/12/2017-07-KLE	20 grudnia 2017	27.091,03	27.091,03
04/08/2018-08-KLE	14 marca 2018	1.422,88	1.422,88
Razem:		57.027,81	57.027,81

#### Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w okresie realizacji zadania następującymi uchwałami:

Uchwała	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianach
<b>BUDOWA PRZEDSZKOLA I ŻŁOBKA</b>			
Uchwała nr III/19/2014 Rady Gminy Kleszczów z dnia 22.11.2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok (tabela nr 2 i 4)	7.000.000,00	-	7.000.000,00
Uchwała nr V/37/2015 Rady Gminy Kleszczów z dnia 23.02.2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2015 rok (tabela nr 2 i 4)	-	2.000.000,00	5.000.000,00
Uchwała nr X/80/2015 Rady Gminy Kleszczów z dnia 16.06.2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2015 rok (tabela nr 2 i 4)	-	4.000.000,00	1.000.000,00
Uchwała nr XV/136/2015 Rady Gminy Kleszczów z dnia 09.12.2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2015 rok (tabela nr 2 i 4)	-	850.000,00	150.000,00
Uchwała nr XVI/158/2015 Rady Gminy Kleszczów z dnia 29.12.2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok (załącznik nr 2 i 4)	9.000.000,00	-	9.000.000,00
Uchwała nr XXVIII/254/2016 Rady Gminy Kleszczów z dnia 20.12.2016 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2016 rok (załącznik nr 2 i 4)	-	6.000.000,00	3.000.000,00
Uchwała nr XXVIII/256/2016 Rady Gminy Kleszczów z dnia 20.12.2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok	12.500.000,00	-	12.500.000,00

(załącznik nr 2 i 4)			
Zarządzenie nr 0050.34.2017 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 27.07.2017 roku w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków (załącznik nr 3)	-	33.000,00	12.467.000,00
Uchwała nr XXXIX/370/2017 Rady Gminy Kleszczów z dnia 19.12.2017 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2017 rok (załącznik nr 2 i 4)	-	2.600.000,00	9.867.000,00
Uchwała nr XXXIX/372/2017 Rady Gminy Kleszczów z dnia 19.12.2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok (załącznik 2 i 4)	4.500.000,00	-	4.500.000,00
Uchwała nr XL/386/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 24.01.2018 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok (załącznik nr 1 i 3)	3.300.000,00	-	7.800.000,00
Uchwała nr XLI/411/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 27.02.2018 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2018 rok (załącznik nr 1 i 3)	2.900.000,00	-	10.700.000,00
Uchwała nr III/20/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 18.12.2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok (załącznik nr 2 i 4)	800.000,00	-	800.000,00
Uchwała nr VII/58/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 12.03.2019 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok (załącznik nr 2 i 4)	-	380.000,00	420.000,00
Uchwała nr XVI/145/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17.12.2019 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2019 rok (załącznik nr	-	306.150,00	113.850,00

Powyższe zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kleszczów w następujący sposób:

Uchwała	Łączne nakłady finansowe	Limity w roku budżetowym	Razem
Nr III/18/2014 z 22.12.2014 r. w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów na lata 2015-2018	12.525.300,01	2015 r. – 7.000.000,00 2016 r. – 5.000.000,00 2017 r. – 500.000,00	12.500.000,00
Nr V/36/2015 z 23.02.2015 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2015-2018	12.525.300,01	2015 r. – 5.000.000,00 2016 r. – 7.000.000,00 2017 r. – 500.000,00	12.500.000,00
Nr X/79/2015 z 16.06.2015 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2015-2018	20.525.300,01	2015 r. – 1.000.000,00	20.500.000,00

		2016 r. – 15.000.000,00 2017 r. – 4.500.000,00	
Nr XV/135/2015 z 09.12.2015 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2015-2018	20.525.300,01	2015 r. – 150.000,00 2016 r. – 15.850.000,00 2017 r. – 4.500.000,00	20.500.000,00
Nr XVI/157/2015 z 29.12.2015 r. w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów na lata 2016-2019	18.118.080,02	2016 r. – 9.000.000,00 2017 r. – 9.000.000,00	18.000.000,00
nr XXVIII/253/2016 z 20.12.2016 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2016 – 2019	18.118.080,02	2016 r. – 3.000.000,00 2017 r. – 15.000.000,00	18.000.000,00
Nr XXVIII/255/2016 z 20.12.2016 r. w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kleszczów na lata 2017-2020	14.063.517,43	2017 r. – 12.500.000,00 2018 r. – 500.000,00 2019 r. – 100.000,00	13.100.000,00
Nr 0050.33.2017 z dnia 27.07.2018 r. (zmiana w przedsięwzięciu Infrastruktura obiektów komunalnych)	14.030.517,43	2017 r. – zmniejszenie 33.000,00	13.067.000,00
Nr XXXIX/369/2017 Rady Gminy Kleszczów w sprawie zmiany WPF na lata 2017-2020	9.867.000,00	2017 r. – 9.867.000,00 (zmniejszenie 2.600.000,00) 2018 r. – 3.100.000,00 (zwiększenie 2.600.000,00) 2019 – 100.000,00	13.067.000,00
Nr XXXIX/371/2017 Rady Gminy Kleszczów z dnia 19.12.2017 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2018-2021	13.669.933,94	2018 r. – 4.500.000,00 2019 r. – 0,00 2020 r. – 0,00 2021 r. – 0,00	4.500.000,00
Nr XL/385/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 24.01.2018 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2018-2021	16.969.933,94	2018 r. – 7.800.000,00 (zwiększenie	7.800.000,00

		3.300.000,00 2019 r. – 0,00 2020 r. – 0,00 2021 r. – 0,00	
Nr XLI/410/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 27.02.2018 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2018-2021	13.869.933,94	2018 r. – 10.700.000,00 (zwiększenie 2.900.000,00) 2019 r. – 0,00 2020 r. – 0,00 2021 r. – 0,00	10.700.000,00
Nr III/19/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 18.12.2018 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2019-2022	17.666.015,89	2019 r. – 800.000,00 2020 r. – 0,00 2021 r. – 0,00 2022 r. – 0,00	800.000,00
Uchwała nr VII/57/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 12.03.2019 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2022	17.286.015,89	2019 – 420.000,00 (zmniejszenie 380.000,00)	420.000,00
Nr XVI/144/2019 z 17.12.2019 w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2022	16.979.865,89	2019 – 113.850,00 (zmniejszenie 306.150,00)	113.850,00

Ustalono, iż realizowana inwestycja finansowana jest ze środków pochodzących z dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Kontrolującym przedstawiono umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 369/OA/D/2016 z dnia 21 września 2016 roku zawartą z Gminą Kleszczów, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego z kontrasygnatą Skarbnika. Z treści powyższej umowy wynika, że została przyznana dotacja na dofinansowanie zadania „Budowa i montaż systemu pomp ciepła oraz systemu fotowoltaicznego w budynku przedszkola i żłobka w Kleszczowie” do kwoty 812.084 zł, ale nie więcej niż 80% wartości całkowitego zadania. Koszt całkowity zadania i jego zakres rzeczowo-finansowy, nazywany harmonogramem, stanowi załącznik nr 1 do umowy. Kwota dotacji będzie przekazana w terminie do 31 lipca 2017 roku na rachunek bankowy dotowanego. Aneks nr 1 z dnia 12 grudnia 2016 roku wprowadzono nowy załącznik nr 1, tj. harmonogram rzeczowo-finansowy.

Środki z powyższej dotacji w kwocie 812.084 zł wpłynęły w dniu 29 marca 2019 roku (wyciąg bankowy nr 63, poz. WB 64/351-367).

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono następujące dowody OT:

Nr dowodu OT	Data sporządzenia	Nazwa	Kwota	Symbol klasyfikacji	Stopa umorzenia
--------------	-------------------	-------	-------	---------------------	-----------------

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

	OT			rodzajowej	zastosowana
134/2018	13.12.2018	Budynek Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie	11.701.882,75	1/10/107	2,5%
135/2018	13.12.2018	Instalacja klimatyzacji	501.972,02	6/65/652	10%
136/2018	13.12.2018	Pompa gazowa	577.001,06	4/44/440	14%
137/2018	13.12.2018	Piec gazowy	18.814,94	3/31/310	7%
138/2018	13.12.2018	Instalacja wentylacji	778.681,94	6/65/651	10%
139/2018	13.12.2018	Instalacja odgromowa i urządzeń wyrównawczych	53.354,14	2/21/211	4,5%
140/2018	13.12.2018	Instalacja sygnalizacji przeciwpożarowej	158.302,77	6/62/624	10%
141/2018	13.12.2018	Instalacja CC TV	281.331,43	6/62/624	10%
142/2018	13.12.2018	Instalacja radiowęzła	43.163,55	6/62/624	10%
143/2015	13.12.2018	Instalacja kontroli dostępu, sygnalizacji kontroli włamania i napadu	188.482,00	6/62/624	10%
144/2018	13.12.2018	Instalacja domofonów	27.755,41	6/62/624	10%
145/2018	13.12.2018	Instalacja fotowoltaiczna	526.608,20	6/63/633	10%
146/2018	13.12.2018	Winda osobowa	102.637,81	6/64/610	
147/2018	13.12.2018	Amfiteatr	149.774,64	2/29/291	4,5%
148/2018	13.12.2018	Plan i parkingi wokół przedszkola i żłobka	1.334.248,15	2/22/220	4,5%
149/2018	13.12.2018	Ogrodzenie Przedszkola i Żłobka panelowe 1,2mx25 mb i 1,6 mx4,6 mb	109.543,40	2/29/291	4,5%
150/2018	13.12.2018	Plac zabaw przy Przedszkolu i Żłobku w Kleszczowie – bezpieczna nawierzchnia poliuretanowa 683 m <sup>2</sup>	280.956,77	2/29/290	2,5%
151/2018	13.12.2018	Sieć wodociągowa Kleszczów – zwiększenie wartości	28.768,97	2/21/211	4,5%
152/2018	13.12.2018	Kanalizacja sanitarna Kleszczów – zwiększenie wartości	93.224,15	2/21/211	4,5%
153/2018	13.12.2018	Kanalizacja deszczowa w Kleszczowie – zwiększenie wartości	221.162,89	2/21/211	4,5%
154/2018	13.12.2018	Przyłącze gazowe Kleszczów – zwiększenie wartości	234.970,39	2/21/211	4,5%
155/2018	13.12.2018	Przyłącze elektryczne	19.025,83	2/21/211	4,5%
156/2018	13.12.2018	Domek Macusia	18.601,90	8/80/809	20%
157/2018	13.12.2018	Piaskownica dla najmłodszych, łódź ze stolikami i wciągarką do piasku	23.290,34	8/80/809	20%
158/2018	13.12.2018	Zestaw wielofunkcyjny „Walec drogowy”	20.974,60	8/80/809	20%
159/2018	13.12.2018	Huśtawka wieloosobowa – 2 szt.	21.843,23	8/80/809	20%



160/2018	13.12.2018	Zestaw Abigail	28.202,06	8/80/809	20%
161/2018	13.12.2018	Zjeżdżalnia do skarpy – 1 szt.	11.066,23	8/80/809	20%
162/2018	13.12.2018	Kuchnia gazowa 80 dm <sup>3</sup>	37.464,42	5/57/578	14%
163/2018	13.12.2018	Zestaw dwóch kotłów przechylnych – 1 kpl	19.359,93	5/57/578	14%
164/2018	13.12.2018	Patelnia elektryczna – 1 szt	10.365,06	5/57/578	14%
165/2018	13.12.2018	Piec konwekcyjno-parowy	32.442,71	5/57/578	14%
166/2018	13.12.2018	Zamrażarka	10.491,17	4/48/485	10%
167/2018	13.12.2018	Pianino	16.010,26	8/808/809	20%
168/2018	13.12.2018	Zabudowa kuchenna wraz z AGD – 1 kpl.	11.353,23	8/80/809	20%
171/2018	20.12.2018	Drenaż odwadniający terenu placu zabaw Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie	35.400,00	2/21/211	4,5%
172/2018	20.12.2018	Instalacja wentylacji budynku Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie	2.356,00	6/65/651	10%
173/2018	20.12.2018	Budynek Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie - zwiększenie	45.451,68	1/10/107	2,5%
174//2018	20.12.2018	Przyłącze telekomunikacyjne – zwiększenie wartości	2.525,33	2/21/211	4,5%
7/2019	15.03.2019	Instalacja wentylacji budynku Przedszkola w Kleszczowie	14.698,50	6/65/651	10%
20/2019	29.03.2019	Budynek Przedszkola i Żłobka w Kleszczowie - zwiększenie	12.014,73	1/10/107	2,5%
Razem:			17.805.574,59		

## X. INWENTARYZACJA

### **Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona zarządzeniem nr 120.108.2020 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 30 listopada 2020 roku.

Instrukcja inwentaryzacyjna określała metody, rodzaje, terminy oraz częstotliwość inwentaryzacji. Wskazywała zasady inwentaryzacji z podziałem na poszczególne jej metody wraz ze wskazaniem czynności dokonywanych przez Komisję inwentaryzacyjną i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. W Instrukcji określono sposób wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych oraz wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Inwentaryzację przeprowadza się:

- na ostatni dzień roku obrotowego metodą spisu z natury: materiałów, towarów i produktów odpisanych w koszty w momencie zakupu, gotówkę, druki ścisłego zarachowania, krótkoterminowe papiery wartościowe;
- na ostatni dzień roku obrotowego, z tym że inwentaryzację rozpocząć można w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego:
  - w drodze potwierdzenia salda:
    - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
    - należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),
    - pożyczek i kredytów,
    - akcji i udziałów,
    - własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
  - w drodze spisu z natury:
    - środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
    - składników majątkowych będących własnością obcych jednostek.
- w drodze inwentaryzacji metodą weryfikacji sald według stanu na ostatni dzień roku obrotowego w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym:
  - gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
  - należności spornych i wątpliwych,
  - należności i zobowiązań wobec pracowników,
  - należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
  - inwestycji rozpoczętych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - funduszy specjalnych,
  - zobowiązań i rezerw,
  - przychodów okresów przyszłych,
  - aktywów i pasywów ewidencjonowanych na koncie pozabilansowym (konto 910- gwarancje bankowe),
  - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych ,
  - innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnień sald było niemożliwe.
- raz w ciągu czterech lat – w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym: środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i tych do których dostęp jest znacznie utrudniony), maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą oraz składników majątkowych objętych ewidencją ilościową.

Za teren strzeżony uznaje się budynki, obszary i tereny ogrodzone, dozorowane lub posiadające system alarmowy.

Rozliczenia całej inwentaryzacji należy dokonać w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym.

Pismem z dnia 30 listopada 2020 roku Skarbnik Gminy złożyła do Wójta Gminy Kleszczów wniosek o powołanie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, zgodnie z §8 ust. 1 instrukcji inwentaryzacyjnej. Następnie Wójt Gminy Kleszczów zarządzeniem nr 0050.54.2020 z dnia 30 listopada 2020 roku zarządził przeprowadzenie niepełnej rocznej inwentaryzacji majątku Gminy Kleszczów. Inwentaryzacja przeprowadzona była na dzień 31 grudnia 2020 roku. Składniki mienia objęte umowami dzierżawy i użyczenia winny być zinwentaryzowane przez podmioty zobowiązane do tego na podstawie umowy. Ww. zarządzeniem Wójt powołał Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Skład Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespoły Spisowe Przewodniczący przedstawi Wójtowi do zatwierdzenia. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży Wójtowi Gminy Kleszczów sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 4 grudnia 2020 roku złożył do Wójta Gminy wniosek o powołanie Komisji Inwentaryzacyjnej w składzie 3 osobowym (Przewodniczący, zastępca oraz członek) oraz Zespołów Spisowych (3 zespoły). Wójt Gminy Kleszczów wyraził zgodę na przedstawione składy Komisji oraz Zespołów Spisowych – zarządzenie nr 120.113.2020 z dnia 7 grudnia 2020 roku. W zarządzeniu oprócz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów spisowych wskazano obszary spisów wyznaczone poszczególnym Zespołom oraz harmonogram inwentaryzacji.

W §12 instrukcji wprowadzono uproszczenia inwentaryzacji. W wyjątkowych przypadkach, na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej dopuszcza się zatwierdzone przez kierownika jednostki uproszczenia polegające na:

- zastąpieniu spisów z natury porównaniem danych ewidencyjnych za stanem w naturze, co odnosi się do składników objętych jedynie ewidencją ilościową materiałów bibliotecznych,
- zastąpieniu pełnego spisu spisem wyrywkowym, co może mieć miejsce w przypadku konieczności przeprowadzenia kontroli majątku (przy podejrzeniu kradzieży, malwersacji lub nadużyć ze strony osób odpowiedzialnych lub z zewnątrz).

Uproszczona inwentaryzacja jest stosowana:

- w środkach trwałych o charakterze wyposażenia - polega to na porównaniu stanu wynikającego z ewidencji księgowej ze stanem rzeczywistym oraz na ustaleniu i wyjaśnieniu stwierdzonych różnic ilościowych,
- w środkach trwałych o charakterze wyposażenia wydanych pracownikom do stałego używania- polega na sporządzeniu na dzień inwentaryzacji wykazu wydanych pracownikom przedmiotów w oparciu o dowody i ewidencję i uzyskaniu potwierdzenia zgodności przez pracownika. Można zastosować też metodę porównania stanu ewidencyjnego z dokumentami zawierającymi pokwitowanie ich pobrania. Z porównania tego należy sporządzić protokół.

Analiza przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnymi metodami inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu oraz protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów i protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych, pozwoliła stwierdzić, że:

- jednostka wysłała potwierdzenie salda posiadanych składników majątkowych na dzień 30 listopada 2020 roku do „SOLPARK Kleszczów Sp. z o.o., Spółka odesłała wskazane potwierdzenie potwierdzając zgodność posiadanych składników na dzień 31 grudnia 2020 roku – 220.862.844,06 zł,
- arkusz nr 000102 – brak symbolu inwentarzowego przy pozycji: gabloty,
- arkusz nr 000123 – niepełny i niewłaściwy nr inwentarzowy,
- protokół inwentaryzacji kasy nie zawierał podpisu Skarbnika Gminy, zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną jednostki,
- arkusze nr 000073 i 000122 zawierają błędy: według programu do ewidencji środków trwałych pod numerem inwentarzowym ug/4/415 znajduje się komputer przenośny typu notebook Apple MacBook o wartości 5.990,10 zł, pod numerem ug/4/416 – tablet Apple iPad 2/MC775 o wartości 3.997,50 zł. W arkuszu nr 000073 spisano tablet Apple o nr ug/4/415 o wartości 5.990,10, w arkuszu nr 000122 z kolei spisano laptop MacBook o nr ug/4/415 o wartości 3.997,50 zł.
- inwentaryzacja drogą weryfikacji kont 071 i 072 - według dokumentu konto 071/1 wykazuje na dzień 31 grudnia 2020 roku saldo 585.220.756,63 zł, z zestawienia obrotów i sald wynika jednak, że na kwotę 585.220.756,63 zł składają się dwa salda: konta 071/1 – 585.201.868,05 zł i 071/4 – 18.888,58 zł;
- wartości niematerialne jednostka podzieliła na następujące konta:
  - konto 020 – wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo
  - konto 021 – wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz. 342) wskazuje, iż konto 020 *wartości niematerialne i prawne* służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. Z §20 ww. rozporządzenia wynika, że ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: (1) konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; (2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych; (3) konta wskazane w planach kont określonych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych. Przytoczone przepisy jasno wskazują, że istnieje konto odpowiednie do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych – 020. Nic nie stoi na przeszkodzie, żeby konto 020 podzielić na wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo i jednorazowo, nie trzeba tworzyć nowego konta nieistniejącego w przepisach rozporządzenia;

- konto 224 saldo 600.000,00 zł – udzielone dotacje – inwentaryzacji dokonano w drodze weryfikacji, a w myśl przywołanego wyżej art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzuje się w drodze potwierdzenia salda. Na saldo konta 224 składała się pomoc finansowa udzielona Gminie Dobryszycy na zadania:

- 200.000,00 zł – „zakup i montaż wodomierzy elektronicznych”- uchwała nr XXVII/370/2020 RG z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie terminu rozliczenia przeznaczonej pomocy finansowej do dnia 30 czerwca 2021 roku;

- 400.000,00 zł – „przebudowa drogi w Dobryszycach ul. Brzezińska” - uchwała nr XXVII/371/2020 RG z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie terminu rozliczenia przeznaczonej pomocy finansowej do dnia 30 czerwca 2021 roku.

- konto 800 *fundusz jednostki* ma nieprawidłową budowę - jest zarówno kontem syntetycznym, jak i analitycznym:

- 800 Wn: 155.990.030,52 zł,

- 800/1 Ma: 1.171.470.783,12 zł,

- 800/2 Wn: 264.585.149,76 zł,

- 800/3 Ma: 54.186.442,24 zł,

- 800 Ma: 805.082.045,08 zł.

Stosownie do zapisów art. 16 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (syntetycznej). Zatem powyżej przedstawiona budowa konta 800 *fundusz jednostki* nie spełniania powyższego wymogu;

- stwierdzono zapłatę dwóch faktur po umownym terminie. W związku z powyższym kontrahent – Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie naliczył odsetki w kwocie 0,01 zł i 2,00 zł, które jednostka uiściła w dniu 19 listopada 2020 roku. Naruszono tym samym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje iż wydatki publiczne ponoszone są w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

- stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone;

- sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji majątku Gminy Kleszczów zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Kleszczów w dniu 23 kwietnia 2021 roku.

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

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2020 - 2021**

---

Ustalono, że Gmina Kleszczów w okresie objętym kontrolą udzieliła pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego w ramach utworzonego Solidarnościowego Funduszu Rozwoju Lokalnego w 2020 roku:

**Wykaz jednostek samorządu terytorialnego, które otrzymały pomoc finansową od Gminy Kleszczów w roku 2020 oraz do dnia 30 września 2021 roku stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.**

Kontrolą objęto dotacje udzielone dla następujących JST:

1. Pomoc finansowa dla Powiatu Bełchatowskiego na zadanie „Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji sanitariatów w budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 w Bełchatowie”.

Uchwałą nr XXIII/289/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 801, r. 80195 §6300 w wysokości 148.000,00 zł.

W dniu 21 sierpnia 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XXIII/275/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Bełchatowskiego w wysokości 148.000,00 zł na zadanie „Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji sanitariatów w budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 w Bełchatowie”. Uchwała została podjęta na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1991 roku o samorządzie gminnym oraz art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Umowa nr 60/2020 z Powiatem Bełchatowskim została zawarta w dniu 15 września 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Powiatowi Bełchatowskiemu w wysokości 148.000,00 zł. Środki zostaną przekazane na rachunek bankowy powiatu w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Powiat Bełchatowski zobowiązał się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku oraz przedstawienia rozliczenia z otrzymanej dotacji w terminie do 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną. Wzór sprawozdania stanowi załącznik do ww. umowy. Rozliczeniu podlegają wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w dniu 25 września 2020 roku (WB183/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 801, r. 80195, §6300.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów Powiat Bełchatowski złożył w dniu 14 stycznia 2021 roku. Ze złożonego sprawozdania wynikała kwota niewykorzystanej dotacji do zwrotu wysokości 31,00 zł. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Gmina Kleszczów dokonała rozliczenia dotacji na łączną kwotę 147.969,00 zł co zaewidencjonowano na kontach (Wn 810/ Ma 224).

Zwrot dotacji w wysokości 31,00 zł nastąpił w dniu 7 stycznia 2021 roku - Wn130/Ma221 (WB 002/2021).

2. Pomoc finansowa dla Powiatu Bełchatowskiego na zadanie „Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji istniejących schodów zewnętrznych budynku II Liceum Ogólnokształcącego w Bełchatowie”.

Uchwałą nr XXIII/289/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 21 sierpnia 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 801, r. 80120 §6300 w wysokości 150.000,00 zł.

W dniu 21 sierpnia 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XXIII/278/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Bełchatowskiego w wysokości 150.000,00 zł

Umowa nr 63/2020 z Powiatem Bełchatowskim została zawarta w dniu 15 września 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Powiatowi Bełchatowskiemu w wysokości 150.000,00 zł. Środki zostaną przekazane na rachunek bankowy powiatu w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Powiat Bełchatowski zobowiązał się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku oraz przedstawienia rozliczenia z otrzymanej dotacji w terminie do 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną. Wzór sprawozdania stanowi załącznik do ww. umowy. Rozliczeniu podlegają wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w dniu 25 września 2020 roku (WB 183/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 801, r. 80120, §6300.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów Powiat Bełchatowski złożył w dniu 14 stycznia 2021 roku. Ze złożonego sprawozdania wynikała kwota niewykorzystanej dotacji do zwrotu wysokości 1.170,00 zł. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Gmina Kleszczów dokonała rozliczenia dotacji na łączną kwotę 148.830,00 zł co zaewidencjonowano na kontach (Wn 810/ Ma 224).

Zwrot dotacji w wysokości 1.170,00 zł nastąpił w dniu 9 grudnia 2020 roku - Wn130/Ma224 (WB 235/2020).

### 3. Pomoc finansowa dla Gminy Gidle na realizację zadania „Ujęcie wody Gidle – modernizacja”.

Uchwałą nr XIX/212/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 400, r. 40002 §6300 w wysokości 150.000,00 zł.

W dniu 31 marca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XIX/201/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Gidle w wysokości 130.000,00 zł.

Umowa nr 30/2020 z Gminą Gidle została zawarta w dniu 15 kwietnia 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Gidle w wysokości 130.000,00 zł. Środki zostaną przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Gidle zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku oraz przedstawienia rozliczenia z otrzymanej dotacji w terminie do 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną. Wzór sprawozdania stanowi załącznik do ww. umowy. Rozliczeniu podlegają wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w dniu 22 kwietnia 2020 roku (WB 076/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 400, r. 40002, §6300.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Gidle złożyła w dniu 20 stycznia 2021 roku (wysłano w dniu 14 stycznia 2021 roku). Dwukrotnie dokonano korekty sprawozdania w związku z błędnie wypełnionymi kolumnami w zakresie wysokości otrzymanej dotacji jak również wykorzystanej dotacji na realizację zadania. I korekta sprawozdania została złożona w dniu 25 stycznia 2021 roku, natomiast II korekta została złożona w dniu 29 stycznia 2021 roku. Ostatecznie dokonano rozliczenia dotacji w dniu 29 stycznia 2021 roku, łączny koszt zadania wynosił – 140.550,33 zł w tym uzyskane środki z pomocy finansowej 120.313,33 zł oraz środki własne gminy - 20.237,00 zł. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem wraz z korektami dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 120.313,33 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

Niewykorzystane środki z dotacji wynosiły 9.686,67 zł i zostały zwrócone w dniu 29 stycznia 2021 roku - Wn 130/ Ma 221 ( Wb 018/2021).

#### 4.Pomoc finansowa dla Gminy Łęki Szlacheckie na „Rozbudowę Budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Ogrodzona”.

Uchwałą nr XIX/212/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 700, r. 70095 §6300 w wysokości 300.000,00 zł.

W dniu 31 marca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XIX/202/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Łęki Szlacheckie w wysokości 300.000,00 zł.

Umowa nr 31/2020 z Gminą Łęki Szlacheckie została zawarta w dniu 7 kwietnia 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Łęki Szlacheckie w wysokości 300.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Łęki Szlacheckie zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku oraz przedstawienia rozliczenia z otrzymanej dotacji w terminie do 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną. Wzór sprawozdania stanowił załącznik do ww. umowy. Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych. Gmina Kleszczów przekazała środki w dniu 15 kwietnia 2020 roku (WB 071/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 700, r. 70095, §6300. Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Łęki Szlacheckie złożyła w dniu 8 stycznia 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 300.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma 224.

#### 5.Pomoc finansowa dla Gminy Sulmierzyce na zadanie „Budowa ścieżki rowerowej w miejscowości Marcinów – Gmina Sulmierzyce”.

Uchwałą nr XIX/212/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, r. 60014 §6300 w wysokości 250.000,00 zł.



W dniu 31 marca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XIX/203/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Sulmierzyce w wysokości 250.000,00 zł.

Umowa nr 33/2020 z Gminą Sulmierzyce została zawarta w dniu 10 kwietnia 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Sulmierzyce w wysokości 250.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Sulmierzyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku oraz przedstawienia rozliczenia z otrzymanej dotacji w terminie do 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną. Wzór sprawozdania stanowił załącznik do ww. umowy. Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych. Gmina Kleszczów przekazała środki w dniu 20 kwietnia 2020 roku (WB 074/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 600, r. 60014, §6300. Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Sulmierzyce złożyła w dniu 26 stycznia 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 250.000,00 zł, co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

### **Pomoc finansowa udzielona dla gmin ze środków Solidarnościowego Funduszu Rozwoju Lokalnego**

Uchwałą z dnia 17 grudnia 2019 roku nr XVI/148/2019 Rada Gminy Kleszczów wyraziła wolę udzielenia pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego opisanym w projekcie listu intencyjnego oraz na warunkach w nim wskazanych. List Intencyjny stanowi załącznik nr 1 do ww. uchwały. Gmina Kleszczów corocznie na udzielanie pomocy finansowej dla Sygnatariuszy miała przeznaczać kwotę w wysokości ¼ kwoty przypisanej jej wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej na dany rok, ustalonej przez Ministra Finansów („janosikowe plus”) tworząc tzw. „Solidarnościowy Fundusz Rozwoju Lokalnego”. Zgodnie z zapisami zawartymi w Liście intencyjnym Sygnatariuszami pomocy były gminy sąsiadujące z Gminą Kleszczów, gminy powiatu bełchatowskiego, które nie są gminami sąsiednimi w stosunku do Gminy Kleszczów oraz Powiat Bełchatowski.

Wysokość pomocy finansowej z Solidarnościowego Funduszu Rozwoju Lokalnego została uzależniona od spełnienia przesłanki położenia od Gminy Kleszczów tzn. dla gmin nie sąsiadujących z Gminą Kleszczów stanowiły połowę wartości pomocy finansowej z Solidarnościowego Funduszu Rozwoju Lokalnego, obliczonej dla Gminy będącej w bezpośrednim sąsiedztwie Gminy Kleszczów.

W 2020 roku kwota pomocy finansowej dla gmin bezpośrednio sąsiadujących z Gminą Kleszczów wynosiła - 1.339.105,00 zł dla natomiast dla gmin niesąsiadujących bezpośrednio z Gminą Kleszczów - 669.552,63 zł.

Udzielenie pomocy finansowej z Solidarnościowego Funduszu Rozwoju Lokalnego uzależnione zostało od:

- 1) złożenia przez Sygnatariusza wniosku o udzielenie pomocy finansowej, w którym wskaże kwotę pomocy finansowej oraz zadanie/inwestycję Sygnatariusza, w ramach którego wykonywania ubiega się o pomoc finansową;
- 2) podjęcia przez organ stanowiący Gminy Kleszczów odrębnej uchwały o udzieleniu pomocy finansowej;

3) zawarcia umowy z Gminą Kleszczów na udzielenie pomocy finansowej.

W 2020 roku na Solidarnościowy Fundusz Rozwoju Lokalnego zabezpieczono środki w budżecie w wysokości 12.721.500,00 zł. W 2021 roku środki przeznaczone na pomoc finansową realizowaną z ww. środków wynosiły 12.334.898,00 zł.

Kontrolą objęto pomoc finansową udzieloną z Solidarnościowego Funduszu Rozwoju Lokalnego Gminie Dobryczyce:

Wniosek Gminy Dobryczyce o udzielenie pomocy finansowej - pismo znak Fn.3101.43.2020 z dnia 10 czerwca 2020 roku w kwocie 1.339.000,00 zł (data wpływu - 12 czerwca 2020 rok) na zadania:

- zakup i montaż wodomierzy elektronicznych - 200.000,00 zł (40002, §6050),
- przebudowa drogi Dobryczyce – Zdania – 300.000,00 zł (60016, §6050),
- przebudowa drogi w Dobryzycach ul Brzeźnicka – 400.000,00 zł (60016, §6050),
- budowa parkingu przy Szkole Podstawowej Blok Dobryczyce – 39.000,00 zł (60016, §6050),
- modernizacja drogi dojazdowej do pól w miejscowości Zdania – 400.000,00 zł (60017, §6050).

1.Pomoc finansowa dla Gminy Dobryczyce - na zadanie „Przebudowa drogi Dobryczyce – Zdania”.

Uchwałą nr XXII/255/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, r. 60016 §6300 w wysokości 300.000,00 zł.

W dniu 30 czerwca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XXII/251/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 300.000,00 zł. Uchwała została podjęta na podstawie art.10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 220 ustawy o finansach publicznych jak również §2 uchwały nr XVI/148/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wyrażenia intencji udzielenia pomocy jednostkom samorządu terytorialnego.

Umowa nr 49/2020 z Gminą Dobryczyce została zawarta w dniu 24 lipca 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Dobryczyce w wysokości 300.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Dobryczyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku jak również do informowania o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Kleszczów we wszystkich materiałach, publikacjach informacjach dla mediów. Do rozliczenia z otrzymanej dotacji wskazano termin do dnia 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem do ww. umowy wraz załączoną dokumentacją fotograficzną oraz poświadczonymi za zgodność kserokopiami faktur/ rachunków wraz z dowodem zapłaty potwierdzające poniesiony wydatek.

Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w wysokości 300.000,00 zł w dniu 4 sierpnia 2020 roku (WB 146/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 600, r. 60016, §6300.

Aneks nr 1/2020 do umowy nr 49/2020 z dnia 27 lipca 2020 roku został zawarty w dniu 23 listopada 2020 roku na podstawie wniosku złożonego przez Gminę Dobryczyce z dnia 13 listopada 2020 roku (data wpływu - 20 listopad 2020 roku) o zmniejszenie pomocy o kwotę 104.000,00 zł do kwoty - 196.000,00 zł na zadanie „Przebudowa drogi Dobryczyce – Zdania”. Zgodnie z zawartym aneksem niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 24 listopada 2020 roku. Zwrot dotacji w wysokości 104.000,00 zł został zaewidencjonowany na koncie Wn 224/ Ma 130 w dniu 23 listopada 2020 roku (WB 223/2020).

Uchwałą nr XXVI/357/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok dokonała zmniejszenia wysokości dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, r. 60016 §6300 do kwoty 196.000,00 zł.

W dniu 26 listopada 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła również uchwałę nr XXVI/350/2020 zmieniającą uchwałę nr XXII/251/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku o udzieleniu pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 196.000,00 zł.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Dobryczyce złożyła w dniu 14 stycznia 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 196.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

## 2. Pomoc finansowa dla Gminy Dobryczyce na zadanie "Budowa parkingu przy szkole Podstawowej Blok Dobryczyce".

Uchwałą nr XXII/255/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, r. 60016 §6300 w wysokości 39.000,00 zł.

W dniu 30 czerwca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XXII/252/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 39.000,00 zł. Uchwała została podjęta na podstawie art.10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 220 ustawy o finansach publicznych jak również §2 uchwały nr XVI/148/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wyrażenia intencji udzielenia pomocy jednostkom samorządu terytorialnego.

Umowa nr 51/2020 z Gminą Dobryczyce została zawarta w dniu 24 lipca 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Dobryczyce w wysokości 39.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Dobryczyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku jak również do informowania o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Kleszczów we wszystkich materiałach, publikacjach informacjach dla mediów.

Do rozliczenia z otrzymanej dotacji wskazano termin do dnia 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem do ww. umowy wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną oraz poświadczoną za zgodność kserokopiami faktur/ rachunków wraz z dowodem zapłaty potwierdzającymi poniesione wydatki.

Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w wysokości 39.000,00 zł w dniu 4 sierpnia 2020 roku (WB 146/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 600, r. 60016, §6300.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Dobryczyce złożyła w dniu 14 stycznia 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 39.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma 224.

### 3. Pomoc finansowa dla Gminy Dobryczyce na zadanie – „Modernizacja drogi dojazdowej do pól w miejscowości Zdania”.

Uchwałą nr XXII/255/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, r. 60017 §6300 w wysokości 400.000,00 zł.

W dniu 30 czerwca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XXII/253/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 400.000,00 zł. Uchwała została podjęta na podstawie art.10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 220 ustawy o finansach publicznych jak również §2 uchwały nr XVI/148/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wyrażenia intencji udzielenia pomocy jednostkom samorządu terytorialnego.

Umowa nr 52/2020 z Gminą Dobryczyce została zawarta w dniu 24 lipca 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Dobryczyce w wysokości 400.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Dobryczyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku jak również do informowania o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Kleszczów we wszystkich materiałach, publikacjach informacjach dla mediów.

Do rozliczenia z otrzymanej dotacji wskazano termin do dnia 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem do ww. umowy wraz z dokumentacją fotograficzną oraz poświadczoną za zgodność kserokopie faktur/rachunków wraz z dowodem zapłaty potwierdzające poniesiony wydatek. Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie miały być naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w wysokości 400.000,00 zł w dniu 4 sierpnia 2020 roku (WB 146/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 600, r. 60017, §6300.

Aneks nr 1/2020 do umowy nr 52/2020 z dnia 27 lipca 2020 roku został zawarty w dniu 23 listopada 2020 roku na podstawie wniosku złożonego przez Gminę Dobryczyce z dnia 13 listopada 2020 roku (pismo znak 3101.96.2020, data wpływu - 20 listopad 2020 roku) o zmniejszenie pomocy o kwotę 177.000,00 zł do kwoty – 223.000,00 zł na zadanie „Modernizacja drogi dojazdowej do pól w miejscowości Zdania”. Zgodnie z

zawartym aneksem niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 24 listopada 2020 roku. Zwrot dotacji w wysokości 177.000,00 zł został zaewidencjonowany na koncie Wn 224/ Ma 130 w dniu 23 listopada 2020 roku (WB 223/2020).

Uchwałą nr XXVI/357/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok dokonała zmniejszenia wysokości dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, rozdział 60017, §6300 do kwoty 223.000,00 zł. W dniu 26 listopada 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła również uchwałę nr XXVI/351/2020 zmieniającą uchwałę nr XXII/253/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku o udzieleniu pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 223.000,00 zł.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Dobryczyce złożyła w dniu 14 stycznia 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 223.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

#### 4. Pomoc finansowa dla Gminy Dobryczyce na zadanie – „Zakup i montaż wodomierzy elektronicznych”.

Uchwałą nr XXII/255/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 400, r. 40002 §6300 w wysokości 200.000,00 zł.

W dniu 30 czerwca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XXII/249/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 200.000,00 zł. Uchwała została podjęta na podstawie art.10 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 220 ustawy o finansach publicznych jak również §2 uchwały nr XVI/148/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wyrażenia intencji udzielenia pomocy jednostkom samorządu terytorialnego.

Umowa nr 48/2020 z Gminą Dobryczyce została zawarta w dniu 24 lipca 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Dobryczyce w wysokości 200.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Dobryczyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku jak również do informowania o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Kleszczów we wszystkich materiałach, publikacjach informacjach dla mediów.

Do rozliczenia z otrzymanej dotacji wskazano termin do dnia 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem do ww. umowy wraz z dokumentacją fotograficzną oraz poświadczoną za zgodność kserokopie faktur/ rachunków wraz z dowodem zapłaty potwierdzające poniesiony wydatek.

Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w wysokości 200.000,00 zł w dniu 4 sierpnia 2020 roku (WB 146/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 400, r. 40002, §6300.

W dniu 20 listopada 2020 roku Gmina Dobryczyce złożyła wniosek (pismo znak Fn.3101.96.2020 z dnia 13 listopada 2020 roku) o wyrażenie zgody na zakończenie realizacji inwestycji i rozliczenie się z udzielonej pomocy do dnia 30 czerwca 2021 roku na zadanie „Zakup i montaż wodomierzy elektronicznych”.

W dniu 17 grudnia 2020 roku podjęto uchwałą nr XXVII/370/2020 dotyczącą zmiany terminu rozliczenia przyznanej pomocy finansowej. Niniejszą uchwałą ustalono wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w dz. 400, r.40002, §6300 na kwotę 200.000,00 zł, z ostatecznym terminem dokonania wydatków oraz rozliczeniem dotacji na dzień 30 czerwca 2021 roku (niniejszą uchwałą podjęto na podstawie art.251 ust.2 w związku z art.263 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Dobryczyce złożyła w dniu 30 czerwca 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 200.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

#### 5.Pomoc finansowa dla Gminy Dobryczyce na zadanie – Przebudowa drogi w Dobryzycach, ul. Brzeźnicka”.

Uchwałą nr XXII/255/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, r. 60016 §6300 w wysokości 400.000,00 zł.

W dniu 30 czerwca 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałą nr XXII/250/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 400.000,00 zł. Uchwała została podjęta na podstawie art.10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 220 ustawy o finansach publicznych jak również §2 uchwały nr XVI/148/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wyrażenia intencji udzielenia pomocy jednostkom samorządu terytorialnego.

Umowa nr 50/2020 z Gminą Dobryczyce została zawarta w dniu 24 lipca 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Dobryczyce w wysokości 400.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Dobryczyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku jak również do informowania o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Kleszczów we wszystkich materiałach, publikacjach informacjach dla mediów.

Do rozliczenia z otrzymanej dotacji wskazano termin do dnia 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem do ww. umowy wraz z dokumentacją fotograficzną oraz poświadczoną za zgodność kserokopie faktur/ rachunków wraz z dowodem zapłaty potwierdzające poniesiony wydatek.

Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w wysokości 400.000,00 zł w dniu 4 sierpnia 2020 roku (WB 146/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 400, r. 40002, §6300.

W dniu 20 listopada 2020 roku Gmina Dobryczyce złożyła wniosek (pismo znak Fn.3101.96.2020 z dnia 13 listopada 2020 roku) o wyrażenie zgody na zakończenie realizacji inwestycji i rozliczenie się z udzielonej pomocy do dnia 30 czerwca 2021 roku na zadanie „Przebudowa Drogi w Dobryzycach ul. Brzeźnicka”.

W dniu 17 grudnia 2020 roku podjęto uchwałą nr XXVII/370/2020 dotyczącą zmiany terminu rozliczenia przyznanej pomocy finansowej. Niniejszą uchwałą ustalono wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w dz. 600, r.60016, §6300 na kwotę 400.000,00 zł, z ostatecznym terminem dokonania wydatków oraz rozliczeniem dotacji na dzień 30 czerwca 2021 roku. (niniejszą uchwałą podjęto na podstawie art.251 ust.2 w związku z art.263 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Dobryczyce złożyła w dniu 30 czerwca 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 400.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

#### 6.Pomoc finansowa dla gminy Dobryczyce na zadanie „Zakup posypywarki do ciągnika na potrzeby zimowego utrzymania dróg”.

W dniu 20 listopada 2020 roku Gmina Dobryczyce złożyła wniosek (pismo znak 3101.96.2020 z dnia 13 listopada 2020 roku) w którym zwróciła się o zmianę zadań przeznaczonych do realizacji ze środków Solidarnościowego Funduszu Rozwoju Lokalnego w 2020 roku, w tym o zmieszczenie kwoty pomocy na zadania ujęte we wniosku z dnia 10 czerwca 2020 roku (pismo znak Fn.3101.43.2020) tj. „Przebudowa drogi Dobryczyce - Zdania oraz „ Modernizacja drogi dojazdowej do pól w miejscowości Zdania” na łączną kwotę 281.000,00 zł i przeznaczenie tej kwoty na poniższe zadania :

- Zakup posypywarki do ciągnika na potrzeby zimowego utrzymania dróg – 43.000,00 zł (r.90095, §6060)
- Przebudowa drogi w miejscowości Wiewiórów - 238.000,00zł (r.60016, §6050),

Uchwałą nr XXVI/357/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 900, r. 90095 §6300 w wysokości 43.000,00 zł.

W dniu 26 listopada 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałą nr XXVI/352/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 43.000,00 zł. Uchwała została podjęta na podstawie art.10 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art.220 ustawy o finansach publicznych jak również §2 uchwały nr XVI/148/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wyrażenia intencji udzielenia pomocy jednostkom samorządu terytorialnego.

Umowa nr 82/2020 z Gminą Dobryczyce została zawarta w dniu 30 listopada 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Dobryczyce w wysokości 43.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Dobryczyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku jak również do informowania o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Kleszczów we wszystkich materiałach, publikacjach informacjach dla mediów.

Do rozliczenia z otrzymanej dotacji wskazano termin do dnia 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem do ww. umowy wraz z

dokumentacją fotograficzną oraz poświadczoną za zgodność kserokopie faktur/rachunków wraz z dowodem zapłaty potwierdzające poniesiony wydatek.

Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w wysokości 43.000,00 zł w dniu 3 grudnia 2020 roku (WB 231/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 900, r. 90095, §6300.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Dobryczyce złożyła w dniu 15 stycznia 2021 roku. Dotacja została wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 43.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

#### 7. Pomoc finansowa dla gminy Dobryczyce na zadanie „Przebudowa drogi w miejscowości Wiewiórów”.

Uchwałą nr XXVI/357/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kleszczów na 2020 rok wprowadzono do budżetu dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dziale 600, r. 60016 §6300 w wysokości 238.000,00 zł.

W dniu 26 listopada 2020 roku Rada Gminy Kleszczów podjęła uchwałę nr XXVI/353/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Dobryczyce w wysokości 238.000,00 zł. Uchwała została podjęta na podstawie art.10 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art.220 ustawy o finansach publicznych jak również §2 uchwały nr XVI/148/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wyrażenia intencji udzielenia pomocy jednostkom samorządu terytorialnego.

Umowa nr 83/2020 z Gminą Dobryczyce została zawarta w dniu 30 listopada 2020 roku. Zgodnie z zawartą umową Gmina Kleszczów zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej Gminie Dobryczyce w wysokości 238.000,00 zł. Środki miały być przekazane na rachunek bankowy gminy w terminie 14 dni od otrzymania podpisanej umowy przez drugą stronę. Gmina Dobryczyce zobowiązała się do wykorzystania ww. środków zgodnie z celem określonym w umowie w terminie do 31 grudnia 2020 roku jak również do informowania o współfinansowaniu zadania ze środków Gminy Kleszczów we wszystkich materiałach, publikacjach informacjach dla mediów.

Do rozliczenia z otrzymanej dotacji wskazano termin do dnia 15 stycznia 2021 roku w formie sprawozdania zgodnie ze wzorem będącym załącznikiem do ww. umowy wraz z dokumentacją fotograficzną oraz poświadczoną za zgodność kserokopie faktur/rachunków wraz z dowodem zapłaty potwierdzające poniesiony wydatek.

Rozliczeniu podlegały wydatki poniesione po dniu zawarcia umowy. Środki niewykorzystane z udzielonej dotacji podlegały zwrotowi do dnia 31 stycznia 2021 roku. Od kwoty dotacji zwróconej po terminie będą naliczane odsetki w wysokości jak od zaległości podatkowych.

Gmina Kleszczów przekazała środki w wysokości 238.000,00 zł w dniu 3 grudnia 2020 roku (WB 231/2020) co zaewidencjonowano na koncie Wn 224/ Ma 130 z klasyfikacją dz. 600, r. 60016, §6300.

Sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej udzielonej ze środków Gminy Kleszczów, Gmina Dobryczyce złożyła w dniu 15 stycznia 2021 roku. Dotacja została



wykorzystana w całości. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dokonano rozliczenia dotacji na łączną kwotę 238.000,00 zł co zostało zaewidencjonowane na kontach Wn 810/ Ma224.

## **XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**

---

Zadaniami z zakresu realizowanych, przez Gminę Kleszczów programów polityki zdrowotnej zajmuje się Referat Zdrowia, Oświaty, Kultury i Promocji. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od pracownika merytorycznego programy polityki zdrowotnej realizowane przez Gminę Kleszczów w okresie 2019-2022 są kontynuacją programów realizowanych w latach 2015-2018. Programy realizowane w okresie tj. 2015-2018 zostały opracowane w oparciu o Strategię Zdrowotną dla Gminy Kleszczów na lata 2014-2018, w której wykorzystano dane epidemiologiczne dla województwa łódzkiego oraz powiatu bełchatowskiego co stanowiło najlepsze przybliżenie sytuacji zdrowotnej w Gminie Kleszczów. Strategia Zdrowotna Gminy Kleszczów została przyjęta Uchwałą Rady Gminy Kleszczów nr XLII/399/2013 z dnia 20 listopada 2013 roku. Na podstawie ww. uchwały zostały następnie przygotowane projekty programów polityki zdrowotnej, które zostały zaopiniowane przez Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, co było zgodne z przepisem zawartym w art. 48a ust.2 pkt 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w którym mowa, że przed wdrożeniem programu polityki zdrowotnej wymagane jest uzyskanie opinii Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji o projekcie programu polityki zdrowotnej.

Kontrolowana jednostka przedłożyła opinie Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji do projektów programów polityki zdrowotnej realizowanych w latach 2015-2018:

- Opinia nr 153/2015 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji z dnia 8 września 2015 roku (Pismo AOTMiT-BT-421-153/KW/2015) o projekcie realizowanym przez Gminę Kleszczów: „Szczepienie przeciw HPV” – (opinia pozytywna z uwagą),
- Opinia nr 20/2015 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji z dnia 9 lutego 2015 roku (Pismo AOTMiT-BT-421-20/KW/2015) o projekcie realizowanym przez Gminę Kleszczów: „Szczepienie wysoce skojarzoną szczepionką „5 w 1” przeciw błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio i Hib”- opinia pozytywna,
- Opinia nr 281/2014 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 15 grudnia 2014 roku (pismo AOTM-BP-421-283, 284, (2)/KJK/2014 o projekcie programu „Szczepienie przeciw pneumokokom” – opinia pozytywna,
- Opinia nr 283/2014 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 15 grudnia 2014 roku (pismo AOTM-BP-421-283, 284, (2)/KJK/2014 o projekcie programu „Szczepienie przeciw meningokokom” - opinia pozytywna,
- Opinia nr 284/2014 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 15 grudnia 2014 roku (pismo AOTM-BP-421-283, 284, (2)/KJK/2014 o projekcie programu „Szczepienie przeciw rotawirusom” - opinia pozytywna,

- Opinia nr 63/2015 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 30 marca 2015 roku o projekcie „Profilaktyka Stomatologiczna” – ocena pozytywna z uwagą,
- Opinia nr 191/2015 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 23 listopada 2015 roku o projekcie programu „ Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka szyjki macicy - pozytywna po uwzględnieniu uwag,
- Opinia nr 192/2015 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 23 listopada 2015 roku o projekcie programu „ Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem nowotworów piersi - pozytywna po uwzględnieniu uwag.

Zgodnie z wymogami zawartymi w art.48a ust.2 pkt 13-15 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, po zakończeniu realizacji programów polityki zdrowotnej w latach 2015-2018, Gmina Kleszczów złożyła raporty końcowe z realizacji programów do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w dniu 29 marca 2019 roku (data wpływu do AOTMiT - 5 kwietnia 2019 roku).

### **Programy Polityki Zdrowotnej realizowane w Gminie Kleszczów w latach 2019-2021.**

Programy polityki zdrowotnej realizowane w Gminie Kleszczów były kontynuacją programów realizowanych w okresie wcześniejszym tj. w latach 2015-2018, a zatem jeśli program polityki zdrowotnej jest kontynuacją w niezmienionej formie programu polityki zdrowotnej realizowanego w poprzednim okresie, dla którego Prezes Agencji wydał pozytywną albo warunkowo pozytywną opinię, lub dotyczy choroby lub problemu zdrowotnego, dla których zostały wydane rekomendacje, o których mowa w art. 48aa ust.5 lub 6, i program został opracowany zgodnie z tymi rekomendacjami nie jest wymagana ponowna opinia Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

Programy polityki zdrowotnej realizowane w latach 2019-2022 zostały przyjęte uchwałami Rady Gminy:

1. Uchwałą nr XLVIII/498/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 11 października 2018 roku przyjęto programy:

- „Profilaktyka chorób układu mięśniowo – szkieletowego na lata 2019-2022” oraz „Profilaktyka stomatologiczna na lata 2019-2022”. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami złożonymi przez pracownika merytorycznego Referatu Zdrowia, Oświaty, Kultury i Promocji, Gmina Kleszczów zrezygnowała z realizacji programu polityki zdrowotnej pn. „Profilaktyka chorób układu mięśniowo – szkieletowego na lata 2019-2022” z uwagi na fakt, że profilaktyka w powyższym zakresie była prowadzona przez Kleszczowską Przychodnię SALUS w ramach umowy z NFZ.

2. Uchwałą nr XLVIII/499/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 11 października 2018 roku, przyjęto następujące programy polityki zdrowotnej:

- „Szczepienie przeciw rotawirusom”,
- „Szczepienie przeciw meningokokom”,
- „Szczepienie wysoce skojarzoną szczepionką "5w1,, przeciw błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio i Hib”,
- „Profilaktyka raka piersi na lata 2019-2022” oraz
- „Profilaktyka raka szyjki macicy na lata 2019-2022”,

3. Uchwałą nr III/23/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 18 grudnia 2018 roku przyjęto z program polityki zdrowotnej w zakresie:  
„Szczepienia przeciw HPV”.

Gmina Kleszczów dokonała wyborów realizatora programów polityki zdrowotnej zgodnie z wymogami zawartymi w art.48b ustawy o świadczeniu usług zdrowotnych ze środków publicznych tj. w drodze konkursu ofert.

Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.111.2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku powołano czteroosobową komisję konkursową w składzie Joanna Guc – Przewodnicząca Komisji, oraz trzech członków komisji w składzie: Aneta Jankowska – Misiak, Renata Szczekocka, Michał Szatan celem przeprowadzenia konkursów ofert na realizatora poniższych programów polityki zdrowotnej dla mieszkańców Gminy Kleszczów:

- Szczepienie przeciw rotawirusom,
- Szczepienie przeciw meningokokom,
- Szczepienie wysoce skojarzoną szczepionką "5w1,, przeciw błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio i Hib dla noworodków zgodnie z kalendarzem szczepień,
- Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem nowotworów piersi,
- Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka szyjki macicy,
- Profilaktyka stomatologiczna,

W załączniku do niniejszego zarządzenia zarządzeniem przyjęto również, regulamin pracy komisji konkursowej.

### **1. Program polityki zdrowotnej pn. - „Profilaktyka stomatologiczna na lata 2019-2022”**

Program polityki zdrowotnej pn. „Profilaktyka stomatologiczna na lata 2019-2022”, był kontynuacją w niezmienionej formie programu realizowanego w latach 2015-2018, Projekt programu polityki zdrowotnej realizowanego w latach 2015-2018, uzyskał opinię Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. W treści wydanej w dniu 30 marca 2015 roku opinii nr 63/2015 zawarto informację, że przedłożony projekt został opracowany zgodnie z zaleceniami AOTMiT-u, natomiast w opinii zawarto również uwagę dotyczącą ujętego w programie zakresu świadczeń profilaktycznych, który pokrywał się ze świadczeniami finansowanymi ze środków publicznych. W opinii zwrócono uwagę, że świadczenia ogólnostomatologiczne udzielone w ramach programu zdrowotnego dla dzieci i młodzieży do ukończenia 18 roku życia są finansowane przez NFZ a zatem programy samorządowe powinny odnosić się do tych świadczeń i je właściwie wspomagać a nie dublować. W związku z powyższym w opinii zasugerowano rewizję założeń programu biorąc za podstawę Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia stomatologicznego. Gmina Kleszczów z uwagi na odległy czas wydania opinii nie odnalazła informacji w jaki sposób dokonała rewizji założeń programu w zakresie świadczeń finansowanych ze środków publicznych.

Głównym celem przyjętego do realizacji programu polityki zdrowotnej było zapewnienie profilaktyki pierwotnej i wtórnej próchnicy zębów oraz poprawa stanu zdrowia jamy ustnej wśród wszystkich mieszkańców Gminy Kleszczów w latach 2019-2022 poprzez działania informacyjno – edukacyjne i profilaktykę stomatologiczną. Program profilaktyki stomatologicznej został **skierowany do wszystkich mieszkańców Gminy Kleszczów**. Zgodnie z informacjami zamieszczonymi w programie polityki zdrowotnej na terenie Gminy Kleszczów na dzień 1 września 2017 roku populacja Gminy określona na podstawie **danych meldunkowych liczyła 6155 osób**. Zakładano również, że do programu w trakcie 4 letniego czasu jego trwania będą systematycznie włączane osoby wchodzące w wiek umożliwiający uczestnictwo w działaniach profilaktycznych. Należy zauważyć że, skierowanie programu do wszystkich mieszkańców gminy a następnie opieranie się o dane meldunkowe może dyskryminować część mieszkańców zamieszkujących teren Gminy a nie posiadającym meldunku. W wyroku Naczelnego

Sądu Administracyjnego syg. I OSK 1054/14 z dnia 2 lipca 2014 roku wskazano, że „mieszkańcem gminy jest osoba fizyczna przebywająca na terytorium gminy z zamiarem stałego pobytu. Stałego zamieszkania danej osoby w określonym miejscu nie ocenia się wyłącznie według jej zameldowania na pobyt stały, lecz na podstawie faktów świadczących o jej stałym przebywaniu w tej miejscowości. Brak zameldowania nie pozbawia osoby stale zamieszkującej w gminie statusu członka wspólnoty gminnej. Wspólnotę samorządową tworzą osoby stale zamieszkujące w gminie. Brak formalnego zameldowania nie pozbawia statusu członka wspólnoty gminnej ani związanych z tym faktem praw i obowiązków. Jednostka samorządu nie może różnicować swoich stałych mieszkańców na tych zameldowanych i tych, którzy nie mają tego przymiotu”.

Całkowity koszt realizacji programu w okresie 2019 - 2022 zaplanowano w kwocie 6.900.000,00 zł w tym: koszty organizacyjne – 40.000,00 zł, koszty realizacji programu - 6.700.000,00 zł, koszty ogólne programu – 140.000,00 zł oraz koszty kampanii informacyjno – promocyjnej – 20.000,00 zł. Koszt programu na jedną osobę na kwotę wynosił 1162 zł przy założeniu 70% udziału osób, które skorzystają z wyżej wymienionego programu. Na całkowite koszty programów przeznaczonych na 1 osobę składają się koszty przygotowawcze, kampania informacyjna, realizacji badań stomatologicznych, wykonanych procedur oraz diagnostyki obrazowej.

Stwierdzono, że środki na realizację programu w roku 2020 roku zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej nr XVI/143/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w dziale 851 Ochrona zdrowia 85149 Programy polityki zdrowotnej w paragrafie 4300 zakup usług pozostałych w wysokości 1 934 700,00 zł w tym na program polityki zdrowotnej – profilaktyka stomatologiczna 1.500.000.00 zł. Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 0050.9.2020 z dnia 12 marca 2020 roku zmieniono klasyfikację wydatków z tytułu programów polityki zdrowotnej na paragraf 4280 zakup usług zdrowotnych w dziale 851 Ochrona zdrowia rozdziale 85149 Programy polityki zdrowotnej - wysokość zabezpieczonych środków na programy nie uległa zmianie. W 2021 roku środki na realizację programów polityki zdrowotnej były zabezpieczone w uchwale budżetowej nr XXVII/366/2020 z dnia 851/85149/4280 w wysokości 2.069.160,00 zł.

Należy zauważyć, że uchwałą z dnia 11 października 2018 roku nr XLIII/498/2018 Rada Gminy w Kleszczowie przyjęła do realizacji program zdrowotny „Profilaktyka stomatologiczna na lata 2019 - 2022”. Przyjęty program przekraczał rok budżetowy, zatem środki na jego realizację winny być również zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Stwierdzono, że programy polityki zdrowotnej realizowane w okresie od 2019 do 2022 nie były ujęte w WPF we wskazanych latach.

**Akta kontroli, str. 982 – 1067 (umowa nr ZOKP.8010.4.2019r wraz z załącznikami, umowa z dnia 21 października 2020 roku).**

**Konkurs ofert na wyłonienie realizatora programu polityki zdrowotnej pn: Profilaktyka stomatologiczna na lata 2019-2022”. Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.103.2018 z dnia 26 listopada 2018 roku został ogłoszony konkurs na realizatora programów polityki zdrowotnej.**

Zgodnie z zamieszczonym ogłoszeniem program polityki zdrowotnej miał być realizowany w okresie od dnia 2 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku w:

- gabinecie stomatologicznym znajdującym się w Szkole Podstawowej w Kleszczowie przy ul. Szkolnej (120 godzin - minimalny wymiar godzinowy realizowany od poniedziałku do piątku w tym jedna sobota w miesiącu),
- gabinecie stomatologicznym w Szkole Podstawowej w Łękińsku przy ul. Szkolnej (100 godzin - minimalny wymiar godzinowy realizowany od poniedziałku do piątku w tym jedna sobota w miesiącu),

- gabinecie stomatologicznym w Kleszczowskiej Przychodni SALUS ul. Osiedlowa 2 (160 godzin - minimalny wymiar godzinowy realizowany od poniedziałku do piątku w tym jedna sobota w miesiącu), oraz
- gabinecie stomatologicznym w Łuszczanowicach 10 (140 godzin - minimalny wymiar godzinowy realizowany od poniedziałku do piątku w tym jedna sobota w miesiącu).

W załączniku nr 1 do zarządzenia wskazano szczegółowe warunki konkursu ofert na realizację programu polityki zdrowotnej, w tym formularz ofertowy na realizację programu. Wskazano minimalny miesięczny wymiar **godzinowy** realizowany w ramach programu, w załączniku nr 2 określono wzory umowy na realizację programów polityki zdrowotnej na lata 2019 - 2022", oraz określone w załączniku 3a, 3b ,3c, 3d wzory umów najmu lokali w których będzie realizowany ww. program. Warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie w terminie do dnia 11 grudnia 2018 roku pisemnej oferty wraz z wymaganymi załącznikami osobiście lub za pośrednictwem poczty do Kancelarii Ogólnej Urzędu Gminy przy ul Główniej. Ogłoszenie na wyłonienie realizatora programu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 26 listopada 2018 roku na okres 15 dni tj. od 26 listopada do 13 grudnia 2022 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kleszczów, co było zgodne z art. 48b ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Do dnia 11 grudnia 2018 roku wpłynęło 6 ofert, oferty zostały ocenione przez powołano komisję. Z przeprowadzonych prac komisji konkursowej został sporządzony protokół. Z treści protokołu wynikało, że komisja nie rekomendowała zawarcia umów z ww. oferentami z uwagi na wysokość stawek zaproponowanych przez oferentów, która przekracza wysokość środków przeznaczonych na program w budżecie gminy w 2019 roku. W wyniku przeprowadzonego konkursu nie wyłoniono realizatorów programu. Zarządzeniem Wójta Gminy 120.115.2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku ogłoszono wynik przeprowadzonego konkursu na realizatora programu „Profilaktyka Stomatologiczna”, które zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 14 grudnia 2018 roku (14-22 grudnia 2020 roku) na tablicy ogłoszeń oraz w BIP.

W dniu 17 grudnia 2018 roku ogłoszono kolejny konkurs na wyłonienie realizatora programu polityki zdrowotnej, który został ogłoszony Zarządzeniem nr 120.116.2018 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2018 roku - zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 17 grudnia 2018 roku do dnia 5 stycznia 2019 roku oraz w BIP. W ogłoszeniu o konkursie wskazano okres realizacji programu, tj. od dnia 7 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. Termin na składanie ofert do dnia 2 stycznia 2019 roku, rozstrzygnięcie konkursu - do dnia 4 stycznia 2019 roku. Pozostałe wymogi były tożsame jak w ogłoszeniu o konkursie na wybór realizatora ogłoszonego Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.103.2018 z dnia 26 listopada 2018 roku.

Do dnia 2 stycznia 2019 roku wpłynęło 5 ofert w tym dwie oferty łączone na prowadzenie gabinetów w Łuszczanowicach oraz w Przychodni SALUS. Komisja Konkursowa oceniła złożone oferty, 4 oferty (w tym dwie łączone) zostały wskazane do podpisania umowy na realizację ww. programu. Odrzucono jedną ofertę ze względu na niespełnienie warunków w zakresie doświadczenia zawodowego.

W wyniku przeprowadzonego konkursu wyłoniono realizatorów programów polityki zdrowotnej, z którymi następnie zawarto umowy co przedstawiono w poniższej tabeli. Informacja o wyłonieniu realizatorów została wywieszona na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 4 stycznia 2019 roku.

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

Lp	Miejsce realizacji programu polityki zdrowotnej / minimalna liczba godzin w miesiącu	Wybrany realizator programu	Nr umowy / data zawarcia	Okres na jaki została zawarta umowa	Ilość godzin świadczeń zdrowotnych z oferty/ liczba godzin pracy pomocy stomatologicznej	Wysokość stawki godzinowej za udzielone świadczenia zdrowotne/ wynagrodzenie pracy asystentki
1	Gabinet stomatologiczny w Szkole Podstawowej w Kleszczowie przy ul. Szkolnej 120 godzin	NZOZ PRIMA-DENT Marzena Kabzińska	ZOKP.80 10.4.2019 z dnia 07.01.2019 r.	07.01.2019 r. - 31.12.2022 r.	120 godzin 137 godzin praca asyst. stom.	170 zł – usługi zdrowotne, 30 zł – wynagrodz. pomoc stom. 1250,00 zł – koszt realizacji programu (doliczane w m-cu listopadzie),
2	Gabinet stomatologiczny w Łękińsku przy ul. Szkolnej, 100 godzin	TOP - DENT - gabinet Stomatologiczny Aleksandra Cieślak	ZOKP.80 10.1.2019 z dnia 07.01.2019 roku	07.01.2019 r. - 31.12.2022 r.	100 godzin 113 godzin – praca asyst. stom.	170 zł – usługi zdrowotne, 30 zł – wynagrodz. pomoc stom. 1250,00 zł – koszt realizacji programu (doliczane w m-cu listopadzie)
3	Gabinet Stomatologiczny w Kleszczowskiej Przychodni SALUS, 160 godzin	OLDENT Olga Orłowska	ZOKP.80 10.5.2019 z dnia 07,01.2019 roku	07.01.2019 r. - 31.12.2022	110 godzin	170 zł – usługi zdrowotne, 30 zł – wynagrodz. pomoc stom. 1250,00 zł – koszt realizacji programu (doliczane w m-cu listopadzie)
		Studio L Biesaga Łukasz	ZOKP.80 10.6.2019 z dnia 07.01.2019 roku	07.01.2019 r. - 31.12.2022	64 godziny	170 zł – usługi zdrowotne, 30 zł – wynagrodz. pomoc stom. 1250,00 zł – koszt realizacji programu (doliczane w m-cu listopadzie)
4.	Gabinet stomatologiczny w Łuszczanowicach 10 140 godzin	Beata Kaczmarek	ZOKP.80 10.3.2019	07.01.2019 r. - 31.12.2022		170 zł – usługi zdrowotne, 30 zł – wynagrodz. pomoc stom. 1250,00 zł – koszt realizacji programu (doliczane w m-cu listopadzie)
		Agnieszka Skrzypczak	ZOKP.80 10.2.2019	07.01.2019 r. - 31.12.2022	70 godzin	170 zł – usługi zdrowotne, 1250,00 zł – koszt realizacji programu (doliczane w m-cu listopadzie)

W umowach zawartych z realizatorami programów polityki zdrowotnej w §1 pkt1 umowy zostały określone rodzaje świadczeń jakie będą wykonywane nieodpłatnie na rzecz mieszkańców Gminy Kleszczów w ramach realizacji programu polityki zdrowotnej (m.in, stomatologia zachowawcza, stomatologia dziecięca, chirurgia stomatologiczna z użyciem materiałów światłoutwardzalnych), zgodnie ze szczegółowymi warunkami konkursu ofert oraz programem polityki zdrowotnej pn. Profilaktyka stomatologiczna stanowiącymi załączniki do zawartej umowy.

Umowy zawierały również zobowiązanie zleceniobiorcy m.in. do sporządzania oraz przechowywania niezbędnej dokumentacji medycznej związanej z wykonanymi

świadczeniami zdrowotnymi zgodnie z obowiązującymi przepisami, rejestracji pacjentów (tj. osób zamieszkałych i zameldowanych na pobyt stały na terenie Gminy Kleszczów, sporządzania sprawozdań z realizacji umowy wraz z zestawieniem wykorzystanych materiałów, a także rejestracji pacjentów którym w ramach umowy udzielane są świadczenia (tj. osób zamieszkałych i zameldowanych na pobyt stały na terenie Gminy Kleszczów).

W zawartych umowach (§4 umowy) realizatorzy programu polityki zdrowotnej (zleceniobiorcy) zostali zobowiązani do **składania miesięcznych sprawozdań** z realizacji programu w każdym miesiącu obowiązków nałożonych niniejszymi umowami w terminie **do dnia 10-tego miesiąca następującego po miesiącu za który składane jest sprawozdanie** wraz z wykorzystaniem materiałów oraz **końcowe sprawozdanie merytoryczne z realizacji w latach 2019, 2020, 2021, 2022** obowiązków nałożonych niniejszą umową, które miało być składane **w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku** z realizacji programu. Należy zauważyć, że wskazany w umowie termin złożenia sprawozdania za każdy rok realizacji programu **na dzień 31 grudnia**, jest mało realny do wykonania chociażby ze względu na przyczyny techniczne tj. na fakt udzielania świadczeń w dniu 31 grudnia w innych godzinach (np. godziny popołudniowe do 18.00) niż godziny pracy Urzędu Gminy (do 15.30) co uniemożliwia fizyczne złożenie sprawozdanie we wskazanym terminie. Ponadto określenie terminu sprawozdania miesięcznego do dnia 10-tego miesiąca następującego po miesiącu za który składane jest sprawozdanie, również **może mieć wpływ na rzetelność i prawidłowe ujęcie danych w sporządzanych sprawozdaniach za cały rok.**

W §8 umowy zawarto zapisy dotyczące naliczania kar umownych w sytuacjach niewykonania bądź nienależytego wykonania przedmiotu umowy (min. za nie przedłożenie w terminie sprawozdań, o których mowa w (§ 4 umowy) w wysokości 10 zł za każdy dzień opóźnienia, za brak zawartej umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone w ramach niniejszej w wysokości 1.000,00 zł, czy niezwłocznego usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w ramach przeprowadzonych kontroli .

W niniejszych umowach określono również wysokość wynagrodzenia, która składała się z wynagrodzenia w wysokości 170,00 zł brutto za każdą godzinę udzielania świadczeń zdrowotnych oraz wynagrodzenie za każdą godzinę pracy asystentki stomatologicznej w wysokości 30,00 zł. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie świadczeń wynikała z propozycji wynagrodzenia składanych przez oferentów. Łączna kwota wynagrodzenia miesięcznego stanowiła sumę iloczynu godzin i stawki godzinowej za udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz iloczynu godzin i stawki godzinowej asystentki stomatologicznej. Ponadto w każdym roku realizacji programu do faktury za miesiąc listopad doliczane będą koszty promocji programu wysokości 1,250,00 zł. Zapłata za udzielanie świadczeń zdrowotnych będzie następowała na podstawie faktur częściowych w okresach miesięcznych. Termin płatności faktury określono w terminie 14 dni od wystawienia prawidłowo wystawionej faktury.

Należy zauważyć, że Gmina Kleszczów w przyjętym do realizacji programie polityki zdrowotnej w załączniku sprawozdanie z wykonanych świadczeń stomatologicznych na rzecz mieszkańców gminy wyszczególniła takie dane jak: liczbę przyjętych pacjentów (w miesiącu, w roku), rodzaj świadczeń udzielanych w ramach programu oraz ich ilość a zatem wynagrodzenie za realizację programu będzie się opierać o liczbę przyjętych pacjentów oraz wykonanych świadczeń. Ustalenie przez Gminę wynagrodzenie za realizację programu w poszczególnych gabinetach stomatologicznych mające wymiar godzinowy (co zawarto już **w szczegółowych warunkach konkursu ofert na realizację programu profilaktyki zdrowotnej** pn. Profilaktyka stomatologiczna na rzecz mieszkańców Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2018 roku) a następnie w podpisanych z realizatorami umowach może budzić wątpliwości, że wynagrodzenie

będzie wypłacane niezależnie od przyjętej liczby pacjentów i wykonanych świadczeń (np. za godziny przestoju). Z informacji uzyskanych od pracownika merytorycznego Referatu Zdrowia Oświaty Kultury i Promocji przyjęta przez Gminę forma godzinowa rozliczenia jest korzystna dla Gminy pod względem finansowym. Wycena każdej procedury zamiast rozliczeń godzinowych spowodowałaby większe koszty programu. **Gmina Kleszczów nie przedstawiła jednak żadnych kalkulacji na podstawie których wynikałoby, że przyjęty godzinowy sposób rozliczania realizowanego programu polityki zdrowotnej jest korzystny ze względu na wysokość ponoszonych wydatków.**

**Wyjaśnienie w zakresie przyjętego godzinowego wynagradzania za realizację programu polityki zdrowotnej stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.**

Stwierdzono, że sprawozdania z wykonania świadczeń za dany miesiąc były składane łącznie z fakturami częściowymi wystawionymi za realizację programu. Na fakturach ujmowane były miesięczne koszty realizacji programu oraz koszty obsługi profilaktycznej (które wyliczano jako iloczyn godzin oraz stawki godzinowej zrealizowanych w miesiącu za który była wystawiona faktura) zgodnie z zapisami zawartymi w umowach. Realizatorzy programów profilaktyki zdrowotnej nie byli zobligowani do składania rozliczenia godzinowego z realizacji programów.

Zapłata za udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz udzielenie pozostałych obowiązków nałożonych na zleceniodawcę umową o realizację programu polityki zdrowotnej była realizowana na podstawie faktur częściowych w okresach miesięcznych. Składane przez realizatorów faktury były sprawdzane pod względem legalności, celowości i gospodarności, jak również wykonania prac zgodnie z umową co było poświadczane przez pracownika merytorycznego Referatu Zdrowia, Oświaty, Kultury i Promocji pieczęcią z datą oraz podpisem a następnie sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzane do wypłaty. Na podstawie przedłożonych do kontroli faktur stwierdzono, że płatności dokonywano terminowo w wysokościach wynikających z wystawionych faktur.

Wydatki poniesione na realizację programu polityki zdrowotnej na podstawie przedłożonych faktur w zakresie profilaktyki stomatologicznej w 2020 roku wynosiły 1.195.831,66 zł natomiast w 2021 roku - 1.335.727,87 zł.

Sprawozdania składano na wzorze określonym w programie profilaktyki zdrowotnej, w sprawozdaniu zawarto wykaz świadczeń wykonanych na rzecz mieszkańców gminy w okresach miesięcznych, jak również rocznych.

**W przypadku sprawozdań za każdy rok realizacji programu tj. w 2019, 2020 oraz w 2021 roku sprawozdania były składane niezgodnie z terminem wskazanym w umowie.**

Terminowość składanych sprawozdań rocznych w latach 2019-2021 przedstawiono w poniższej tabeli:

Wybrany realizator programu	Nr umowy / data zawarcia	Termin złożenia sprawozdania merytorycznego wynikający z umowy tj. 31 grudnia każdego roku				Liczba dni opóźnienia łącznie	Data wystawienia faktur częściowych 2020/2021
		Za 2019	Za 2020	Za 2021			
NZOZ PRIMA-DENT Marzena Kabzińska	ZOKP.8010.4.201 9 z dnia 07.01. 2019 r.	04.02.2020  (35 dni)	21.01.2021  (21 dni)	16.02.2022  (47 dni)	103 dni	IV/2021-30.04.2021r. V/2021 -28.05.2021r. IX/2021-01.10.2021r. XI/2021-30.11.2021 r.	



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

TOP - DENT - gabinet Stomatologiczny Aleksandra Cieślak	ZOKP.8010.1.2019 z dnia 07.01.2019 roku	Brak daty wpływu sprawozdania, data wypełnienia sprawozdania 27.02.2020 (58 dni)	19.01.2021 (19 dni)	15.02.2022 (46 dni)	123 dni	I/2020-31.01.2020 r. II/2020-27.02.2020 r. X/2020-30.10.2020 r. XII/2020-30.12.2020r.
OLDENT Olga Orłowska	ZOKP.8010.5.2019 z dnia 07.01.2019 roku	Brak daty wpływu sprawozdania	20.01.2021 (20 dni)	15.02.2022 (46 dni)	66 dni	I/2020- 29.01.2020, II/2020- 2.03.2020r. X/2020- 28.10.2020r. XII/2020-30.12.2020r.
Studio L Biesaga Łukasz	ZOKP.8010.6.2019 z dnia 07.01.2019 roku	31.12.2019 -	14.01.2021 (14 dni)	21.01.2022 (21 dni)	35 dni	-
Beata Kaczmarek	ZOKP.8010.3.2019 z dnia 07.01.2019 roku	Brak daty wpływu sprawozdania	20.01.2021 (20 dni)	23.02.2022 (54 dni)	74 dni	-
Agnieszka Skrzypczak	ZOKP.8010.2.2019 z dnia 07.01.2019 roku	Brak daty wpływu sprawozdania, data wypełnienia - 31.12.2019	12.01.2021 (12 dni)	Brak daty wpływu, data wypełnienia sprawozdania 31.12.2021	12 dni	-
					413 dni	

Należy zauważyć, że Gmina Kleszczów **nie dokonywała należytej weryfikacji wpływających sprawozdań w zakresie terminowości ich składania**. W przypadku kilku złożonych sprawozdań stwierdzono brak daty wpływu sprawozdania - jest tylko data wypełnienia dokumentu zatem trudno stwierdzić czy sprawozdanie wpłynęło terminowo. Ponadto Gmina Kleszczów nie skorzystała również z możliwości naliczenia kar umownych w przypadku nieterminowego sprawozdań czym naruszyła zapisy zawarte w §8 umowy.

Łącznie opóźnienia wynikające z nieterminowego składania sprawozdań wynosiły 413 dni, wysokość kary za nieterminowe złożenie sprawozdań wynosiła 10 zł za każdy dzień opóźnienia co dało kwotę 4.130,00 zł niepobranych należności. W trakcie czynności kontrolnych naliczono kary wynikające z zapisów umowy za nieterminowe składanie sprawozdań rocznych oraz przedłożono dokumenty dotyczące naliczenia wysokości kar za lata 2019-2021 wraz z informacją, że będą one potrącone z wynagrodzenia za miesiąc marzec 2022 roku.

Gmina Kleszczów w 2021 roku przeprowadziła kontrole w gabinetach stomatologicznych realizujących programy polityki zdrowotnej za 2020 rok zgodnie z zapisami zawartymi w umowie (§6), w której mowa, że zleceniodawca zastrzega sobie możliwość przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykonania niniejszej umowy. Kontrola była przeprowadzona na podstawie pisemnego upoważnienia Wójta z dnia 2 lutego 2021 roku nr ZOKP.0052.10.2021 m.in. w zakresie prawidłowego prowadzenia dokumentacji medycznej pacjenta, zgodności kalendarza z zapisanymi pacjentami z wpisami w kartach pacjenta formalnych wymogów programu profilaktycznego, promocji programu oraz wykorzystania materiałów stomatologicznych.

Z przeprowadzonej kontroli został sporządzony protokół, w którym ujawniono nieprawidłowości: w zakresie prowadzenia niekompletnej dokumentacji pacjenta, braku wyrażonych zgód na udział w programie, nieterminowe składanie sprawozdań, brak dat na wypełnionych przez uczestników ankietach, czy też nieprzeprowadzenie kampanii

promocyjnej w zakresie objętym programem. W wyniku przeprowadzonej kontroli Gmina Kleszczów zgodnie z postanowieniami zawartymi w §3 pkt 3 lit.d i §6 pkt 3 umowy z dnia 7 stycznia 2019 roku na realizację programu polityki zdrowotnej wezwała do usunięcia nieprawidłowości w terminie 7 dni od otrzymania zaleceń. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, iż Gmina Kleszczów dokonała ponownej kontroli w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych w gabinetach w których stwierdzono najwięcej nieprawidłowości.

**Pozostałe programy profilaktyki zdrowotnej przyjęte przez Gminę Kleszczów były realizowane przez Kleszczowską Przychodnię SALUS Sp. z o.o.**

Kleszczowska Przychodnia SALUS realizowała programy polityki zdrowotnej w zakresie:

- profilaktyki chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka piersi,
- profilaktyki chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka szyjki macicy,
- szczepienia wysoce skojarzona szczepionką „5 w 1” błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio, hib,
- szczepienia przeciwko rotawirusom,
- szczepienia przeciwko meingokokom,
- szczepienie HPV.

Stwierdzono, że środki na realizację programów w roku 2020 roku zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej nr XVI/143/2019 Gminy Kleszczów z dnia 17 grudnia 2019 roku w dziale 851 Ochrona zdrowia 85149 Programy polityki zdrowotnej w paragrafie 4300 zakup usług pozostałych w wysokości 1.934.700,00 zł w tym na programy polityki zdrowotnej realizowane przez Kleszczowską Przychodnię SALUS - 434.700,00 zł. Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 0050.9.2020 z dnia 12 marca 2020 roku Gmina Kleszczów zmieniono klasyfikację wydatków z tytułu programów polityki zdrowotnej na paragraf 4280 zakup usług zdrowotnych w dziale 851 Ochrona zdrowia rozdziale 85149 Programy polityki zdrowotnej - wysokość zabezpieczonych środków na programy nie uległa zmianie. W 2021 roku środki na realizację programów polityki zdrowotnej były zabezpieczone w uchwale budżetowej nr XXVII/366/2020 z dnia 851/85149/4280 w wysokości 2.069.160,00 zł w tym na program polityki zdrowotnej realizowane przez przychodnię - 569.000,00 zł.

Programy profilaktyki zdrowotnej dotyczące nowotworów szyjki macicy oraz profilaktyki nowotworów piersi.

Celem głównym programów profilaktyki nowotworów szyjki macicy oraz profilaktyki nowotworów piersi było zwiększenie świadomości zdrowotnej w zakresie możliwości zapobiegania i wczesnego wykrywania raka szyjki macicy i raka piersi oraz zmniejszenie liczby zachorowań na te nowotwory za pomocą profilaktyki wtórnej wśród kobiet w Gminie Kleszczów. Programy te skierowano do mieszkańców Gminy Kleszczów z grupy docelowej tj. dla mieszkanki gminy w wieku od 18 do 60 roku życia.

Środki jakie Gmina Kleszczów planowała przeznaczyć z budżetu na realizację tych programów wynosiły: na program w zakresie profilaktyki nowotworów szyjki macicy - planowany budżet całkowity - 472.900,00 zł w tym (koszt badania lekarskiego - 2405 kobiet (60% populacji) x 100,00 = 240.500,00 zł, koszt pobrania i wykonania badania cytologicznego - 2405 kobiet x 80 zł = 192.400,00zł, oraz pozostałe koszty ogólne, organizacyjne, kampanii informacyjnej- 40.000,00 zł), natomiast na profilaktykę nowotworów piersi - planowany budżet całkowity - 234.670,00 zł w tym (koszt badania lekarskiego - 100zł za osobę (753 x100= 75.300 zł), koszt badania USG - 80,00zł/osoba = (254x 80= 18.720,00zł), badanie mammografii - 150 zł/osoba = (671 x150 zł =

100.650,00 zł, oraz pozostałe koszty ogólne, organizacyjne i informacyjne łącznie 39.670,00 zł).

Wybór realizatora powyższych programów był dokonany na podstawie konkursu ofert.

Konkursy ofert przeprowadzone na wyłonienie realizatora programów polityki zdrowotnej zostały ogłoszone Zarządzeniami Wójta Gminy Kleszczów w dniu 18 stycznia 2019 roku tj.: „Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka piersi” - zarządzenie nr 120.6.2019 oraz „Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka szyjki macicy” - zarządzenie nr 120.7.2019.

Ogłoszenie o konkursie ofert przyjętych na wyłonienie realizatora programu zarządzeniami wójta zamieszczono wraz ze szczegółowymi warunkami konkursu ofert na realizację programu polityki zdrowotnej (zał. nr 2), wzorami umów (zał. nr 3) oraz formularzem oferty (zał. nr 4), stanowiącymi załączniki do ww. zarządzeń, na tablicy ogłoszeń oraz w BIP w dniu 18 stycznia 2019 roku na okres 15 dni. Termin składania ofert dotyczących powyższych programów określono do dnia 4 lutego 2019 roku a rozstrzygnięcie konkursu miało nastąpić w terminie do dnia 6 lutego 2019 roku. Komisja Konkursowa dokonała otwarcia ofert, które wpłynęły do dnia 4 stycznia 2019 roku. Z otwarcia ofert w dniu 5 stycznia 2019 roku, komisja sporządziła protokół z treści którego wynikało, że na program „Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka piersi” – wpłynęła jedna oferta od „Kleszczowskiej przychodni SALUS” natomiast na program „Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka szyjki macicy” oferty złożyły: Kleszczowska przychodnia SALUS oraz Anna Laskowska Usługi medyczne. W ofercie złożonej przez (...) <sup>140</sup> jako miejsce udzielania świadczeń wskazano - siedzibę „Kleszczowskiej Przychodni SALUS”. Komisja Konkursowa w związku z obowiązkiem złożenia wyjaśnień przez jednego z oferentów, przedłużyła ostateczny termin rozstrzygnięcia konkursu do dnia 8 lutego 2019 roku. W dniu 8 lutego 2019 roku Komisja Konkursowa dokonała oceny ofert wraz ze złożonymi wyjaśnieniami, w wyniku których wybrano realizatora ww. programów. Jedna z ofert została odrzucona ze względu na brak podpisanej umowy najmu lokalu wskazanego w umowie. Komisja Konkursowa zarekomendowała podpisanie umowy w zakresie ww. programów przez „Kleszczowską Przychodnię SALUS”. Ogłoszenie o wyborze realizatorów ww. programów przyjęte Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.19.20219 z dnia 8 lutego 2019 roku zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 8 lutego 2019 roku (do 16 lutego 2019 roku).

**Umowy na realizację powyższych programów z realizatorem wyłonionym w konkursie ofert zostały zawarte w dniu 11 lutego 2019 roku.**

Łączne koszty programów na podstawie zawartych umów wraz z aneksami w okresie 2019-2021 przedstawiono w poniższych tabelach:

**Tabela nr1**

Umowa z dnia 11 lutego 2019 roku zawarta pomiędzy Gminą Kleszczów a „Kleszczowską Przychodnią SALUS” na realizację programu zdrowotnego pn.: <b>„Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka piersi”</b>					
	Koszt badania lekarskiego ( ilość / cena jednostkowa)	Koszt realizacji USG ( ilość / cena jednostkowa)	Koszt realizacji mammoграфии (( ilość / cena jednostkowa)	Koszty organizacyjne, ogólne, kampanii informacyjno -	Łączne koszty

<sup>140</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

					promocyjnej	
1	<b>Umowa z dnia 11.02.2019 r.</b>	40.000,00 zł (400/ 100,00 zł)	15.000,00 zł (150/100,00zł)	37.500,00 zł (250/150,00 zł)	10.000,00 zł	102.500,00 zł
2	Aneks nr 1 z dnia 31.12.2019r.	30.000,00 zł (300/100,00 zł)	15.000,00 zł (150/100,00zł)	22.500,00 zł (150/150,00 zł)	10.000,00 zł	77.500,00 zł
3	Aneks nr 2 z dnia 18.03.2021r.	30.000,00 zł (300/100,00 zł)	15.000,00 zł (150/100,00zł)	22.500,00 zł (150/150,00 zł)	10.000,00 zł	77.500,00 zł
łącznie						257.500,00 zł

**Tabela nr 2**

2	Umowa z dnia 11 lutego 2019 roku zawarta pomiędzy Gmina Kleszczów a „Kleszczowska Przychodnie SALUS” na realizację programu zdrowotnego pn.: „ <b>Profilaktyka chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka szyjki macicy</b> ” na okres od 11 lutego do				
		Koszt badania lekarskiego ( ilość / cena jednostkowa)	Koszt pobrania i wykonania badania cytologicznego (ilość / cena jednostkowa)	Koszty organizacyjne, ogólne, kampanii informacyjno-promocyjnej	Łączne koszty
1	<b>Umowa z dnia 11.02.2019 r.</b>	80.000,00 zł (800/100,00 zł)	64.000,00 zł (800/80,00zł)	13.000,00 zł	157.000,00 zł
2	Aneks nr 1 z dnia 31.12.2019r.	40.000,00 zł (400/100,00 zł)	32.000,00 zł (400/80,00zł)	13.000,00 zł	85.000,00 zł
3	Aneks nr 2 z dnia 18.03.2021r.	40.000,00 zł (400/100,00 zł)	32.000,00 zł (400/80,00zł)	13.000,00 zł	85.000,00 zł
łącznie w latach 2019-2021					327.000,00 zł

Ponadto w powyższych umowach zawarto zobowiązania dla zleceniobiorcy (§2) do rejestracji pacjentów (imię nazwisko, pesel, miejsce zamieszkania, data i podpis osoby objętej świadczeniem oraz informowanie pacjentów o finansowaniu programu przez gminę Kleszczów,

- w §5 umowy wskazano obowiązki zleceniobiorcy w zakresie realizacji programu w tym zobowiązania do przedkładania **łącznie z fakturą sprawozdania merytorycznego z realizacji zadania zawierającego opis przedmiotu działalności**, statystyczne zestawienie ilości i rodzaju udzielonych świadczeń zdrowotnych oraz liczby osób objętych tymi świadczeniami,

- w §13 umowy wskazano wysokość kary w przypadku nieudzielenia świadczeń objętych niniejszą umową na kwotę 500 zł za każde stwierdzone naruszenie,

- maksymalna kwota zobowiązania z tytułu realizacji umowy w okresie rozliczeniowym od 11 lutego do dnia 31 grudnia 2019 roku - 102.500,00 zł, natomiast maksymalne kwoty zobowiązania na kolejne okresy rozliczeniowe odpowiadające kolejnym 12 miesiącom będą ustalane w oparciu o bieżące okresy rozliczeniowe i wymagają podpisania aneksu,

- w §16 umowy zawarto zobowiązanie zapłaty wynagrodzenia przez Gminę Kleszczów na rzecz realizatora, na podstawie faktycznie wykonanych świadczeń w danym miesiącu wskazanych w miesięcznych sprawozdaniach - przedkładanych wraz z fakturą, których wzór stanowił załącznik do programów profilaktycznych,

- wynagrodzenie płatne, na podstawie wystawionej faktury w terminie 14 dni od otrzymania faktury,
- umowy zostały zawarte na okres od 11 lutego 2019 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

### Programy polityki zdrowotnej w zakresie szczepień ochronnych

Wydatki na realizację programów profilaktyki zdrowotnej w zakresie szczepień ochronnych okresie 2019-2022, tj. na szczepienie wysoce skojarzoną szczepionką "5w1,, przeciw błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio i Hemofilus influenzę B dla noworodków zgodnie z kalendarzem szczepień" - zaplanowano na poziomie 542.400,00 zł, „Szczepienie przeciw rotawirusom” - 176.400,00 zł do 186.000,00 zł oraz na „Szczepienie przeciw meningokokom” w wysokości 319.000,00 zł.

**Konkurs ofert na wyłonienie realizatora programów polityki zdrowotnej dotyczący szczepień ochronnych tj.:** „Szczepienie wysoce skojarzoną szczepionką "5w1,, przeciw błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio i Hemofilus influenzę B dla noworodków zgodnie z kalendarzem szczepień”, „Szczepienie przeciw rotawirusom” oraz „Szczepienie przeciw meningokokom” został ogłoszony Zarządzeniem Wójta Gminy Kleszczów nr 120.107.2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku. W ogłoszeniu wskazano okresu realizacji programów - od 7 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2022 roku, termin do kiedy należy składać oferty - 28 grudnia 2018 roku do godz. 14.00, otwarcie ofert nastąpi w dniu 3 stycznia 2019 roku. Rozstrzygnięcie konkursu do dnia 4 stycznia 2019 roku. Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 10 grudnia 2018 roku na okres 15 dni oraz w BIP (tj. od 10 grudnia 2018 do dnia 6 stycznia 2019 roku).

We wskazanym w ogłoszeniu terminie, tj. do dnia 28 grudnia 2018 roku, ofertę na realizatora programów polityki zdrowotnej w zakresie szczepień złożyła „Kleszczowska Przychodnia SALUS”. Z otwarcia oferty w dniu 3 stycznia 2019 roku oraz z oceny złożonej oferty w dniu 4 stycznia 2019 roku, komisja konkursowa sporządziła protokół. Z treści protokołu wynikało, iż złożona oferta spełnia wszystkie wymogi określone w szczegółowych warunkach konkursu ofert na realizację programów polityki zdrowotnej na rzecz mieszkańców.

Zarządzeniem nr 120.2.2019 z dnia 4 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Kleszczów ogłosił rozstrzygnięcie konkursu na realizatora programu szczepień którym została Kleszczowska Przychodnia SALUS. Zarządzenie o wynikach konkursu ofert zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 4 stycznia 2019 roku.

Koszty programu na realizację szczepień ochronnych na podstawie zawartej umowy wraz z aneksami:

Umowa z dnia 7 stycznia 2019 roku na realizację programów polityki zdrowotnej w zakresie szczepień ochronnych				Aneks nr 1 z dnia 31 grudnia 2019 roku do umowy z dnia 7 stycznia 2019 roku	Aneks nr 2 z dnia 18 marca 2021 roku do umowy z dnia 7 stycznia 2019 roku
	Koszt jednej dawki wraz z usługą	Wymagana liczba dawek na 1 dziecko	Łączny koszt szczepionki na 1 dziecko wraz z usługą w 2019 roku/ liczba dzieci	Łączny koszt szczepionki na 1 dziecko wraz z usługą w 2020 roku/ liczba dzieci	Łączny koszt szczepionki na 1 dziecko wraz z usługą w 2021 roku/ liczba dzieci
1	Szczepionka skojarzonej „5 w 1”				

a	<b>INFANARX IPV HIB lub</b>	125,00 zł + 45,00 = 170,00 zł	4	680,00 złx125= <b>85.000,00 zł</b>	680,00 złx100= <b>68.000,00 zł</b>	680,00 zł x 87,5 = <b>59.500,00 zł</b>
b	<b>Pentaxim</b>	130,00 zł +45,00 = 175,00 zł	4	700,00 złx55= <b>38.500,00 zł</b>	700,00 złx25= <b>17.500,00 zł</b>	700,00 złx25= <b>17.500,00 zł</b>
c	Koszty promocji i organizacji programu			6.000,00 zł	6.000,00 zł	5.000,00 zł
d	Łączny koszt programu ( wiersze a + b + c)			129.500,00 zł	91.500,00 zł	82.000,00 zł
2	<b>Szczepionka przeciwko rotawirusom</b>					
a	<b>ROTARIX lub</b>	290,00 zł +45,00 = 335,00 zł	2	670,00 zł x 80 = 53.600,00 zł	670,00 zł x 80 = 53.600,00 zł	670,00 zł x 82,5 = 55.275,00 zł
b	<b>ROTATQ</b>	170 zł +45,00 = 205,00 zł	3	645,00 zł x 0	-	645,00 zł x 3,33 = 2.150,00
c	Koszty promocji i organizacji programu			4.500,00 zł	4.500,00 zł	4.500,00 zł
d	Łączny koszt programu (wiersze a + b + c)			58.100,00 zł	58.100,00	61.925,00 zł
3	<b>Szczepionka przeciwko meningokokom</b>					
a	<b>NAISVAC C</b>	110,00 zł +45,00 = 155,00 zł	1	155,00 zł x 350 = 54.250,00	155,00 zł x 30 = 4.650,00	155,00 zł x 30 = 4.650,00
b	Koszty promocji i organizacji programu			4.500,00 zł	4.500,00 zł	4.500,00
c	Łączny koszt programu a+b			58.750,00 zł	9.150,00	9.150,00
	Maksymalna kwota zobowiązania wynikająca z umowy 1d+ 2d +3c			<b>167.200,00 zł</b>	<b>158.750,00 zł</b>	<b>153.075,00 zł</b>

W dniu 7 stycznia 2019 roku została zawarta umowa przez Gmina Kleszczów z Kleszczowską Przychodnią SALUS na realizację programów polityki zdrowotnej w zakresie szczepień ochronnych. Umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia 7 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

W umowie określono min:

- maksymalna wysokość zobowiązania z tytułu realizacji niniejszej umowy wynosi w pierwszym okresie rozliczeniowych tj. od 7 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku – 167.200,00 zł, w kolejnych okresach rozliczeniowych maksymalne kwoty zobowiązań odpowiadające kolejnym 12 miesiącom kalendarzowym będą ustalane przez pisemne aneksy do umowy,

- zapłata wynagrodzenia nastąpi po przedłożeniu przez przyjmującego zamówienie prawidłowo wystawionej faktury za świadczenia faktycznie wykonane a ostateczny termin przekazania faktury wskazano do dnia 31 grudnia roku (faktury po tym dniu nie będą podlegały realizacji). Koszty obsługi i promocji i organizacji będą dodawane w 2 miesiącu realizacji programów zdrowotnych. Ponadto do faktur należy załączyć rozliczenie merytoryczne i finansowe wg wzoru zamieszczonego w programie polityki zdrowotnej. W przypadku faktur częściowych w trakcie udzielania świadczeń

przyjmujący zamówienie przedstawi rozliczenie ostateczne za cały okres realizacji świadczeń w terminie do 31 grudnia 2020 roku według wzorów określonych w programie polityki zdrowotnej,

- termin płatności wynagrodzenia w terminie 14 dni od daty doręczenia poprawnie sporządzonej faktury wraz z rozliczeniami na rachunek bankowy wskazany w umowie,

- umowa określała również zobowiązania dla przyjmującego zamówienie min. w zakresie prowadzenia akcji informacyjno – promocyjnej, rejestracji dzieci (telefonicznej lub osobistej), realizacji świadczeń wyłącznie u osób objętych niniejszą umową z terenu Gminy Kleszczów czy prowadzenia dokumentacji medycznej,

-w §9 umowy wskazano sytuacje, w których może zostać rozwiązana umowa tj. w przypadku przedstawienia nierzetelnych lub nieprawdziwych danych i dokumentów w zakresie dokonanych rozliczeń, podjęcia działań sprzecznych z umową, czy niewykonania zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie. Natomiast w §10 te same umowy określono wysokość kar umownych w razie wystąpienia okoliczności określonych w §9 umowy w wysokości 1% od wartości umowy. W sprawach nieuregulowanych w umowie stosowane są przepisy Kodeksu Cywilnego.

### **Program polityki zdrowotnej - szczepienie przeciw HPV**

Uchwałą Rady Gminy Kleszczów nr III/23/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku został przyjęty program polityki zdrowotnej pod nazwą „Szczepienie przeciw HPV”, który był kontynuacją programu realizowanego w latach 2015-2018.

Celem głównym programu było zabezpieczenie co najmniej 60% populacji dziewczynek oraz 50% populacji chłopców w wieku 11 lat szczepionką HPV w latach 2019-2022. Program skierowano do mieszkańców gminy z grupy docelowej i tak w 2019 roku populacja objęta działaniami w zakresie promocji zdrowia to 189 osób, w 2020 roku - 200 osób, w 2021 roku 202 osoby oraz w 2022 - 250 osób.

Maksymalne koszty całkowite założone w programie to kwota 213.200,00 zł.

Zarządzeniem nr 120.94.2020 z dnia 5 października 2020 roku powołano Komisję Konkursową celem przeprowadzenia konkursu ofert na realizatora programu polityki zdrowotnej dla mieszkańców Gminy Kleszczów w składzie 3 osobowym, jak również określono regulamin komisji konkursowej. W dniu 18 września 2020 roku, zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej na okres 15 dni (18 września -10 października 2020 roku) Ogłoszenie Wójta Gminy Kleszczów z dnia 17 września 2020 roku o konkursie ofert na wyłonienie realizatora programu polityki zdrowotnej „Szczepienie przeciw HPV”. Okres realizacji programu wskazany w ogłoszeniu od 8 października 2020 roku do 31 grudnia 2022 roku, termin składania ofert określono do dnia 5 października 2020 roku a rozstrzygnięcie konkursu określono na dzień 7 października 2020 roku. Na zamieszczone ogłoszenie o konkursie we wskazanym terminie tj. do dnia 5 października 2020 roku wpłynęła 1 oferta złożona przez Kleszczowska Przychodnię SALUS. W złożonej ofercie określono koszty realizacji programu tylko na 2020 rok w wysokości 10.780,00 zł (w tym koszt szczepionki przeciw rakowi szyjki macicy HPV - Gardasil w wysokości 339,00 zł + koszt wykonania usługi 50,00 zł x założona liczba wyszczepień 20 osób + koszt promocji).

Komisja Konkursowa z otwarcia ofert sporządziła protokół w dniu 6 października 2020 roku, w którym wskazała że do złożonej oferty nie załączono szacunkowych danych dotyczących stanu rzeczowego finansowego na lata 2021 i 2022. Komisja wezwała oferenta do uzupełnienia brakujących danych. Termin rozstrzygnięcia konkursu przedłużono do dnia 20 października 2020 roku. Dane w zakresie kosztów programu we wskazanych latach zostały uzupełnione i wynosiły w 2021 roku - 64.460,00 (dla 140 osób) w tym

10.000 tyś za promocję oraz w 2022 roku – 67.572,00 (dla 148 osób) w tym 10.000 zł na promocję.

**W dniu 21 października 2020 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Kleszczowską Przychodnią SALUS** została zawarta umowa na czas określony od dnia 21 października 2020 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku na realizację programu polityki zdrowotnej w zakresie szczepienia HPV.

- zgodnie z zawartą umową maksymalna kwota zobowiązania z tytułu realizacji ww. programu w pierwszym okresie rozliczeniowym tj. od 21 października 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku – wynosi 10.780,00 zł, w kolejnych okresach rozliczeniowych maksymalne kwoty zobowiązań odpowiadające kolejnym 12 miesiącom kalendarzowym będą ustalane przez pisemne aneksy do umowy,

- zapłata wynagrodzenia nastąpi po przedłożeniu przez przyjmującego zamówienie prawidłowo wystawionej faktury za świadczenia faktycznie wykonane a ostateczny termin przekazania faktury za świadczenia faktycznie wykonane wskazano do dnia 31 grudnia 2020 roku (faktury po tym dniu nie będą podlegały realizacji), koszty obsługi i promocji i organizacji będą dodawane w 2 miesiącu realizacji programów zdrowotnych,

- do faktur należy załączyć rozliczenie merytoryczne i finansowe wg wzoru zamieszczonego w programie polityki zdrowotnej. W przypadku faktur częściowych w trakcie udzielania świadczeń przyjmujący zamówienie przedstawi rozliczenie ostateczne za cały okres realizacji świadczeń w terminie do 31 grudnia 2020 roku według wzorów określonych w programie polityki zdrowotnej,

- ponadto w umowie określono również zobowiązania dla przyjmującego zamówienie m.in. w zakresie prowadzenia akcji informacyjno – promocyjnej, rejestracji dzieci (telefonicznej lub osobistej), realizacji świadczeń wyłącznie u osób objętych niniejszą umową z terenu Gminy Kleszczów czy prowadzenia dokumentacji medycznej

- w §9 umowy wskazano sytuacje, w których może zostać rozwiązana umowa tj. w przypadku przedstawienia nierzetelnych lub nieprawdziwych danych i dokumentów w zakresie dokonanych rozliczeń, podjęcia działań sprzecznych z umową, czy niewykonania zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie, natomiast w §10 tejże umowy określono wysokość kar umownych w razie wystąpienia okoliczności określonych w §9 umowy w wysokości 1% od wartości umowy. W sprawach nieuregulowanych w umowie stosowane są przepisy Kodeksu Cywilnego.

Aneks nr 1 z dnia 18 marca 2021 roku do umowy z dnia 21 października 2020 roku określono maksymalną kwotę zobowiązania wynikającego z realizacji umowy w 2021 roku w okresie rozliczeniowym od dnia 18 marca 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 65.405,00 zł.

### **Sprawozdania z przebiegu realizacji programów złożone przez Kleszczowską Przychodnię SALUS w ramach zawartych umów w okresie 2019-2021 tj.:**

W przypadku programów: profilaktyki chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka szyjki macicy oraz profilaktyki chorób nowotworowych ze szczególnym uwzględnieniem raka piersi, **nie określono daty do złożenia sprawozdania rocznego.** Z zawartej umowy wynikało, że realizator programu Kleszczowska Przychodnia SALUS Sp. z o.o jest zobowiązany do składania miesięcznych sprawozdań merytorycznych wraz z wystawioną za te świadczenia fakturą.

Natomiast dla sprawozdań w zakresie realizacji programu szczepień ochronnych: szczepienia wysoce skojarzona szczepionką „5 w 1” błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio, hib, szczepienia przeciwko rotawirusom, szczepienia przeciwko meningokokom, data



złożenia sprawozdania za cały okres realizacji świadczenia (tj. rozliczenia ostatecznego wskazany w §3 pkt5 umowy), została określona w terminie do dnia 31 grudnia, również w przypadku programu szczepienia przeciw HPV data złożenia sprawozdania za cały okres realizacji świadczenia (rozliczenia ostatecznego wskazany w §3 pkt 7 i 8 umowy) w terminie do dnia 31 grudnia.

Za 2019 rok oraz za 2020 rok zostało złożone podsumowanie realizowanych przez Kleszczowską Przychodnię SALUS programów profilaktycznych, które przesłano do pracownika merytorycznego Referatu Zdrowia, Oświaty, Kultury i Promocji, drogą emaliową odpowiednio w dniu 3 kwietnia 2020 rok za 2019 rok, oraz w dniu 10 marca 2021 roku za 2020 rok. **Przesłane podsumowania za 2019 oraz za 2020 rok były sporządzone w formie tabelarycznej a nie na wzorach określonych w załącznikach do wymienionych powyżej programów polityki zdrowotnej w zakresie szczepień ochronnych.**

Za 2021 rok – sprawozdania zostały sporządzone na wzorach określonych w załącznikach do poszczególnych programów profilaktyki zdrowotnej. Na sprawozdaniach z realizacji programów dotyczących szczepień za 2021 rok przedłożonych do kontroli brak pieczętki daty wpływu do Urzędu Gminy. Pracownik merytoryczny Referatu Zdrowia, Oświaty, Kultury i Promocji przedłożył emaile, w których z treści wynikało, że dotyczą przesłania przedmiotowych sprawozdań i tak sprawozdanie z szczepień ochronnych (szczepienia wysoce skojarzoną szczepionką „5 w 1” przeciwko błonicy, tężcowi, krztuścowi, polio, hib, szczepienia przeciwko rotawirusom, szczepienia przeciwko meningokokom) zostały przesłane na adres emailowy – data wypełnienia dokumentu - 29 grudnia 2021 roku wraz z podpisem i pieczętką pracownika Kleszczowskiej Przychodni SALUS - doręczenie drogą email w dniu 30 grudnia 2021 roku- godz. 14.55), oraz sprawozdanie ze szczepienia przeciwko HPV – (data wypełnienia dokumentu - 29 grudnia 2021 rok – doręczenie drogą email w dniu 30 grudnia 2021 roku – godz. 15.21) – termin złożenia sprawozdań wynikający z umów 31 grudnia.

Sprawozdania z programów profilaktyki raka szyjki macicy oraz programu profilaktyki raka piersi za 2021 rok, brak daty wpływu, na dokumentach – wpisana data 10 stycznia 2022 roku wraz z pieczętką Pełnomocnika Zarządu ds. Administracji i Rozwoju Małgorzaty Nurowskiej. **W zawartych umowach na realizację programów nie określono daty złożenia sprawozdania a zatem nie można stwierdzić czy przedłożone sprawozdanie zostało złożone terminowo.**

Planowane i wykonane wydatki na programy polityki zdrowotnej w latach 2020-2021

	Realizowane programy w 2020-2021	Plan wydatków programów polityki zdrowotnej	Wykonane wydatki w zakresie programów polityki zdrowotnej na dzień 31.12.2020 roku	Plan wydatków programów polityki zdrowotnej	Wykonane wydatki w zakresie programów polityki zdrowotnej, na dzień 31.12.2021 roku
		1.748.700,00 zł	1.321.816,66 zł	1.663.110,00	1.524.284,06
	<b>W tym na :</b>				
1	Profilaktyka stomatologiczna	1.500.000,00 zł	1.195.831,66 zł	1.500.000,00	1.428.656,06
2	Program profilaktyka raka szyjki macicy	57.000,00 zł	10.980,00 zł	46.475,00	19.980,00
3	Program profilaktyka raka piersi	35.500,00 zł	14.850,00 zł	30.0975,00	10.800,00

4	Szczepienia ochronne ( Hib, „5 w 1”, rotawirusy, meningokoki)	123.200,00 zł	100.155,00 zł	62.200,00	44.620,00
5	Szczepienia pneumokoki	8.000,00 zł	0,00 zł	1000,00	0,00
6	Szczepienie HPV	0,00 zł	0,00 zł	22.460,00	20.228,00
7	Zakup usług zdrowotnych	25.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

### XIII. INNE USTALENIA

#### 1. SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

##### Budżet 2020 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wykonanymi (zł)
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	
281.000,00	281.000,00	282.178,33	1.615.000,00	1.425.000,00	1 341 856,53	<b>-1.059.678,20</b>

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4100	8.239,00
90002	4300	1.333.584,00
90002	6050	0,00
<b>RAZEM:</b>		<b>1.341.865,53</b>

##### Budżet 2021 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wykonanymi (zł)
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	
278.500,00	279.000,00	333.077,45	1.915.000,00	1.916.400,00	1.477.227,89	<b>-1.144.150,44</b>

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4100	15.877,00
90002	4300	1.333.584,00
90002	6050	127.766,89
<b>RAZEM:</b>		<b>1.477.227,89</b>

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 888 ze zm.) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania

odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione było planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

Na koniec roku 2020 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły w Gminie Kleszczów 10.940,00 zł, co stanowiło 3,88% wykonanych dochodów z tego tytułu. Na koniec roku 2021 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły w Gminie Kleszczów 9.413,56 zł, co stanowiło 2,83% wykonanych dochodów z tego tytułu.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

## **2. WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2020 ROK**

---

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1762) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2020 sporządzono w dniu 21 stycznia 2021 roku i przekazano w dniu 26 stycznia 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – doręczono 1 lutego 2021 roku (w dniu 28 stycznia 2021 roku przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Bełchatowie, Wolnemu Związkowi Zawodowemu „Solidarni – Oświata” (w dniu 26 stycznia 2021 roku – nadano wersje papierowe, a w dniu 28 stycznia 2021 roku przekazano wersje elektroniczne), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Szkół i Przedszkoli (odpowiednio: 1, 2 i 3 lutego 2021 roku) oraz w dniu 27 stycznia 2021 roku wpłynęło do organu prowadzącego.

Kontrolujący stwierdzili opóźnienia w przekazaniu sporządzonego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2020 rok dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, co stanowiło naruszenie art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela. Z powołanego przepisu wynika, iż 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.

Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kleszczów z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karta Nauczyciela, przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08.	01.09-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	3.337,55	3.537,80	11,99	8,60	441.838,12	519.404,75	77.566,63
nauczyciel kontraktowy	3.704,68	3.926,96	46,20	54,07	2.218.572,64	2.743.087,41	524.514,77
nauczyciel mianowany	4.806,07	5.094,43	40,28	39,28	2.349.144,84	3.211.876,18	862.731,34
nauczyciel dyplomowany	6.141,09	6.509,55	91,44	96,12	6.995.121,94	8.504.095,44	1.508.973,50

Z analizy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że we wszystkich grupach awansu zawodowego osiągnięty został średni poziom wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. W związku z powyższym w Gminie Kleszczów nie zaistniały okoliczności wywołujące obowiązek wypłaty nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.

### 3. INNE

#### **Sieć elektroenergetyczna - Energoserwis Kleszczów sp. z o.o.**

Omówienie tematu sieci energetycznych w gminie Kleszczów należy powiązać z Fundacją Rozwoju Gminy Kleszczów. Fundacja Rozwoju Gminy Kleszczów została powołana w 1994 roku przez Radę Gminy Kleszczów (Repertorium A Nr 1168/94 z dnia 29 kwietnia 1994 roku), a jej głównym celem jest tworzenie i zapewnienie najlepszych warunków dla inwestorów krajowych i zagranicznych oraz promowanie oferty inwestycyjnej Gminy Kleszczów. Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach.

Ze statusu Fundacji wynika, że Fundusz założycielski Fundacji wynosi 100.000,00 zł.

Fundacja czerpie środki finansowe z:

- dotacji, darowizn, spadków i zapisów;
- dochodów ze zbiórek i imprez publicznych;
- odsetek bankowych;
- innych przysporzeń majątkowych;
- prowadzenia działalności gospodarczej;
- dochodów z udziałów i dywidend, obligacji.

Ze sprawozdań z działalności złożonych przez Fundację za rok 2019 wynika, że uzyskano przychody w wysokości 2.353.237,12 zł, w tym dywidenda od spółki Energoserwis Kleszczów sp. z o.o. w kwocie 1.470.000,00 zł, co stanowi 62% łącznych przychodów. W roku 2020 Fundacja osiągnęła przychody w wysokości 1.781.549,38 zł, w tym dywidenda od Spółki Energoserwis 1.183.388,70 zł – 66% przychodów.

Fundacja Rozwoju Gminy Kleszczów posiada 1960 udziałów o łącznej wartości 196.000,00 zł (49%) w Spółce Energoserwis Kleszczów Sp. z o.o., która z kolei zawarła z Gminą Kleszczów umowę dzierżawy sieci elektroenergetycznych, które budowane są przez Gminę z myślą o przekazaniu ich w dzierżawę na rzecz tej Spółki.

Gmina zawarła umowę dzierżawy (kolejną) ze Spółką Energoserwis Kleszczów Sp. z o.o. na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, zgodnie z procedurami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotem dzierżawy były nieruchomości zabudowane transformatorami stacji elektroenergetycznych, obiektami stacji i sieci elektroenergetyczne od 0,4kV do 110 kV wraz ze stacjami SN/nN. Z umowy wynikało, iż dzierżawca zobowiązany jest do przyjęcia w eksploatację dalszych budowanych przez Gminę sieci oraz tych będących w dniu zawarcia umowy w eksploatacji PGE Dystrybucja S.A Oddział Łódź. Spółka zobowiązała się do zabezpieczenia potrzeb zasilania w energię elektryczną w pierwszej kolejności odbiorców na terenie Gminy Kleszczów, zawierania umów na zakup usług dystrybucyjnych, zawierania umów na dostawę energii elektrycznej dla nowych i dotychczasowych odbiorców indywidualnych i przemysłowych, dla inwestycji realizowanych przez Gminę, uzgodnienia projektów i koncepcji projektowych w określonym terminie oraz do załatwiania wszelkich spraw formalnych związanych z działalnością energetyczną w Gminie Kleszczów. W §3 umowy wskazano, że Wydzierżawiający i Dzierżawca wspólnie prowadzą politykę energetyczną na terenie Gminy Kleszczów (taryfy, opłaty, rozwój, itp.) w ramach obowiązujących przepisów. Każdorazowe podłączenie do urządzeń nowych odbiorców wymaga zgody Gminy.

Wartość majątku oddanego w dzierżawę określono na kwotę 170.820.346,59 zł zgodnie z załącznikiem do umowy. Zaznaczono, że przekazywanie nowych składników majątkowych oraz ich zwrot nastąpi protokołem zdawczo- odbiorczym. Czynsz roczny ustalono w wysokości 1,2% wartości dzierżawionego majątku. Począwszy od 2019 roku czynsz na pozostałe lata ustala się od 1 marca każdego roku na podstawie wartości majątku na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

Ponadto w §14 umowy ustalono, że ceny dla odbiorców indywidualnych zasilanych w sieci eksploatowanej przez Dzierżawcę, będą nie wyższe niż 80% cen obowiązujących w PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź, a dla odbiorców przemysłowych – nie wyższe niż 90% tych cen.

Stosownie do zapisów art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy m.in.: wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz.

Dalej, w myśl art. 18 ust. 1. ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo energetyczne do zadań własnych gminy w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną, ciepło i paliwa gazowe należy:

- 1) planowanie i organizacja zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe na obszarze gminy;
- 2) planowanie oświetlenia znajdujących się na terenie gminy:
  - a) miejsc publicznych,
  - b) dróg gminnych, dróg powiatowych i dróg wojewódzkich,
  - c) dróg krajowych, innych niż autostrady i drogi ekspresowe w rozumieniu ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 470, 471, 1087 i 2338 oraz z 2021 r. poz. 54), przebiegających w granicach terenu zabudowy,
  - d) części dróg krajowych, innych niż autostrady i drogi ekspresowe w rozumieniu ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2268), wymagających odrębnego oświetlenia:

- przeznaczonych do ruchu pieszych lub rowerów,
- stanowiących dodatkowe jezdnie obsługujące ruch z terenów przyległych do pasa drogowego drogi krajowej;

3) finansowanie oświetlenia znajdujących się na terenie gminy:

a) ulic,

b) placów,

c) dróg gminnych, dróg powiatowych i dróg wojewódzkich,

d) dróg krajowych, innych niż autostrady i drogi ekspresowe w rozumieniu ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych, przebiegających w granicach terenu zabudowy,

e) części dróg krajowych, innych niż autostrady i drogi ekspresowe w rozumieniu ustawy z dnia 27 października 1994 roku o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, wymagających odrębnego oświetlenia:

- przeznaczonych do ruchu pieszych lub rowerów,

- stanowiących dodatkowe jezdnie obsługujące ruch z terenów przyległych do pasa drogowego drogi krajowej;

4) planowanie i organizacja działań mających na celu racjonalizację zużycia energii i promocję rozwiązań zmniejszających zużycie energii na obszarze gminy;

5) ocena potencjału wytwarzania energii elektrycznej w wysokosprawnej kogeneracji oraz efektywnych energetycznie systemów ciepłowniczych lub chłodniczych na obszarze gminy.

Prawo energetyczne wyklucza zatem z zakresu zadań gminy budowę sieci energetycznych, do których podłączani są mieszkańcy gminy. W ustawie tej przewidziano zadanie własne gminy w postaci finansowania oświetlenia znajdujących się na terenie gminy ulic, placów i dróg publicznych. Pojęcie "finansowanie kosztów oświetlenia" zastosowane w cytowanym art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo energetyczne zdefiniowano w art. 3 pkt 22 ustawy - to finansowanie kosztów energii elektrycznej pobranej przez punkty świetlne oraz finansowanie kosztów budowy i ich utrzymania. W przedmiotowej sprawie kluczowe są zapisy art. 216 ustawy o finansach publicznych, gdzie wskazano, iż: wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na:

1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego;

2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego;

3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia;

4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;

5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego;

6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Jak ustalono, elektryfikacja gminy nie stanowi zadań własnych gminy, nie należy również do zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego. Elektryfikacja gminy jako zadanie nie zostało

przyjęte przez gminę do realizacji w drodze umowy czy porozumienia. Opiswana inwestycja nie stanowi też pomocy finansowej. Tym samym treść wskazanego przepisu wyraźnie wskazuje na brak podstaw do wydatkowania środków publicznych jednostki samorządu terytorialnego na „pełną” elektryfikację gminy, ponieważ nie należy to do kompetencji Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę realizując zadania związane z elektryfikacją gminy w zakresie przekraczającym zadania własne gminy określone w ustawie Prawo energetyczne jednostka wydatkuje środki w sposób sprzeczny z zapisami art. 44 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Ponadto wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatkowanie środków publicznych jest bowiem niecelowe, ponieważ nie ma podstaw prawnych do dokonywania przez gminę takich wydatków.

Historia dzierżawy sieci energetycznych pomiędzy Gminą Kleszczów a Energoserwis Kleszczów Sp. z o.o.:

Lp.	Data	Umowa	Czas trwania	Wartość majątku	Wysokość czynszu	Podstawa prawna
1	26.09.2000	umowa dzierżawy	nieokreślony od 01.10.2000	10 846 848,26	7% przychodu pomniejszonego o opłaty z tyt. zakupu energii elektrycznej	Brak
2	16.10.2002	aneks nr 1		21 401 917,69	30% przychodu pomniejszonego o opłaty z tyt. zakupu energii elektrycznej	
3	28.12.2006	aneks nr 2	zmiana czasu trwania umowy: na czas określony do dnia 31.12.2007	70 984 977,70	18% przychodu pomniejszonego o opłaty z tyt. zakupu energii elektrycznej	
-	-	-	-	-	-	uchwała XLVII/468/05 Rady Gminy Kleszczów z 30.12.2005 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Karolów
-	-	-	-	-	-	uchwała XLVIII/471/06 Rady Gminy Kleszczów z 31.01.2006 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Kleszczów
4	31.12.2007	umowa dzierżawy	01.01.2008-30.06.2008	111 977 764,11	18% przychodu pomniejszonego o opłaty z tyt. zakupu energii elektrycznej nie mniej niż 40.000,00 zł.	uchwała XIV/172/07 Rady Gminy Kleszczów z 22.11.2007 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów oraz sieci elektroenergetycznych, budynków i urządzeń

5	01.07.2008	umowa dzierżawy	01.07.2008-31.12.2009	115 826 020,82	55.000,00 zł + VAT	uchwała XX/228/08 Rady Gminy Kleszczów z 27.05.2008 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów oraz sieci energetycznych, budynków i urządzeń
6	31.12.2009	umowa dzierżawy	01.01.2010-31.12.2012	121 247 420,61	82.250,00 + VAT	uchwała XXXIX/391/09 Rady Gminy Kleszczów z 26.11.2009 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów, Żłobnica oraz sieci energetycznych, budynków i urządzeń
7	28.12.2012	umowa dzierżawy	01.01.2013-31.12.2017	134 397 136,52	105.000,00 + VAT	uchwała XXIX/260/2012 RG Kleszczów z 22.11.2012 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów, Żłobnica, Łuszczanowice oraz sieci energetycznych
8	08.02.2018	umowa dzierżawy	01.01.2018-31.12.2022	170 820 346,59	1,2% wartości dzierżawionego majątku	uchwała XXXVIII/358/2017 RG Kleszczów z 21.11.2017 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Kleszczów, Łuszczanowice, Łuszczanowice Kolonia, Łękińsko, Żłobnica, Karolów, Bogumiłów
9	26.02.2020	aneks nr 1	-	-	-	-
10	01.07.2021	aneks nr 2	-	-	-	-

Pierwsza umowa dzierżawy została zawarta w dniu 26 września 2000 roku na czas nieokreślony i obowiązywała od 1 października 2000 roku. Wartość dzierżawionych urządzeń oszacowano na kwotę 10.846.848,26 zł. Czynsz wyliczono wówczas w wysokości 7% przychodu pomniejszonego o opłaty z tytułu zakupu energii elektrycznej. Według ustaleń podpisanie umowy nie było poprzedzone uchwałą Rady Gminy Kleszczów, ponieważ treść umowy wskazywała na oddanie w dzierżawę: „eksploatację sieci energetycznych od 0,4kV do 110kV”, a nie nieruchomość, stąd decyzja władz gminy, że przedmiotowy majątek nie podlega ustawie o gospodarce nieruchomościami. Z załącznika nr 1 do omawianej umowy wynikało jednak, że jej przedmiotem są m.in.: drogi betonowe utwardzone 1441 m<sup>2</sup>, chodniki z płyt betonowych 93m<sup>2</sup>, budynek parterowy wolnostojący. Z całą pewnością wskazane składniki majątku stanowią nieruchomości, zatem zawarcie przez Wójta Gminy opisanej umowy stanowiło przekroczenie jego kompetencji wynikających z art. 30 ustawy o samorządzie gminnym, ponieważ przekraczały zakres zwykłego zarządu.

W myśl art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których



przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Z tabeli wynika, że w jednostce podjęto uchwałę XLVII/468/05 Rady Gminy Kleszczów z 30 grudnia 2005 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Karolów oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki o nr: 35/2, 34/2, 36/2, 79/1, 80/1 na czas nieokreślony na rzecz Spółki Energoserwis. Następnie uchwalono uchwałę nr XLVIII/471/06 Rady Gminy Kleszczów z 31 stycznia 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Kleszczów oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki o nr: 1710, 1557, 1558 na czas nieokreślony na rzecz Energoserwis Kleszczów sp. z o.o.

Obie uchwały uchylono uchwałą nr XIV/172/07 z dnia 22 listopada 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów oraz sieci elektroenergetycznych, budynków i urządzeń. Z uchwały wynikało, iż Rada Gminy zgodziła się wydzierżawić Spółce Energoserwis na okres 6 miesięcy:

- nieruchomości zabudowane transformatorowymi stacjami elektroenergetycznymi: ST-4, ST-7 i ST-8 położonymi w obrębie Kleszczów oznaczonymi w ewidencji gruntów jako działki o nr: 1421/2, 1656, 1657/3, 1658/1, 1711, 1694/1, 1712 i 1585/2,
- nieruchomości zabudowane obiektami stacji GPZ, położonymi w obrębie Kleszczów oznaczonymi w ewidencji gruntów jako działki o nr: 1710, 1557, 1558 (zakres uchwały XLVIII/471/06),
- nieruchomości zabudowane obiektami GPZ, położonymi w obrębie geodezyjnym Karolów oznaczonymi w ewidencji gruntów jako działki o nr: 35/2, 34/2, 36/2, 79/1, 80/1 (zakres uchwały XLVII/468/05),
- sieci elektroenergetyczne od 0,4kV= 110kV, budynki, urządzenia według załącznika.

Zapis ustalający, że ceny dla odbiorców indywidualnych zasilanych z sieci eksploatowanej przez dzierżawcę będą nie wyższe niż 80% cen obowiązujących w Zakładzie Energetycznym Łódź Teren S.A., a dla odbiorców przemysłowych – nie wyższe niż 90% wprowadzono Aneksem nr 1 z dnia 16 października 2002 roku.

Poniżej przedstawiono wydatki jakie Gmina Kleszczów ponosiła na elektryfikację gminy, która następnie po oddaniu do użytkowania stanowiła przedmiot dzierżawy.

<b>080/1 - elektryfikacja gminy</b>			
<b>Rok</b>	<b>Obroty Wn + BO</b>	<b>Obroty Ma + BO</b>	<b>Saldo na koniec roku</b>
2018	23 569 903,81	10 979 250,03	12 590 653,78
2019	25 192 122,12	9 906 631,30	15 285 490,82
2020	21 396 535,92	19 303 036,99	2 093 498,93
2021	4 072 304,77	3 168 911,81	903 392,96
<b>Razem</b>	<b>74 230 866,62</b>	<b>43 357 830,13</b>	<b>30 873 036,49</b>

**Wartość majątku Gminy Kleszczów dzierżawionego**

przez Spółkę Energoserwis Kleszczów Sp. z o.o.	
2010-pierwsza umowa	10 846 848,26
30.11.2017	170 820 346,59
2018	180 494 328,97
2019	190 309 196,54
2020	208 992 412,65
2021	212 140 104,25

Rok	Wartość majątku gminy dzierżawiony przez Spółkę	Podatek od nieruchomości	Czynsz dzierżawny
2018	180 494 328,97	(...) <sup>141</sup>	2 049 844,08
2019	190 309 196,54	Jw.	2 146 583,98
2020	208 992 412,65	Jw.	2 264 080,66
2021	212 140 104,25	Jw.	2 470 542,50
		7 033 680,00	8 931 051,22

W myśl art. 4 ust. 2 ustawy Prawo energetyczne - przedsiębiorstwo energetyczne zajmujące się przesyłaniem lub dystrybucją paliw gazowych lub energii jest obowiązane zapewnić wszystkim odbiorcom oraz przedsiębiorstwom zajmującym się sprzedażą paliw gazowych lub energii, na zasadzie równoprawnego traktowania, świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji paliw gazowych lub energii, na zasadach i w zakresie określonym w ustawie; świadczenie usług przesyłania lub dystrybucji tych paliw lub energii odbywa się na podstawie umowy o świadczenie tych usług. Rodzi się zatem wątpliwość, czy umowny zapis o maksymalnym poziomie opłat za energię dla mieszkańców i przedsiębiorców Gminy Kleszczów nie stanowi naruszenia powyższego zapisu ustawowego.

**Akta kontroli, str. 1068 – 1322 (umowa dzierżawy z dnia 26 września 2000 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Spółką Energoserwis Kleszczów Sp. z o.o., aneks nr 1 dnia 16 października 2002 roku do umowy dzierżawy z dnia 26 września 2000 roku, aneks nr 2 z dnia 28 grudnia 2006 roku do umowy dzierżawy z dnia 26 września 2000 roku, uchwała XLVII/468/05 Rady Gminy Kleszczów z 30.12.2005 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Karolów, uchwała XLVIII/471/06 Rady Gminy Kleszczów z 31.01.2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Kleszczów, uchwała XIV/172/07 Rady Gminy Kleszczów z 22 listopada 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości**

<sup>141</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów oraz sieci elektroenergetycznych, budynków i urzędzeń, umowa dzierżawy z dnia 31 grudnia 2007 roku, uchwała XX/228/08 Rady Gminy Kleszczów z 27 maja 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów oraz sieci energetycznych, budynków i urzędzeń, umowa dzierżawy z dnia 1 lipca 2008 roku, uchwała XXXIX/391/09 Rady Gminy Kleszczów z 26 listopada 2009 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów, Żłobnica oraz sieci energetycznych, budynków i urzędzeń, umowa dzierżawy z dnia 31 grudnia 2009 roku, uchwała XXIX/260/2012 Rady Gminy Kleszczów z 22 listopada 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości wraz z naniesieniami położonymi w obrębie Kleszczów, Karolów, Żłobnica, Łuszczanowice oraz sieci energetycznych, umowa dzierżawy z dnia 28 grudnia 2012 roku, uchwała XXXVIII/358/2017 Rady Gminy Kleszczów z 21 listopada 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Kleszczów, Łuszczanowice, Łuszczanowice Kolonia, Łękińsko, Żłobnica, Karolów, Bogumiłów, umowa dzierżawy z dnia 8 lutego 2018 roku, aneks nr 1 z dnia 26 lutego 2020 roku do umowy dzierżawy z dnia 8 lutego 2018 roku, aneks nr 2 z dnia 1 lipca 2021 roku do umowy dzierżawy z dnia 8 lutego 2018 roku, księga główna (obroty kont) od 01.01.2018 do 31.12.2018 konto 080-1 „elektryfikacja gminy”, księga główna (obroty kont) od 01.01.2019 do 31.12.2019 konto 080-1 „elektryfikacja gminy”, księga główna (obroty kont) od 01.01.2020 do 31.12.2020 konto 080-1 „elektryfikacja gminy”, księga główna (obroty kont) od 01.01.2021 do 31.12.2021 konto 080-1 „elektryfikacja gminy”, faktury dotyczące zadania „Rozbudowa ul. Głównej w Kleszczowie wraz z infrastrukturą” wraz z protokołami odbioru robót realizowanej o okresie 2018 – 2020 rok w zakresie elektryfikacji.

#### **Sieć gazowa - Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.**

Podobnie jak w przypadku sieci elektroenergetycznych przedstawia się sytuacja sieci gazowych budowanych przez Gminę Kleszczów - stosownie do art. 18 ustawy Prawo energetyczne - budowa sieci gazowej nie mieści się w zakresie zadań własnych gminy.

Uchwałą nr XXXIV/331/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonej w obrębie Kolonia Łuszczanowice oraz sieci gazowej średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami będącymi własnością Gminy Kleszczów Rada Gminy zgodziła się na dzierżawę na okres 3,5 roku na rzecz Mazowieckiej Spółki Gazownictwa Sp. z o. z siedzibą w Warszawie nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 640 i pow. 0,1655ha oraz sieci gazowej. Odstąpiono od przetargowego trybu.

Zarządzeniem nr 0050.58.2013 z dnia 19 listopada 2013 roku Wójt Gminy Kleszczów postanowił sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy w obrębie Kolonia Łuszczanowice.

Co istotne, Rada Gminy Kleszczów wskazaną powyżej uchwałą wyraziła zgodę na dzierżawę na okres 3,5 roku, z kolei z wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy okres, na który Wójt Gminy planuje zawrzeć umowę to 2,5 roku, czyli zakres zwykłego zarządu. Analogicznie, Rada Gminy wyraziła zgodę na dzierżawę sieci na rzecz Mazowieckiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., a umowa została podpisana z Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o.

Umowa dzierżawy nr ID 29911 pomiędzy Gminą Kleszczów a Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. została zawarta w dniu 31 grudnia 2013 roku i obowiązywała od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku. Z załącznika do umowy wynikało, iż przedmiotem dzierżawy są:

- gazociąg średniego ciśnienia PE DN 250 o długości 5970mb w gminie Gomunice – 696.382,30 zł,
- gazociąg średniego ciśnienia PE DN 250 o długości 4500mb w gminie Kamieńsk – 524.911,28 zł,
- sieć gazowa średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami na terenie gminy Kleszczów – 19.001.168,14 zł,
- nieruchomość niezabudowana położona w Łuszczanowicach Kolonii na działce 640, w obrębie Kolonia Łuszczanowice w gminie Kleszczów – 89.568,62 zł,

Razem: 20.312.030,34 zł

Uchwałą nr XX/19/2016 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Łuszczanowice wyrażono zgodę na dzierżawę na okres kolejnych 3 lat na rzecz Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o.: nieruchomości położonej w obrębie Kolonia Łuszczanowice oraz sieci gazowej średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami będącymi własnością Gminy Kleszczów.

Zarządzeniem nr 0050.28.2016 z dnia 24 maja 2016 roku Wójt Gminy Kleszczów postanowił sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w obrębie Kolonia Łuszczanowice.

Umowę podpisano w dniu 1 sierpnia 2016 roku i obowiązywała do dnia 30 czerwca 2019 roku. Z załącznika do umowy wynikało, iż przedmiotem dzierżawy są:

- gazociąg średniego ciśnienia PE DN 250 o długości 5970mb w gminie Gomunice – 696.382,30 zł,
- gazociąg średniego ciśnienia PE DN 250 o długości 4500mb w gminie Kamieńsk – 524.911,28 zł,
- sieć gazowa średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami na terenie gminy Kleszczów – 21.233.115,10 zł,
- nieruchomość niezabudowana położona w Łuszczanowicach Kolonii na działce 640, w obrębie Kolonia Łuszczanowice w gminie Kleszczów – 89.568,62 zł

Razem: 22.543.977,28 zł

Uchwałą nr IX/80/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 24 maja 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Łuszczanowice oraz sieci gazowej średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami. Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie na okres 3 lat na podstawie kolejnej umowy dzierżawy przez Gminę Kleszczów na rzecz Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Łuszczanowice, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka o nr 640 i powierzchni 0,1665ha i sieci gazowej średniego ciśnienia wraz z przyłączami będącymi własnością Gminy Kleszczów.

Zarządzeniem nr 120.60.2019 z dnia 24 maja 2019 roku w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w obrębie geodezyjnym Kolonia Łuszczanowice Wójt Gminy Kleszczów podał wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Umowa dzierżawy sieci dystrybucyjnej gazowej została zawarta w dniu 18 czerwca 2019 roku na okres od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku. Wyzierżawiający oddał PSG nieruchomości położoną w Łuszczanowicach Kolonii dz. nr 640 oraz sieć gazową do wyłącznego korzystania i pobierania pożytków w celu prowadzenia przez PSG przy jej wykorzystaniu działalności gospodarczej w zakresie dystrybucji paliw gazowych oraz pełnienia na tej sieci funkcji OSD (operatora) a PSG zobowiązuje się do zapłaty na rzecz Gminy czynszu. Z załącznika do umowy wynikało, iż przedmiotem dzierżawy są:

- gazociąg średniego ciśnienia PE DN 250 o długości 5970mb w gminie Gomunice – 696.382,30 zł,
- gazociąg średniego ciśnienia PE DN 250 o długości 4500mb w gminie Kamieńsk – 524.911,28 zł,
- sieć gazowa średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami na terenie gminy Kleszczów – 23.294.945,74 zł,
- nieruchomość niezabudowana położona w Łuszczanowicach Kolonii na działce 640, w obrębie Kolonia Łuszczanowice w gminie Kleszczów – 89.568,62 zł

Razem: 24.605.807,92 zł

Zarówno z przedstawionych uchwał, jak i z zarządzeń nie wynikało wprost że przedmiotem dzierżawy będzie gazociąg znajdujący się poza terenem gminy Kleszczów – gminy Gomunice i Kamieńsk. Powstaje zatem pytanie na jakiej podstawie Gmina Kleszczów budowała sieć gazową na terenach innych gminy. W art. 1 ustawy o samorządzie gminnym określono, że pod pojęciem gmina, należy rozumieć wspólnotę samorządową oraz odpowiednie terytorium. A realizacja zadań gminy odbywa się na terenie tej gminy. Art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dopuszcza możliwość realizacji przez gminę zadań innych niż zadania własne - wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na: (2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego; (3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia; (4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego; (5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Inspektorom kontroli nie przedstawiono jednak żadnych dokumentów świadczących o zakwalifikowaniu budowy sieci gazowej na terenie innej gminy do którejś z powyższych kategorii zadań.

Z dokumentu „Założenia do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe dla obszaru Gminy Kleszczów na lata 2019-2034” przyjętego uchwałą nr XXII/259/2020 Rady Gminy Kleszczów z dnia 30 czerwca 2020 roku wynika, że Gmina Kamieńsk nie współpracuje z Gminą Kleszczów w zakresie zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe, a także nie posiada powiązań sieciowych systemów energetycznych z wyżej wymienioną Gminą. W dokumencie nie wspomniano o sieci gazowej, którą wybudowała Gmina Kleszczów na terenie Gminy Kamieńsk. Dokument nie zawiera również żadnej informacji na temat Gminy Gomunice.

Reasumując budowa sieci gazowych wykracza poza zakres zadań własnych gminy określony w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, uszczegółowionych w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo energetyczne, gdzie wskazano, że do zadań własnych gminy należy planowanie i organizacja zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe na obszarze gminy. Tym samym jednostka przekroczyła swoje uprawnienia dotyczące wykonywania swych zadań zarówno budując samą sieć, jak i budując ją na terenach innych gmin niż gmina Kleszczów. Zatem wydatkowanie środków jednostki samorządu

terytorialnego na opisaną inwestycję stanowiło również naruszenie zatem art. 44 ustawy o finansach publicznych, gdzie ustawodawca wskazał, że wydatki publiczne winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Tabela poniżej przedstawia wartość dzierżawionych przez Spółkę sieci oraz roczne wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od tego dzierżawionego majątku oraz czynsz dzierżawny z tytułu opisanych umów.

Rok	Wartość majątku- sieci gazowe	Podatek od nieruchomości	Czynsz dzierżawny
2018	24 516 239,32	(...) <sup>142</sup>	373 680,00
2019	25 074 306,40	Jw.	400 006,56
2020	26 669 153,81	Jw.	430 020,00
2021	27 232 226,84	Jw.	444 628,44

**Akta kontroli, str. 1323 – 1406 (uchwała nr XXXIV/331/2013 Rady Gminy Kleszczów z dnia 25 kwietnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonej w obrębie Kolonia Łuszczanowice oraz sieci gazowej średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami będącymi własnością Gminy Kleszczów, umowa dzierżawy nr ID 29911 z dnia 31 grudnia 2013 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Polską Spółką Gazownictwa sp. z o.o., uchwała nr XX/192/2016 Rady Gminy Kleszczów z dnia 26 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Łuszczanowice, umowa dzierżawy nr ID 41664 z dnia 1 sierpnia 2016 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Polską Spółką Gazownictwa sp. z o.o., uchwała nr IX/80/2019 Rady Gminy Kleszczów z dnia 24 maja 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Kleszczów nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kolonia Łuszczanowice oraz sieci gazowej średniego ciśnienia wraz z przyłączeniami, umowa dzierżawy z dnia 18 czerwca 2019 roku pomiędzy Gminą Kleszczów a Polską Spółką Gazownictwa sp. z o.o., księga główna (obroty kont) od 01.01.2018 do 31.12.2018 konto 080-29 „Rozbudowa sieci gazowej- gazyfikacja”, księga główna (obroty kont) od 01.01.2019 do 31.12.2019 konto 080-29 „Rozbudowa sieci gazowej- gazyfikacja”, księga główna (obroty kont) od 01.01.2020 do 31.12.2020 konto 080-29 „Rozbudowa sieci gazowej- gazyfikacja”, księga główna (obroty kont) od 01.01.2021 do 31.12.2021 konto 080-29 „Rozbudowa sieci gazowej- gazyfikacja”, faktury dotyczące zadania „Rozbudowa ul. Głównej w Kleszczowie wraz z infrastrukturą” wraz z protokołami odbioru robót realizowanej o okresie 2018 – 2020 rok w zakresie gazociągów).**

**Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – świadczenia gwarantowane/leczenie szpitalne chirurgia/świadczenia planowe**

<sup>142</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Gmina Kleszczów zawarła ze Szpitalem Zakonu Bonifratrów Św. Jana Bożego w Łodzi sp. z o.o. umowę w wyniku konkursu ofert przeprowadzonego przez Gminę na podstawie art. 9a, 9b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w związku z art. 48b ust. 2-4 i 6 i przy odpowiednim zastosowaniu przepisów dotyczących organizowania przetargu w trybie art. 70<sup>1</sup> – 70<sup>5</sup> ustawy Kodeks cywilny. Celem zawarcia umowy było zaspokojenie potrzeb wspólnoty samorządowej Gminy Kleszczów w zakresie ochrony zdrowia, z uwzględnieniem regionalnej polityki zdrowotnej oraz stan dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej na obszarze województwa.

W myśl art. 9a ww. ustawy w celu zaspokajania potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie ochrony zdrowia jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniając w szczególności mapę potrzeb zdrowotnych, o której mowa w art. 95a ust. 1, wojewódzki plan transformacji, o którym mowa w art. 95c ust. 1, oraz dostępność do świadczeń opieki zdrowotnej na obszarze województwa, może finansować dla mieszkańców tej wspólnoty świadczenia gwarantowane. Art. 9b ust. 1 ustawy wskazuje, że świadczenia gwarantowane, o których mowa w art. 9a, są finansowane na podstawie umowy zawartej pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a świadczeniodawcą wyłonionym w drodze konkursu ofert. Do konkursu ofert, o którym mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 48b ust. 2-4 i 6.

Z §3 umowy wynikało, że świadczenia gwarantowane objęte umową będą świadczone na rzecz mieszkańców Gminy Kleszczów. Następnie wskazano, że potwierdzeniem bycia mieszkańcem Gminy jest wpis do Rejestru mieszkańców, określonym w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 24 września 2010 roku o ewidencji ludności (Dz.U. z 2021 roku, poz. 510), o zameldowaniu na terenie Gminy Kleszczów na pobyt stały. Jednostka jednak nie może ograniczyć tego kryterium dostępu poprzez wskazanie, że świadczenia mają być udzielane wyłącznie osobom zameldowanym na obszarze Gminy Kleszczów. Pojęcie „zamieszkanie” należy rozumieć zgodnie z art. 25 do art. 28 Kodeksu cywilnego. W myśl wskazanych przepisów miejscem zamieszkania osoby fizycznej jest miejscowość, w której osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu. Miejscem zamieszkania dziecka pozostającego pod władzą rodzicielską jest miejsce zamieszkania rodziców albo tego z rodziców, któremu wyłącznie przysługuje władza rodzicielska lub któremu zostało powierzone wykonywanie władzy rodzicielskiej. Jeżeli władza rodzicielska przysługuje na równi obojgu rodzicom mającym osobne miejsce zamieszkania, miejsce zamieszkania dziecka jest u tego z rodziców, u którego dziecko stale przebywa. Jeżeli dziecko nie przebywa stale u żadnego z rodziców, jego miejsce zamieszkania określa sąd opiekuńczy. Miejscem zamieszkania osoby pozostającej pod opieką jest miejsce zamieszkania opiekuna. Można mieć tylko jedno miejsce zamieszkania.

W §5 umowy wskazano maksymalną kwotę zobowiązania z tytułu realizacji tejże umowy, która w okresie obowiązywania umowy czyli od 30 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 wynosiła 399.358,20 zł brutto. Wynagrodzenie płatne na podstawie faktury wystawionej do 10 dnia następnego miesiąca, płatność faktury następować miała w terminie 30 dni. Wystawiane przez Szpital faktury ewidencjonowano w dz. 851 r. 85195 §4300 klasyfikacji budżetowej.

Gmina Kleszczów zastrzegła sobie możliwość przedłużenia okresu obowiązywania umowy do czasu zrealizowania całkowitej kwoty brutto umowy, nie dłużej jednak niż 1 rok od dnia zakończenia umowy.

Gmina Kleszczów może przeprowadzić kontrolę udzielania świadczeń będących przedmiotem umowy. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy Gmina może nałożyć na Świadczeniobiorcę karę umowną.

Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, do czego zobowiązywał art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym - jeżeli czynność prawna może spowodować

powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Analogiczna konstrukcja umów dotyczyła udzielania świadczeń opieki zdrowotnej-świadczeń gwarantowanych – leczenie szpitalne – okulistyka dla dorosłych na kwotę 60.970,00 zł oraz świadczeń gwarantowanych – leczenie szpitalne – ortopedia i traumatologia narządu ruchu dla dorosłych.

### **Członkowie Rady Nadzorczej „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o.**

Aktem notarialnym rep. A nr 7195/2016 z dnia 8 września 2016 roku została zawiązana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca podmiotem leczniczym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej – „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. Spółka została utworzona na czas nieoznaczony. Wszystkie udziały Spółki zostały objęte przez Gminę Kleszczów wkładem pieniężnym w kwocie 2.000.000,00 zł. Organami Spółki są: Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Zgromadzenie Wspólników. Zarząd składa się od 1 do 3 członków, w tym Prezesa. Członków Zarządu powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata. Rada Nadzorcza składa się z 3 do 5 członków powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników. Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata. Kadencja członków Rady wygasa z dniem odbycia zgromadzenia wspólników zatwierdzającego sprawozdanie za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia tej funkcji. Członek Rady może być odwołany w każdym czasie przez Zgromadzenie Wspólników. W przypadku rezygnacji z funkcji członek Rady Nadzorczej składa rezygnację Zarządowi na piśmie oraz do wiadomości Wójta Gminy Kleszczów, do czasu gdy jedynym wspólnikiem Spółki jest Gmina Kleszczów.

Kazimierz Hudzik – Sekretarz Gminy był powołany na członka Rady Nadzorczej w dniu 17 października 2016 roku i 23 czerwca 2020 roku.

W dniu 17 października 2016 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. prowadzone przez Wójta Gminy Kleszczów reprezentującego jedynego wspólnika Gminę Kleszczów. Podczas Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podjęto uchwały w sprawie: powołania Prezesa Zarządu „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o., powołania organu właściwego do zawarcia umowy z członkiem organu zarządzającego „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o., powołania członków Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o., ustalenia zasad kształtowania wynagrodzeń organu zarządzającego „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o., kształtowania wynagrodzenia organu zarządzającego – Prezesa Zarządu „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o., ustalenia wynagrodzeń członków organu nadzorczego „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. oraz przyjęcie Regulaminu Działania Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o.

Zgodnie z uchwałą nr 10 z dnia 17 października 2016 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu nadzorczego „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o., członkowie organu nadzorczego Spółki pełnią swoje funkcje nieodpłatnie. W §2 uchwały wskazano, że kandydat na członka organu nadzorczego Spółki zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o przyjęciu obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2016 r., poz. 1202).

Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. z dnia 17 października 2016 roku powołano członka Rady Nadzorczej



„Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. Zgodnie z treścią §1 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników po przeprowadzeniu głosowania powołało Pana Kazimierza Hudzika do składu Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. na trzyletnią kadencję. Uchwała została podpisana przez jedyne go wspólnika Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników Wójta Gminy Kleszczów – Sławomira Chojnowskiego.

Kontrolującym przedstawiono:

- zgodę na kandydowanie do składu Rady Nadzorczej Spółki „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. w Kleszczowie z dnia 17 października 2016 roku. Z treści oświadczenia wynika, iż Kazimierz Hudzik wyraził zgodę na zgłoszenie jego kandydatury na członka Rady Nadzorczej Spółki „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. o ile wybór zostanie poddany pod głosowanie w trakcie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki w dniu 17 października 2016 roku.

- oświadczenie bez wskazania daty złożone przez Kazimierza Hudzika, jako kandydata na członka organu nadzorczego w spółce „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie wskazanego przez Wójta Gminy Kleszczów, tj. podmiot uprawniony do wykonywania praw udziałowych. Ze złożonego oświadczenia wynika, że przyjmuje on obowiązek kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. poz. 1202).

- oświadczenie z dnia 17 października 2016 roku Kazimierza Hudzika, jako członka na kandydata Rady Nadzorczej w zakresie m.in.: członkostwa w radzie nadzorczej w spółkach, w której udział jednostek samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa przekracza 50%, możliwościach zastosowania ograniczenia i zakazach pełnienia funkcji członka rady nadzorczej w spółce wynikających z ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne, powiązaniach rodzinnych, korzystaniu z pełni praw publicznych i posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych, braku skazania prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII-XXXVII Kodeksu Karnego oraz w art. 587, art. 590 i art. 591 Kodeksu spółek handlowych, toczonych w zakresie osoby postępowañ karnych w sprawach określonych powyżej, obowiązku składania stosownego egzaminu przewidzianego w art. 12 ust. 2 ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji w zw. z §15 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 września 2004 roku w sprawie szkoleń i egzaminów na kandydatów na członków rad nadzorczych spółek, w których Skarb Państwa jest jedynym akcjonariuszem, a także że nie zachodzą inne przewidziane prawem okoliczności stanowiące przeszkodę do sprawowania funkcji członka rady nadzorczej, a w przypadku ich ewentualnego powstania niezwłocznego zawiadomienia spółki.

- oświadczenie Kazimierza Hudzika z dnia 17 października 2016 roku o niestosowaniu do niego ograniczeń i zakazów pełnienia funkcji we władzach spółek wynikających z przepisów prawa, a w szczególności z: ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych, ustawy z dnia 20 sierpnia 1996 roku o komercjalizacji i prywatyzacji, ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne, ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 3 marca 2000 roku o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz ustawy z dnia 9 czerwca 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. W przypadku zaistnienia okoliczności stanowiących przeszkodę do uczestnictwa w Radzie Nadzorczej, Kazimierz Hudzik zobowiązał się do złożenia w terminie 7 dni od zaistnienia tych okoliczności rezygnacji z uczestnictwa w Radzie Nadzorczej. Równocześnie

zobowiązał się w tym terminie powiadomić Gminę Kleszczów o wszelkich zmianach mających wpływ na treść złożonego oświadczenia.

Uchwałą nr 11 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. z dnia 23 czerwca 2020 roku powołano członka Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. Zgodnie z treścią §1 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników po przeprowadzeniu głosowania powołało Pana Kazimierza Hudzika do składu Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. na trzyletnią kadencję. Uchwała została podpisana przez jedynego wspólnika Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników Wójta Gminy Kleszczów – Sławomira Chojnowskiego. Kontrolującym przedstawiono ponadto:

- listę obecności na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników spółki „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. z odbywającego się w dniu 23 czerwca 2020 roku, tj. jednego wspólnika – Gminy Kleszczów reprezentowanej przez Wójta Gminy Kleszczów Sławomira Chojnowskiego reprezentującego 100% kapitału zakładowego, podpisaną przez Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego,

- oświadczenie złożone w dniu 23 czerwca 2020 roku przez Kazimierza Hudzika, w sprawie wyrażenia zgody na powołanie do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej w spółce „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie. Ponadto Kazimierz Hudzik oświadczył, że ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz nie był skazany prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziału XXXIII-XXXVII Kodeksu karnego oraz w art. 587, art. 590 i art. 591 Kodeksu spółek handlowych,

- oświadczenie złożone w dniu 23 czerwca 2020 roku przez Kazimierza Hudzika, jako kandydata na członka organu nadzorczego w spółce „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie wskazanego przez Wójta Gminy Kleszczów, tj. podmiot uprawniony do wykonywania praw udziałowych. Ze złożonego oświadczenia wynika, że przyjmuje on obowiązek kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. poz. 1202),

- oświadczenie złożone w dniu 23 czerwca 2020 roku przez Kazimierza Hudzika, w którym wyraża zgodę na wskazanie go przez jednostkę samorządu terytorialnego na członka Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o.

- Protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. z dnia 23 czerwca 2020 roku.

W dniu 1 grudnia 2021 roku Kazimierz Hudzik złożył rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej z dniem 15 grudnia 2021 roku. Rezygnacja została również przekazana do wiadomości Wójta Gminy Sławomira Chojnowskiego.

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie z dnia 15 grudnia 2021 roku na członka Rady Nadzorczej powołano Agatę Karbownik. Zgodnie z treścią uchwały Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników po przeprowadzeniu głosowania jednogłośnie powołało od dnia 16 grudnia 2021 roku Agatę Karbownik na członka Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie, na trwającą wspólną kadencję. Uchwała została podpisana przez jedynego Wspólnika Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników z upoważnienia Wójta Gminy Kleszczów – Michała Szatana. Kontrolującym przedstawiono:

- pismo znak ORG.077.16.2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa na podstawie art. 243 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych. Wójt Gminy Sławomir Chojnowski ustanowił pełnomocnika w osobie

Michała Szatana – inspektora ds. funduszy zewnętrznych i nadzoru właścicielskiego do reprezentowania Gminy Kleszczów jako wspólnika spółki „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. w Kleszczowie na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników, które odbędzie się w dniu 15 grudnia 2021 roku o godz. 9.00 w Kleszczowie, poprzez uczestniczenie w Zgromadzeniu oraz wykonywanie prawa głosu,

- listę obecności na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników spółki „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. z odbywającym się w dniu 15 grudnia 2021 roku, tj. jednego wspólnika – Gminy Kleszczów reprezentowanej przez Wójta Gminy Kleszczów Sławomira Chojnowskiego reprezentującego 100% kapitału zakładowego, podpisaną przez Michała Szatana (z upoważnienia Wójta Gminy),

- oświadczenie złożone w dniu 15 grudnia 2021 roku przez Agatę Karbownik, w sprawie wyrażenia zgody na powołanie do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej w spółce „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie. Ponadto Agata Karbownik oświadczyła, że ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz nie była skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziału XXXIII-XXXVII Kodeksu karnego oraz w art. 587, art. 590 i art. 591 Kodeksu spółek handlowych,

- oświadczenie złożone w dniu 15 grudnia 2021 roku przez Agatę Karbownik, jako kandydata na członka organu nadzorczego w spółce „Kleszczowska Przychodnia Salus” Sp. z o.o. z siedzibą w Kleszczowie wskazaną przez Wójta Gminy Kleszczów, tj. podmiot uprawniony do wykonywania praw udziałowych. Ze złożonego oświadczenia wynika, że przyjmuje ona obowiązek kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. poz. 1202),

- oświadczenie złożone w dniu 15 grudnia 2021 roku przez Agatę Karbownik, w którym wyraża zgodę na wskazanie jej przez jednostkę samorządu terytorialnego, tj. Gminę Kleszczów, na członka Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o.

- listę obecności Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o. z dnia 15 grudnia 2021 roku, którą podpisali: Karolina Kaczmarczyk – Przewodnicząca Rady Nadzorczej, Iwona Bednarek – Prezes Zarządu oraz Marta Skórzak – radca prawny.

W art. 10a ust. 5 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (tj. Dz. U. z 2021 roku, poz. 679). Z treści wskazanego przepisu wynika, że podmiot reprezentujący jednostkę samorządu terytorialnego lub komunalna osoba prawna, w zakresie wykonywania praw z udziałów i akcji przysługujących tym podmiotom, jako kandydata na członka organu nadzorczego wskazuje wymogi, o których mowa w art. 19 ust 1-3 i ust. 5 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 roku o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 735 oraz z 2021 r. poz. 159 i 255), z wyłączeniem wymogu posiadania pozytywnej opinii Rady do spółek z udziałem Skarbu Państwa i państwowych osób prawnych. Do członków organu nadzorczego wskazanych przez podmiot reprezentujący jednostkę samorządu terytorialnego lub komunalną osobę prawną stosuje się odpowiednio przepis art. 19 ust. 6 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym. W art. 19 ust. 6 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 roku o zasadach zarządzania mieniem państwowym (tj. Dz. U. z 2021 roku, poz. 1933 ze zm.) wskazano, że w przypadku gdy członek organu nadzorczego spółki albo pełnomocnik wspólnika nie spełnia wymogów określonych w ust. 1-3 i 5, podmiot uprawniony do wykonywania praw z akcji należących do Skarbu Państwa lub państwowa osoba prawna niezwłocznie podejmuje działania mające na celu jego odwołanie.

Kontrolujący stwierdzili, że wskazane powyżej osoby, wyznaczone na członka Rady Nadzorczej „Kleszczowskiej Przychodni Salus” Sp. z o.o., tj. Sekretarz Gminy – Kazimierz Hudzik i Skarbnik Gminy – Agata Karbownik, spełniały wymogi kwalifikacyjne o których mowa w art. 19 ust. 1-3, 5 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym.

### **Rozliczenie umowy AC STUDIO**

Na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego została zawarta umowa na prace projektowe nr ZP.272.4.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku między Gminą Kleszczów reprezentowaną przez Sławomira Chojnowskiego – Wójta Gminy a Jackiem Sołgała i Jarosławem Romańskim prowadzącymi działalność w formie spółki cywilnej pod nazwą AC STUDIO Jacek Sołgała, Jarosław Romański. Przedmiotem umowy było „Wykonanie wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. Budowa Szkoły Podstawowej w Kleszczowie wraz z pozyskaniem niezbędnych opinii, uzgodnień, decyzji i zezwoleń”. Wykonawca zobowiązał się do wykonania wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz z wszystkimi uzgodnieniami, opiniami i uzyskaniem pozwoleń na budowę (na podstawie szczegółowych wytycznych do prac projektowych, właściwości funkcjonalno-użytkowych planowanego budynku, a także informacji o terenie przeznaczonym pod planowaną inwestycję zawartych w Programie Funkcjonalno-Użytkowym). Wykonana dokumentacja miała służyć ogłoszeniu przetargu i wykonaniu robót budowlanych dla zadania „Budowa Szkoły Podstawowej w Kleszczowie”. Z §2 pkt 7 umowy wynika, że realizowana będzie ona etapami, a zakres poszczególnych etapów realizacji prac projektowych obejmuje:

- Etap I – przygotowanie m.in. dwóch szczegółowych koncepcji budowy Szkoły Podstawowej wraz z zagospodarowaniem terenu. Każda z koncepcji musi zawierać zagospodarowanie terenu w tym budynek, rzuty, kolorystykę elewacji oraz wizualizację komputerową (minimum 4 widoki) dla każdej koncepcji,
- Etap II – wykonanie projektu technicznego na podstawie koncepcji zatwierdzonej w etapie I (budowlanego i wykonawczego) wraz z uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na budowę, pozyskaniem wszystkich niezbędnych uzgodnień, opinii i decyzji wymaganych przepisami szczegółowymi.

W §3 pkt 2 umowy wykonawca zobowiązał się do wykonania jej przedmiotu w terminie 13 miesięcy od daty podpisania umowy, w tym:

- Etap I – w terminie 3 miesięcy od daty podpisania umowy;
- akceptacja koncepcji – 2 miesiące od daty złożenia koncepcji przez Jednostkę projektowania (w przypadku zaakceptowania koncepcji przez Zamawiającego wcześniej Jednostka projektowania rozpoczyna etap II zadania. Wcześniejsze zaakceptowanie koncepcji przez Zamawiającego nie wydłuża czasu na realizację etapu II);
- Etap II – w terminie 8 miesięcy od daty zaakceptowania koncepcji.

Ponadto w §3 pkt 3 wskazano, że Wykonawca będzie sprawował nadzór autorski od dnia zawarcia umowy z Wykonawcą robót budowlanych realizowanych w oparciu o dokumentację projektową stanowiącą przedmiot umowy, licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego robót budowlanych.

Jednostka projektowania udzieliła Zamawiającemu gwarancji na wykonaną przez siebie dokumentację. Termin gwarancji i rękojmi wynosi 5 lat i liczy się od daty podpisania przez Zamawiającego protokołu odbioru dokumentacji projektowej.

W §6 umowy strony ustaliły wysokość wynagrodzenia i zasady jego wypłaty. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości

398.520,00 zł brutto, tj. 324.000,00 zł netto. Wynagrodzenie za wykonanie umowy będzie płatne w częściach:

- I etap - 15% wynagrodzenia umownego,
- II etap – 85% wynagrodzenia umownego.

Zamawiający przekaże wynagrodzenie Wykonawcy należne z tytułu wykonania poszczególnych etapów umowy na konto wskazane przez Wykonawcę, na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę. Podstawę do wystawienia faktury stanowi podpisany przez obie strony Protokół odbioru kolejnych etapów prac projektowych. Zamawiający ma obowiązek zapłaty faktury częściowej i fakturę końcową w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia Zamawiającemu przez Wykonawcę.

W §10 umowy uregulowano kwestię kar umownych. Wykonawca zobowiązany będzie do zapłacenia Zamawiającemu kary umownej:

- w wysokości 0,2% wynagrodzenia Wykonawcy za każdy dzień zwłoki w wykonaniu którejkolwiek z ustalonego etapu prac, liczonej od dnia wyznaczonego na zakończenie etapu do dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowej i kompletnej dokumentacji dla danego etapu,
- w wysokości 0,2% wynagrodzenia Wykonawcy za każdy dzień zwłoki, w usunięciu Wad Dokumentacji w okresie gwarancji i rękojmi, licząc od określonego przez Zamawiającego terminu na usunięcie Wad od dnia dostarczenia Zamawiającemu poprawionej dokumentacji,
- w wysokości 20% wynagrodzenia Wykonawcy za odstąpienie przez którąkolwiek ze stron z przyczyn zależnych od wykonawcy.

Limit kar umownych, jakich Zamawiający może żądać od Wykonawcy z wszystkich tytułów przewidzianych w umowie wynosi 30% wynagrodzenia umownego za wykonanie przedmiotu umowy. Termin zapłaty kary umownej wynosi 7 dni od dnia skutecznego doręczenia stronie wezwania do zapłaty. W razie opóźnienia z zapłatą kary umownej strona uprawniona do otrzymania kary umownej może żądać odsetek ustawowych za opóźnienie za każdy dzień opóźnienia. Zamawiający w razie opóźnień w zapłacie kar umownych przez Wykonawcę może żądać dokonania potrącenia wysokości kar z wynagrodzenia Wykonawcy. Umowa została podpisana przez obie strony umowy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneks nr 1/2020 z dnia 26 czerwca 2020 roku strony ustaliły nowy termin realizacji etapu II, który ustalono na 25 lipca 2020 roku. W uzasadnieniu (§1) wskazano, że w związku z panującą epidemią koronawirusa COVID-19, w szczególności z nieobecnością w pracy osoby biorącej udział w realizacji umowy oraz w związku z przedłużającym się uzgodnieniem gestorów i właścicieli infrastruktury technicznej, strony – uwzględniając treść §12 ust. 3 pkt 7 umowy, art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, art. 15r ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych strony zmieniły zapis §3 ust. 2 ppkt c umowy w zakresie realizacji II etapu umowy. Aneks został podpisany przez obie strony umowy.

Aneks nr 2/2020 z dnia 12 sierpnia 2020 roku stron ustalony nowy termin realizacji etapu II, który ustalono na 26 sierpnia 2020 roku. W uzasadnieniu (§1) wskazano, że w związku z panującą epidemią koronawirusa COVID-19, strony – uwzględniając treść §12 ust. 3 pkt 7 umowy, art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, art. 15r ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych

oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, zmieniły zapis §3 ust. 2 ppkt c umowy w zakresie realizacji II etapu umowy. Aneks został podpisany przez obie strony umowy.

W dniu 10 lipca 2019 roku Wykonawca przedstawił Zamawiającemu koncepcje dla inwestycji „Budowa budynku Szkoły Podstawowej w Kleszczowie”.

Zamawiający pismami z dnia 18 lipca 2019 roku oraz 7 sierpnia 2019 roku zgłosił uwagi do koncepcji. Uwagi te zostały uwzględnione i uzupełnione przez Wykonawcę projektu w terminie.

W dniu 26 września 2019 roku został sporządzony Protokół akceptacji koncepcji. Zamawiający zaakceptował Wariant B koncepcji. Protokół został podpisany przez obie strony.

Wykonawca przedstawił fakturę nr 1/10/2019 z dnia 1 października 2019 roku za wykonanie Wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. Budowa Szkoły Podstawowej w Kleszczowie zgodnie z umową z dnia 15.04.2019r. – faktura częściowa zgodnie z §6 p 2 pp 1 umowy na kwotę 59.778,00 brutto, tj. 48.600,00 zł netto. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 1 października 2019 roku. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Anetę Kostrzewę – inspektora. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz została zatwierdzona do zapłaty przez Wójta Gminy. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 10 października 2019 roku (Wb nr 196 z 10 października 2019 roku). Faktura została zaewidencjonowana 080 i 201, w klasyfikacji budżetowej 800-80101-6050.

W dniu 16 października 2020 roku wykonawca wystawił fakturę nr 1/10/2020 za wykonanie Wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. Budowa Szkoły Podstawowej w Kleszczowie zgodnie z umową z dnia 15.04.2019 – faktura końcowa zgodnie z §6 p 2 pp 2 umowy na kwotę 338.742,00 brutto, tj. 275.400,00 zł netto. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 21 października 2020 roku. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych. Na fakturze znajduje się adnotacja *Należy wstrzymać płatność zgodnie z pismem z dnia 21.10.2020 roku sporządzone przez Jana Popiołka – inspektora. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Anetę Kostrzewę – inspektora. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz została zatwierdzona przez Wójta Gminy. Do faktury zostało dołączone pismo znak IG.7011.11.2019 z dnia 21 października 2020 roku skierowane do wykonawcy AC STUDIO. Z treści załączonego pisma wynika, iż cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 16.10.2020 r. informujemy, iż w treści pisma nie zawarłicie wszystkich informacji, które są zgodne ze stanem faktycznym i wpływają na odbiór dokumentacji projektowej będącej przedmiotem zamówienia. Zgodnie z Państwa pismem z dnia 02.09.2020 r. (data wpłynięcia 07.09.2020 r.) zgłosiliście Państwo dokumentację do odbioru informując, iż przekazaliście już całość dokumentacji. Odnosząc się do zarzutu, że nie zgłosiliście uwag do dokumentacji, informujemy, iż zostało wysłane do Państwa pismo z dnia 18.09.2020 r. o dostarczeniu braków w przekazanej dokumentacji jest więc bezzasadne. W odpowiedzi, na w/w pismo, z dnia 01.10.2002 r., poinformowaliście Państwo o złożeniu do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie wniosków o: zgłoszenie robót nie wymagających decyzji pozwolenia na budowę na stację transformatorową, pozwolenie na budowę sieci elektroenergetycznej SN, o uzgodnienie stałej organizacji ruchu. Pomijając fakt, iż nie zgadzamy się z Państwa wyjaśnieniami co do pozostałych braków w dokumentacji (pkt. 1, 3, 4, 7 pisma z dnia 18.09.2020 r.) oraz mając na względzie powyższe wyjaśnienia, na dzień dzisiejszy nie otrzymaliśmy pełnej i kompletnej dokumentacji w postaci braku wszystkich pozwoleń i opracowań. Zmawiający nie może więc dokonać odbioru*

końcowego, ponieważ nie spełniony jest m.in. §7 ust. 4 Umowy „Protokół odbioru prac projektowych ostatniego etapu jest jednocześnie protokołem końcowym odbioru przedmiotu umowy po zakończeniu wszystkich prac objętych umową określonych w §2”. Zgodnie z naszymi uwagami z dnia 18.09.2020 r. oraz Państwa odpowiedzią z dnia 01.10.2020 r., oczekujemy na przekazanie kompletu dokumentacji. Informujemy również, iż zgodnie z poprzednią korespondencją dokumentacja zawiera znaki własne materiałów oraz jest opisana w sposób utrudniający uczciwą konkurencji. Opisanie konkretnych urządzeń za pomocą kart katalogowych nie jest po pierwsze dokumentacją wykonawczą, ale też sugeruje pośrednio konkretnego wykonawcę. Dodatkowo na każdej stronie opracowania Karty pomieszczeń znajdują się nazwy handlowe producentów. Opisy nawierzchni placu zabaw, wiaty śmietnikowej, wiaty na rowery są zaczerpnięte od konkretnych wykonawców. Nazwy ich podaliśmy w piśmie z dnia 16.10.2020. Powyższe uwagi również eliminują możliwość dokumentacji projektowej do odbioru końcowego na podstawie §1.4.7 Umowy „Naruszenie przez Wykonawcę postanowień zawartych w ust. 1.5 spowoduje odmowę odbioru dokumentacji projektowej z winy wykonawcy do momentu jej poprawienia zgodnie z tymi wymogami. Nie wyłącza to odpowiedzialności Wykonawcy na dalszym etapie tj. przetargu na wyłonienie wykonawcy robót i realizacji przedsięwzięcia”. Pomimo braku możliwości odbioru dokumentacji na podstawie powyższych uwag, w szczególności braku kompletu dokumentów, Zamawiający kolejny raz przystąpił do sprawdzenia części dokumentacji wysyłając Państwu pismo z dnia 16.10.2020 r. z uwagami oraz informacją o nieusunięciu poprzednich zastrzeżeń i sugestii. Prosimy jednocześnie o poważne potraktowanie pisma i usunięcie uwag we wskazanym terminie. Mając na względzie powyższe stanowisko o braku możliwości odbioru dokumentacji ze względu na niespełnienie zapisów Umowy, Zamawiający informuje, iż faktura numer 1/10/2020 z dnia 16.10.2020 r. została wystawiona niezgodnie z §6 ust. 5 Umowy. Dlatego też płatność jej zostaje wstrzymana.” Pismo zostało podpisane przez Wójta Gminy – Sławomira Chojnowskiego oraz parafowane przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych i Andrzeja Gorgonia – inspektora ds. ogólnobudowlanych i kompleksu.

Faktura korygująca nr K1 z dnia 28 grudnia 2020 roku wystawiona do dokumentu 1/10/2020 z dnia 16 października 2020 roku. Dokument wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2020 roku. Zgodnie z fakturą korygującą faktura nr 1/10/2020 za wykonanie Wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. Budowa Szkoły Podstawowej w Kleszczowie zgodnie z umową z dnia 15.04.2019 – faktura częściowa zgodnie z §6 p 2 pp 2 umowy na kwotę 338.742,00 brutto, tj. 275.400,00 zł netto została skorygowana do kwoty 0,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Anetę Kostrzewę – inspektora. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz została zatwierdzona przez Wójta Gminy. Faktura została zaewidencjonowana 080 i 201, w klasyfikacji budżetowej 800-80101-6050.

W dniu 22 stycznia 2021 roku wykonawca przedstawił fakturę nr 2/01/2021 za wykonanie Wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. Budowa Szkoły Podstawowej w Kleszczowie zgodnie z umową z dnia 15.04.2019 – faktura częściowa zgodnie z §6 p 2 pp 2 umowy na kwotę 338.742,00 brutto, tj. 275.400,00 zł netto. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 22 stycznia 2021 roku. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych. Na fakturze znajduje się adnotacja UWAGA: Należy naliczyć karę w przypadku braku zapłaty przez firmę) na podstawie pisma z dn. 09.02.2021 – pismo odebrane 12.02.2021. Pismo w załączeniu sporządzona przez Jana Popiołka – inspektora ds. ogólnobudowlanych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Anetę Kostrzewę – inspektora. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz została zatwierdzona do zapłaty przez

Wójta Gminy. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 22 lutego 2021 roku w wysokości 244.691,28 zł (Wb nr 035/2021 z 22 lutego 2021 roku), a kara umowna w wysokości 94.050,72 zł została przekazana na konto Gminy Kleszczów. Faktura została zaewidencjonowana 080/201 oraz 201/130, w klasyfikacji budżetowej 800-80101-6050. Do faktury dołączono:

- protokół odbioru dokumentacji technicznej z dnia 19 stycznia 2021 roku, który został opisany przez obie strony (tzn. przez Zamawiającego i Wykonawcę). W protokole nie stwierdzono uwag.

- pismo znak IG.7011.11.2019 z dnia 09.02.2021 skierowane do wykonawcy AC STUDIO, tj. Wezwanie do zapłaty kary umownej dotyczącej Wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania: Budowa budynku Szkoły Podstawowej w Kleszczowie. Z treści pisma wynika, iż Referat Inwestycji Gminnych informuje, iż zgodnie z Umową nr ZP.272.4.2019 z dnia 15.04.2019, Aneksem nr 1/2020 z dnia 26.06.2020 r., Aneksem nr 2/2020 z dnia 12.08.2020 r. firma AC STUDIO Jacek Sołgała, Jarosław Romański powinna zakończyć prace projektowe i przekazać kompletną dokumentację odbiorową do 26.08.2020. Natomiast przedmiot umowy, zgodnie z protokołem przekazania dokumentacji, kompletna dokumentacja została ostatecznie przekazana w dniu 22.12.2020 r. Na podstawie §10 ust. 1a umowy wysokość kar umownych wynosi 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki (czyli 797,04 zł/za dzień). W związku z tym za okres od 26.08.2020 do 22.12.2020 (118 dni) zgodnie z umową kara za nieterminowe wykonania przedmiotu umowy wynosi 94.050,72 zł ( $398.520,00 \times 0,2\% \times 118 \text{ dni} = 94.050,72 \text{ zł}$ ). Gmina Kleszczów wezwała więc Jednostkę projektowania, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma, do zapłaty kary umownej w wysokości 94.050,72 zł. W wezwaniu wskazano, że w przypadku braku zapłaty w ww. terminie, na podstawie §10 ust. 5 umowy zapłata kary w wysokości 94.050,72 zł nastąpi poprzez potrącenie z wynagrodzenia Wykonawcy. W uzasadnieniu Wezwania do zapłaty kary umownej wskazano, iż cyt. „*Na podstawie zawartej umowy wraz z aneksami Wykonawca prac projektowych powinien przekazać Zamawiającemu kompletną dokumentację projektową wraz z decyzją pozwolenia na budowę do dnia 26.08.2020 r. Wykonawca w dniu 27.07.2020 przekazał dokumentację wykonawczą natomiast w dniu 24.08.2020 r. przekazał dokumentację budowlaną wraz z decyzją pozwolenia na budowę. Zamawiający pismem z dnia 18.09.2020 r. zwrócił się do Wykonawcy o wyjaśnienia i przekazanie dodatkowych opracowań, których brak uniemożliwił odbiór dokumentacji. Wykonawca pismem z dnia 01.10.2020 r. złożył wyjaśnienia do w/w pisma. W dniu 20.10.2020 r. Wykonawca odebrał pismo Zamawiającego z dnia 16.10.2020 r. z uwagami do przekazanej dokumentacji. W piśmie tym Zamawiający odniósł się również do wyjaśnień złożonych w dniu 01.10.2020 r. wskazując jednocześnie termin usunięcia uwag do dnia 10.11.2020 r. Na podstawie pisma Wykonawcy z dnia 04.11.2020 r. wydłużono termin usunięcia uwag do dnia 24.11.2020 r. W dniu 27.11.2020 r. Wykonawca przekazał poprawioną dokumentację wykonawczą, a w dniu 22.12.2020 r. przekazano dokumentację budowlaną: Systemu nawadniania terenów zielonych, Zbiorników retencyjnych, Masztów flagowych, Budowę kablowej linii SN wraz z pozwoleniami na budowę na poszczególne dokumentacje. Zamawiający ponownie zgłosił uwagi do przekazanej w dniu 27.11.2020 r. dokumentacji (pisma z dnia 16.12.2020 r.), które zostały uzupełnione w terminie. W związku z powyższym Zamawiający na podstawie zapisów umowy uznał przekroczenie terminu o 118 dni, tj. od dnia 26.08.2020 do dnia 22.12.2020 r., Dlatego też, na podstawie §10 ust. 5 należy naliczyć kary w wysokości 94.050,72 zł”.*

W dniu 22 lutego 2021 roku wpłynęło do Urzędu Gminy pismo od wykonawcy AC STUDIO będące odpowiedzią na naliczenie kar umownych, w którym zakwestionowała zasadność i sposób naliczenia kar umownych.



W dniu 2 marca 2021 roku wpłynęło pismo do Urzędu Gminy od wykonawcy AC STUDIO, z którego wynika cyt. „W dniu 26.02.2021 r. otrzymaliśmy od Państwa notę księgową informującą o potrąceniu z naszej faktury za wykonanie II etapu przedmiotu umowy nr ZP.272.4.2019 z dnia 15.04.2019 r. kary umownej w wysokości 94.050,72 zł. Czynność potrącenia kar umownych z wynagrodzenia jest nieskuteczna ponieważ jest sprzeczna z obowiązującym stanem prawnym, tj. z art. 15 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Wzywam niniejszym Wójta Gminy Kleszczów do przelania na nasze konto potrąconej niesłusznie kwoty 94.050,72 zł wraz z ustawowymi odsetkami za zwłokę. Ponadto w naszym piśmie z dnia 18 lutego 2021 r. które wysłaliśmy w wyznaczonym, 7 dniowym terminie w odpowiedzi na Państwa wezwanie do zapłaty kar umownych wykazaliśmy brak podstaw do ich naliczenia, a także wskazaliśmy na błędy w przyjętej metodzie obliczenia okresu opóźnienia, który był podstawą naliczenia tych kar. Na ww. pismo nie otrzymaliśmy dotąd odpowiedzi”.

Referat Inwestycji Gminnych pismem znak IG.7011.11.2019 z dnia 8 marca 2021 roku Referatu Budżetu i Finansów zwrócił się o zwrot naliczonych kar w kwocie 94.050,72 zł potrąconych firmie AC STUDIO Jacek Sołgała, Jarosław Romański, za zwłokę w realizacji prac na podstawie Umowy nr ZP.272.4.2019 z dnia 15.04.2019 r., Aneksem nr 1/2020 z dnia 26.06.2020 r., Aneksem nr 2/2020 z dnia 12.08.2020 r.. Jako podstawę zwrotu wskazano art. 15 r<sup>1</sup> ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Pismo zostało podpisane przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych. Pismo zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych. Pismo zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Anetę Kostrzewę – inspektora. Pismo zostało sprawdzone przez Skarbnika Gminy oraz zostało zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 22 marca 2021 roku w wysokości 94.050,72 zł (Wb nr 055/2021 za okres od 20 do 22 marca 2021 roku). Pismo zostało zaewidencjonowane 080/201, w klasyfikacji budżetowej 800-80101-6050.

W dniu 1 kwietnia 2021 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo skierowane od Wykonawcy AC STUDIO dotyczące płatności za wykonanie umowy nr ZP.272.4.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku w zakresie opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Z pisma wynika, iż zapłata części wynagrodzenia za wykonanie II etapu przedmiotu umowy nr ZP.272.4.2019 z dnia 15.04.2019 w wysokości 94.050,72 zł nastąpiło z opóźnieniem 30 dni z winy zamawiającego. W związku z powyższym wezwał Wójta Gminy Kleszczów do zapłaty odsetek ustawowych za opóźnienie spełnienia należnego świadczenia pieniężnego, tj. kwoty 94.050,72 zł o 30 dni – kwota należnych odsetek ustawowych wynosi 780,75 zł, którą należy przelać na konto firmy nie później niż w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania.

W dniu 16 kwietnia 2021 roku pismem znak BF.3222.11.2021 Wójt Gminy Kleszczów skierował do AC STUDIO oświadczył, że Gmina dokonała następującej kompensaty należności i zobowiązań: z dniem 16 kwietnia 2021 roku zobowiązania Gminy Kleszczów z tytułu odsetek w wysokości 780,75 zł, które według pisma z dnia 26 marca 2021 roku zobowiązana jest zapłacić Gmina z tytułu nieterminowego uregulowania faktury nr 2/01/2021 – Gmina dokonuje potrącenia odsetek należnych Gminie od firmy AC STUDIO w związku z brakiem zapłaty kary umownej wynikającej z wezwania do zapłaty nr 1 z dnia 9 lutego 2021 roku oraz wezwania do zapłaty nr 2 z dnia 8 kwietnia 2021 roku za okres od dnia 19 lutego do dnia 16 kwietnia 2021 roku. Kwota odsetek należna firmie AC STUDIO wynosi 780,75 zł i wynika z wyliczeń zawartych w piśmie z dnia 26 marca

2021 roku. Kwota odsetek należnych Gminie Kleszczów od firmy AC STUDIO wynosi 808,07 zł i wynika z następującego wyliczenia: nota odsetkowa z dnia 1 kwietnia 2021 roku za okres 19 lutego – 31 marca 2021 roku w kwocie 577,19 zł i nota odsetkowa z dnia 16 kwietnia 2021 roku za okres 1 – 16 kwietnia 2021 roku w kwocie 230,88 zł. Potrącenie należności i zobowiązań jest możliwe z uwagi na to, iż obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem. Potrącenie nie obejmuje należności i zobowiązań, co do których istnieje ustawowy zakaz dokonywania potrąceń. Po dokonaniu kompensaty na nasze dobro pozostaje kwota 27,32 zł z noty odsetkowej z dnia 16 kwietnia 2021 roku, nierozliczoną w drodze kompensaty należność należy uregulować na wskazane konto bankowe. Jednocześnie poinformowano, że od firmy AC STUDIO nie będą dochodzone odsetki z tytułu braku zapłaty kary umownej naliczone za okres od dnia 19 lutego do 16 kwietnia 2021 roku.

Rekompensata odsetek należna od AC STUDIO została przekazana z konta wydatków bieżących na konto dochodów bieżących Urzędu Gminy dniu 16 kwietnia 2021 roku w wysokości 780,75 zł (Wb nr 073/2021).

### **Stypendia wypłacane z budżetu Gminy Kleszczów**

Stypendia wypłacane z budżetu Gminy Kleszczów w latach 2019 – III kwartał 2021 na podstawie sprawozdań Rb – 28S:

§	Klasyfikacja budżetowa	Uchwały organu stanowiącego na podstawie których wypacano stypendia	2019	2019	2020	2020	30.09.2021	30.09.2021
			plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
<b>Razem § 3210</b> Stypendia i zasiłki dla studentów	<b>801, 80195</b>	XLV/458/2018 z dn. 27.06.2018 r. ze zm. wprowadzonymi uch. XVIII/197/2020 z dnia 27.02.2020 r. udzielanie pomocy materialnej o charakterze motywacyjnym dla studentów.  XIII/117/2019 z dnia 27.09.2019 r. ze zm. uchwałą XIX/222/2020 z dn. 31.03.2020 r. (stypendia)	<b>581.200,00</b>	<b>552.867,00</b>	<b>1.090.000,00</b>	<b>1.075.150,00</b>  361.150,00 (pomoc materialna)  714.000,00 (stypendia)	<b>1.000.000,00</b>	<b>442.000,00</b>
<b>§ 3240 -</b> Stypendia dla uczniów	<b>801, 80195,</b>	XXXVIII/367/2017 z dn. 21.11.2017 r. dla uczniów szkół ponadpodstawowych z terenu Gminy Kleszczów.  XXXVIII/366/2017 z dn. 21.11.2017 r. dla uczniów i młodzieży uczących się w szkołach prowadzonych przez Gminę Kleszczów	445.880,00	443.380,00	415.000,00	412.520,00	532.000,00	488.660,00
	<b>854, 85416,</b>		171.130,00	162.900,00	191.570,00	191.570,00	236.900,00	236.350,00

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

		XV/145/2015 z dn. 09.12.2015 dla ucz. szkół ponadpodst. z terenu Gm. Kleszczów w trudnej sytuacji materialnej						
<b>łącznie § 3240</b>			617.010,00	606.280,00	606.570,00	604,090,00	768.900,00	725.010,00
<b>§ 3250 - Stypendia różne</b>	<b>921, 92195,</b>	XLIII/444/10 z dnia 25.03.2010 r. za osiągnięcia artystyczne	137.800,00	137.800,00	175.000,00	168.500,00	180.000,00	0,00
	<b>926, 92605,</b>	VII/66/2011 z dnia 19.04.2011 r. nagrody sportowe	123.000,00	123.000,00	85.000,00	79.400,00	180.000,00	0,00
<b>łącznie § 3250</b>			260.800,00	260.800,00	260.000,00	253.500,00	360.000,00	0,00
<b>§ 3260 - Inne formy pomocy dla uczniów</b>	<b>854, 85415,</b>	XXXIX/367/2013 z dnia 30.08.2013 roku obowiązująca do dn. 31.07.2020  XXI/233/2020 z dnia 28 maja 2020 r. pomoc materialna o charakterze socjalnym	64.362,00	34.521,79	37.763,00	17.747,79  3.117,00 zł, do dnia 31.08.2020 realizowane przez UG Kleszczów	17.595,00	9.275,20

**I. Stypendia i zasiłki dla studentów:**

Uchwałą nr XLV/458/2018 Rady Gminy Kleszczów z dnia 27 czerwca 2018 roku, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 18 lipca 2018 roku (Dz. U z 2018 roku, poz. 3605), zmienioną Uchwałą Rady Gminy Nr XVIII/197/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 17 marca 2020 roku, poz. 1744) ustalono zasady udzielania pomocy materialnej o charakterze motywacyjnym dla studentów. Zgodnie z przywołaną powyżej uchwałą udzielana dla studentów pomoc materialna ma charakter stypendium naukowego do którego uprawnieni są studenci studiów dziennych wieczorowych i zaocznych szkół wyższych mieszkających i zameldowanych na terenie Gminy Kleszczów, którzy nie ukończyli 26 roku życia. Stypendium może być udzielane za otrzymanie dobrych wyników w nauce lub za uzyskanie szczególnych osiągnięć na olimpiadach, konkursach zawodach sportowych lub artystycznych co najmniej na szczeblu wojewódzkim.

Średnia ocen w semestrze lub roku akademickim dla studentów, którzy ukończyli co najmniej pierwszy rok studiów i osiągnęli dobre wyniki w nauce w 2019 roku za które przysługiwało stypendium wynosiła od 3,5 do 5,00 natomiast od 2020 roku minimalna średnia uprawniająca do uzyskania stypendium wynosiła minimum 4,00. Za zaliczenie semestru przyznawane były stypendia w wysokości połowy stawek za zaliczenie roku.

Wysokość stypendium za otrzymanie dobrych wyników w nauce w 2019 roku zawierała się w przedziale od 1.300,00 zł za średnią 3,5 do 3.250,00 zł za średnią 5,0 natomiast od 2020 roku wysokość stypendium ustalono w przedziale od 2.100,00 zł za uzyskanie średniej 4,0 do 3.500,00 zł za średnią 5,0. Wysokość stypendium za uzyskanie szczególnych osiągnięć w 2019 roku dla studentów, którzy ukończyli co najmniej pierwszy rok studiów i w ostatnim roku akademickim, w olimpiadach, konkursach, turniejach, zawodach sportowych lub artystycznych indywidualnie lub zespołowo, zajęli miejsca od 1 do 6 na szczeblu wojewódzkim – przysługiwało stypendium w wysokości do 1.000 zł, za miejsca od 1 do 20 na szczeblu krajowym – stypendium w wysokości do

1.500 zł, oraz za miejsca od 1 do 20 na szczeblu międzynarodowym – stypendium w wysokości do 2500 zł, przyznawane raz w roku akademickim. Od 2020 roku zgodnie z uchwałą XVIII/197/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku maksymalna wysokość stypendium przyznanego za szczególne osiągnięcia określono na kwotę 2.500,00 zł.

Stwierdzono, że stypendia o charakterze motywacyjnym za wyniki w nauce oraz szczególne osiągnięcia na olimpiadach, konkursach zawodach sportowych lub artystycznych co najmniej na szczeblu wojewódzkim zostały przyznawane zgodnie z zasadami zawartymi w Uchwale Rady Gminy Kleszczów nr XLV/458/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie zasad udzielania pomocy materialnej o charakterze motywacyjnym zmienionej uchwałą XVIII/197/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku. Łącznie wysokość wypłaconych środków w 2020 roku wynosiła 361.150,00 zł zgodnie z listą płac na kwotę 357.300,00 zł oraz listą uzupełniającą z dnia 16 grudnia 2020 roku na kwotę 3.850,00 zł.

Uchwałą nr XIII/117/2019 z dnia 27 września 2019 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 22 października 2019 roku pod poz. 5631, ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą nr XIX/222/2020 z dnia 31 marca 2020 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 kwietnia 2020 roku pod poz. 2401), Rada Gminy Kleszczów przyjęła regulamin przyznawania stypendium studentom z terenu Gminy Kleszczów, stanowiący załącznik do ww. uchwały. Uchwałę podjęto na podstawie art.18 ust.2 pkt 14a ustawy o samorządzie gminnym oraz na podstawie art.96 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U z 2018 roku, poz. 1668, ze zmianami oraz z 2020 poz. 85, 374).

Zgodnie z przyjętą powyżej uchwałą, o stypendium może ubiegać się student studiów stacjonarnych szkół wyższych **mieszkający na terenie Gminy Kleszczów**. Ponadto student ubiegający się o stypendium musi spełnić łącznie kilka warunków m.in.:

- nie może powtarzać roku, na który ubiega się o stypendium,
- nie korzysta z urlopów określonych w regulaminie studiów w okresie, na który ubiega się o przyznanie stypendium,
- nie ukończył 26 roku życia, chyba że 26 rok życia przypada w ostatnim roku studiów w takim przypadku stypendium może być przyznane do końca roku akademickiego.
- **posiada zameldowanie na terenie Gminy Kleszczów co najmniej 3 lata licząc od daty upływu terminu składania wniosków o stypendium,**
- student studiujący na kilku kierunkach lub w kilku szkołach wyższych może się ubiegać tylko o jedno stypendium. Termin składania wniosków określono do dnia **31 października każdego roku**. Maksymalna wysokość stypendium została określona na kwotę 500 zł miesięcznie wypłacana w okresie od 1 października do dnia 30 czerwca każdego roku akademickiego. Wypłata stypendium uwarunkowana była podpisaniem przez Wójta Gminy Kleszczów umowy ze stypendystą a warunkiem kontynuowania wypłaty było dostarczenie zaświadczenia z uczelni o realizowaniu nauki zgodnie z planem studiów w tym z niekorzystania z urlopów określonych w regulaminie studiów oraz niepowtarzania roku, do dnia 31 marca każdego roku.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że wnioski o przyznanie stypendium na rok 2020/2021 zostały złożone na wzorze określonym w zarządzeniu Wójta Gminy Kleszczów nr 120.85.2020 z dnia 16 września 2020 roku w sprawie określenia wzorów dokumentów wymaganych do otrzymania stypendium dla studentów. Wniosek o przyznanie stypendium stanowił załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia w załączniku nr 2 zawarte było **oświadczenie o miejscu zamieszkania i zameldowania na terenie gminy Kleszczów. Na podstawie treści ww.**

**wymienionego oświadczenia, nie można było stwierdzić wprost czy jest spełniony wymóg zamieszkania i zameldowania od co najmniej 3 lat na terenie Gminy Kleszczów.** Załącznik nr 3 i załącznik nr 4 niniejszego zarządzenia to m.in. wzór zaświadczenia z uczelni potwierdzającego realizację studiów oraz umowy stypendialnej zawieranej ze studentem. W treści umowy zawarto zapisy dotyczące zobowiązania się stypendysty do przestrzegania wymogów uprawniających do otrzymania stypendium oraz wskazano sytuacje na podstawie których student może być pozbawiony tejże pomocy.

Zgodnie z informacją uzyskaną od pracownika merytorycznego Referatu Zdrowia Oświaty Kultury i Promocji, oświadczenia składane przez studentów, uczniów o miejscu zamieszkania są każdorazowo weryfikowane przez pracownika z Rejestrem Mieszkańców Gminy Kleszczów - czy jest spełniony trzyletni wymóg zamieszkania i zameldowania na terenie Gminy Kleszczów.

Stwierdzono, że do składanych wniosków załączono wszystkie wymagane dokumenty określone w zarządzeniu nr 120.85.2020 z dnia 16 września 2020 roku w sprawie określenia wzorów dokumentów wymaganych do otrzymania stypendium dla studentów. Wnioski składano w terminie określonym w Uchwale Rady Gminy nr XIII/117/2019 z dnia 27 września 2019 roku ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą nr XIX/222/2020 z dnia 31 marca 2020 roku tj. do dnia 31 października. Prawie wszyscy studenci terminowo składali zaświadczenia potwierdzające realizację nauki zgodnie z planem studiów. Tylko w kilku przypadkach zostały wstrzymane wypłaty stypendium ze względu na niedostarczenie zaświadczenia o kontynuowaniu studiów. Studenci, którzy złożyli zaświadczenie po wymaganym terminie tj. po 31 marca wskazywali w uzasadnieniu, że opóźnienia w złożeniu wniosku powstały min. w wyniku wystąpienia Covid-19 a także zdalną pracą uczelni. Gmina Kleszczów uznawała wyjaśnienia składane przez studentów w związku z nieterminowym dostarczeniem wniosków w związku z przepisami zawartymi w art.15 zzzzzn<sup>2</sup> ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 roku, poz. 1842).

W roku akademickim 2020/2021 zostało złożone 156 wniosków o stypendium. Ze studentami, którzy złożyli wnioski zostały zawarte umowy stypendialne. W treści umów wskazano okres na który przyznano stypendium tj. 1 października do dnia 30 czerwca oraz miesięczną wysokość przyznanego stypendium, która zgodnie z ww. uchwałą wynosi maksymalnie 500,00 zł. W §3 umowy zostały zawarte zapisy dotyczące obowiązków jakie muszą spełnić studenci składający wniosek oraz sytuacje w których student może zostać pozbawiony stypendium zgodnie z §7 ust.1 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały XIII/117/2019 Rady Gminy Kleszczów tj. m.in. gdy we wniosku zostaną podane nieprawdziwe dane, zostaną przerwane studia, powtarza rok lub jest skreślony z listy studentów, bądź zakończy naukę w trakcie roku akademickiego. W przypadku stwierdzenia pobrania nienależnie pobranej kwoty stypendium, stypendysta zobowiązany jest do zwrotu nienależnie pobranej kwoty wraz odsetkami obliczonymi jak dla zaległości podatkowych. Stypendia dla 156 studentów wypłacono w okresie od października 2020 roku do lutego 2021 roku, natomiast w okresie od marca 2021 do czerwca 2021 roku stypendium było wypłacone dla 142 studentów. Zmniejszenie liczby studentów, którym wypłacono stypendium w okresie od marca 2021 do czerwca 2021 roku wynika m.in. z zakończenia nauki, skreślenia z listy studentów bądź braku kontynuacji nauki na studiach dziennych.

## II. Stypendia dla uczniów

W dniu 28 sierpnia 2015 roku Rada Gminy Kleszczów uchwałą nr XI/99/2015 zatwierdziła Lokalny Program Wspierania Edukacji Uzdolnionych Dzieci i Młodzieży z terenu Gminy Kleszczów (ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą nr XXXVIII/363/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku). Program został skierowany do uczniów szkół podstawowych, gimnazjów oraz szkół ponadpodstawowych zamieszkujących na terenie Gminy Kleszczów oraz uczniów szkół podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez Gminę Kleszczów. Niniejsza uchwała została podjęta na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art.90t ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Zgodnie z przyjętym programem realizacja lokalnego programu wspierania edukacji uzdolnionych dzieci młodzieży odbywać się będzie w oparciu o środki finansowe pochodzące z budżetu gminy a adresatami programu będą uczniowie szkół podstawowych, gimnazjum i szkół ponadpodstawowych prowadzonych przez Gminę Kleszczów.

Stypendia motywacyjne dla uczniów z terenu Gminy Kleszczów za wyniki w nauce oraz za szczególne osiągnięcia uczących się w szkołach ponadpodstawowych.

Uchwałą nr XXXVIII/367/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku Rada Gminy Kleszczów określiła szczegółowe warunki udzielania pomocy finansowej uzdolnionym uczniom z terenu Gminy Kleszczów uczącym się w szkołach ponadpodstawowych (Dziennik Urzędowy Woj. Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2017 roku, poz. 5280). Uchwała została podjęta na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz Uchwały Rady Gminy Kleszczów nr XI/99/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą XXXVIII/363/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku o zatwierdzeniu Lokalnego Programu Wspierania Edukacji Uzdolnionych Dzieci i Młodzieży z terenu Gminy Kleszczów.

Zgodnie z przyjętą uchwałą ustanowiono dwie kategorie stypendiów motywacyjnych tj.: stypendium motywacyjne za wyniki w nauce oraz stypendium motywacyjne za szczególne osiągnięcia. Stypendia te przysługiwały niepracującym uczniom szkół ponadpodstawowych, mieszkającym i mającym stałe zameldowanie na terenie Gminy Kleszczów, którzy spełnili łącznie poniższe warunki:

- nie ukończyli 24 roku życia,
- posiadają stałe zameldowanie na terenie Gminy Kleszczów co najmniej 3 lata,
- uzyskali na koniec każdego półrocza średnią ocen minimum 4,00 oraz posiadają co najmniej ocenę dobrą z zachowania (wymagane potwierdzenie ze szkoły),
- nie osiągają stałych, miesięcznych dochodów z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia czy umowy o dzieło.

Stypendium **motywacyjne za wyniki w nauce** przyznawane było jako jednorazowe świadczenie raz w półroczu za okres od 1 września do 28 lutego oraz od 1 marca do 30 czerwca. Wysokość stypendium uzależniona została od uzyskanej średniej i tak za średnią:

- 4,00 - 4,50 wysokość stypendium w przedziale 600 - 700 zł,
- 4,51 - 5,00 wysokość stypendium w przedziale 700 - 800 zł,
- 5,01 - 5,50 wysokość stypendium w przedziale 800 - 900 zł,
- 5,51 - 6,00 wysokość stypendium w przedziale 900 - 1000 zł.

Z tym, że ustalając wysokość stypendium, każda kolejna dziesiątna średnia ocen podwyższa wysokość stypendium określonych w przedstawionych powyżej przedziałach o 20zł.

Stypendium motywacyjne **za szczególne osiągnięcia** mogło być przyznawane uczniom bez względu na średnią ocen. Szczególne osiągnięcia kwalifikujące się do uzyskania stypendium to m.in. uzyskanie w olimpiadach, konkursach, turniejach, zawodach sportowych lub artystycznych indywidualnie lub zespołowo od 1 do 3 miejsca na szczeblu powiatowym lub rejonowym - stypendium do 300 złotych, od 1 do 6 miejsca na szczeblu wojewódzkim - stypendium do 600 zł, od 1 do 20 na szczeblu krajowym - stypendium do 1.200 zł, od 1 do 20 miejsca na szczeblu międzynarodowym stypendium do 2.000 zł, wypłacane raz na pół roku. Uzyskanie szczególnych osiągnięć winno być potwierdzone dyplomem imiennym lub przez szkołę, organizację, klub sportowy, w którym uczeń jest zrzeszony. Ponadto w przypadku gdy uczeń uzyskał wysokie wyniki jednocześnie w kilku dyscyplinach lub konkursach, może otrzymać jedno stypendium motywacyjne za szczególne osiągnięcia, za najwyższy uzyskany przez siebie wynik. Ponadto uczeń, który otrzymał stypendium motywacyjne za szczególne osiągnięcia, nie może ponownie otrzymać nagrody za ten sam konkurs lub zawody z innego tytułu ze środków pochodzących z budżetu gminy.

Niniejsza uchwała wskazywała również wykaz dokumentów niezbędnych do uzyskania stypendium na które składały się m.in.:

- wniosek o przyznanie stypendium motywacyjnego za wyniki w nauce (stanowiący załącznik 1A do niniejszej uchwały),
- wniosek o przyznanie stypendium motywacyjnego za szczególne osiągnięcia (stanowiący załącznik 1B do niniejszej uchwały) oraz zaświadczenie ze szkoły o uzyskaniu średniej ocen - stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały. W treści wniosków zawarte zostały oświadczenia o niewykonywaniu pracy zarobkowej w trakcie pobierania nauki oraz dane osobowe ze wskazaniem adresu zamieszkania ucznia. W 2020 roku, wpłynęło do Urzędu Gminy w Kleszczowie 188 wniosków o przyznanie stypendium motywacyjnego za wyniki w nauce dla uczniów z terenu Gminy Kleszczów uczących się w szkołach ponadpodstawowych za I i II semestr w roku szkolnym 2019/2020, na podstawie Uchwały XXXVIII/367/2017 roku z dnia 21 listopada 2017 roku.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że złożone wnioski:

- były składane terminowo, na formularzu określonym w załączniku nr 1A do ww. uchwały,
- środki przyznawane były za wyniki w nauce zgodnie z §4 pkt 1 i 2 uchwały,
- w przypadku odmowy wypłaty stypendium, najczęstszą przyczyną odmowy wskazywaną w uzasadnieniu było niespełnienie wymogu zameldowania co najmniej 3 lat na terenie Gminy Kleszczów, wymóg zameldowania był sprawdzany w stosunku do każdej osoby składającej wniosek przez pracownika merytorycznego Referatu Oświaty Kultury i Promocji.

W 2020 roku dla uczniów z terenu Gminy Kleszczów uczących się w szkołach ponadpodstawowych, na podstawie ww. uchwały wypłacono stypendia motywacyjne za wyniki w nauce:

- za I semestr roku szkolnego 2019/2020 - dla 76 uczniów w wysokości 49.700,00 zł zgodnie z listą wypłat nr 1/03/2020 z dnia 26 marca 2020 roku - data wypłaty 31 marca 2020 rok,
- za II semestr roku szkolnego 2019/2020 - dla 103 uczniów w wysokości 69.500,00 zł zgodnie z listą wypłat nr 1/07/2020 z dnia 16 lipca 2020 roku (wypłacono - 22 lipca 2020 rok).

Gmina Kleszczów uchwałą nr XXXVIII/366/2017 Rady Gminy z dnia 21 listopada 2017 roku określiła szczegółowe warunki udzielania pomocy finansowej uzdolnionym dzieciom i młodzieży uczących się w szkołach prowadzonych przez Gminę Kleszczów.

Środki finansowe na stypendia za wyniki w nauce oraz za szczególne osiągnięcia ustalane są w budżecie Gminy Kleszczów. Stypendia motywacyjne za wyniki w nauce oraz stypendia motywacyjne za szczególne osiągnięcia przyznaje Wójt Gminy Kleszczów w ramach środków zabezpieczonych na ten cel w budżecie. Dyrektorzy szkół prowadzonych przez Gminę Kleszczów składali wnioski z listą uczniów uprawnionych do otrzymania stypendium motywacyjnego za wyniki w nauce (z danymi osobowymi i kontaktowymi ucznia, klasą, uzyskaną średnią ocen uzyskaną w ostatnim półroczu, ocenę z zachowania oraz numer konta bankowego w przypadku wypłaty przelewem) do Kancelarii Urzędu Gminy w Kleszczowie. A następnie w ramach przyznanych środków przez organ prowadzący, dyrektor szkoły przyznawał stypendia motywacyjne za wyniki w nauce uczniom uprawnionym do uzyskania stypendium. Pomoc finansowa przyznawana uczniom w postaci stypendium, przyznawana jest raz w półroczu: w tym za I półrocze w okresie od 1 września do 28 lutego oraz za II półrocze od 1 marca do 30 czerwca. Średnia ocen uprawniającą do uzyskania stypendium w szkołach podstawowych w klasach IV - VI średnia od 4,75 oraz w klasach VII - VIII od 4,50 oraz co najmniej dobrą ocenę z zachowania. W szkołach ponadpodstawowych stypendium było przyznawane za uzyskaną średnią ocen od 4,50 oraz ocenę co najmniej dobrą z zachowania do ukończenia kształcenia, nie dłużej jednak niż do ukończenia 24 roku życia. Informacje o przyznaniu stypendium, jego wysokość termin i warunkach wypłaty przekazywane są uczniom przez dyrektora za pośrednictwem sekretariatu szkoły.

Wnioski o przyznanie stypendium motywacyjnego za szczególne osiągnięcia były składane w Kancelarii Urzędu Gminy Kleszczów. Stypendium przyznawane było przez Wójta Gminy Kleszczów. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że prawie wszystkie wnioski o przyznanie stypendium motywacyjnego za szczególne osiągnięcia były składane:

- terminowo tj. do dnia 28 lutego za I semestr oraz do dnia 30 czerwca za II semestr, za wyjątkiem 3 wniosków złożonych 2 i 3 marca 2020 roku za I semestr, co było potwierdzone pieczętą z datą wpływu oraz numerem kancelaryjnym,
- wnioski składane były na formularzach określonych w załączniku 1B Uchwały XXXVIII/367/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku oraz załączniku 1B Uchwały XXX/VIII/366/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku,
- wnioski były weryfikowane pod względem kompletności złożonych dokumentów co potwierdzała pieczętą z data sprawdzenia oraz podpisem,
- do wniosków były załączone dokumenty, które wskazywały na uzyskanie szczególnych osiągnięć określone w §10 XXXVIII/366/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku oraz w §5 uchwały XXXVIII/367/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku,
- szczególne osiągnięcia uzyskane przez ucznia uprawniały tylko do jednokrotnego uzyskania nagrody na podstawie ww. uchwały i nie pozwalały na uzyskanie nagrody na podstawie tych samych osiągnięć z innego tytułu ze środków pochodzących z budżetu gminy.

W 2020 roku wypłacono stypendia motywacyjne za szczególne osiągnięcia dla uczniów z terenu Gminy Kleszczów uczących się w szkołach ponadpodstawowych, na podstawie §5 Uchwały XXXVIII/367/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku oraz dla uczniów w szkołach prowadzonych przez Gminę Kleszczów na podstawie §10 Uchwały XXX/VIII/366/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku. Stypendium wypłacono:



- w I semestrze roku szkolnego 2019/2020 dla 167 uczniów w wysokości 53.750,00 zł na podstawie listy wypłat nr 1/03/2020 z dnia 27 marca 2020 roku (wypłacono 31 marca 2020 roku),
- II semestr roku szkolnego 2019/2020 stypendium wypłacono 161 uczniom w wysokości 54.100 zł na podstawie listy wypłat 2/07/2020 z dnia 16 lipca 2020 roku (wypłacono - 22 lipca 2020 roku).

Pomoc finansowa dla uczniów szkół ponadpodstawowych, znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej z terenu Gminy Kleszczów - stypendia socjalne dla uczniów

Uchwałą Nr XV/144/2015 Rady Gminy Kleszczów z dnia 9 grudnia 2015 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą XXXVIII/364/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku zatwierdzony został Lokalny Program „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów szkół ponadpodstawowych z terenu Gminy Kleszczów”, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Niniejszą uchwałą podjęto na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art.90 t ust.1 ustawy o systemie oświaty.

Na realizację programu „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów szkół ponadpodstawowych z terenu Gminy Kleszczów” będą przeznaczone środki finansowe pochodzące z budżetu Gminy Kleszczów. Program skierowany jest do uczniów szkół ponadpodstawowych zamieszkujących i zameldowanych na terenie Gminy Kleszczów.

Uchwałą Rady Gminy Kleszczów nr XV/145/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXVIII/365/2017 z dnia 21 listopada 2017 roku, określono szczegółowe warunki udzielania pomocy finansowej uczniom szkół ponadpodstawowych, znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej z terenu Gminy Kleszczów. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 21 stycznia 2016 roku, poz. 284.

Zgodnie z podjętą uchwałą stypendium przysługiwało niepracującym uczniom szkół ponadpodstawowych, znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej, mającym stałe zameldowanie na terenie Gminy Kleszczów: którzy nie ukończyli 25 roku życia, posiadają stałe zameldowanie na terenie Gminy Kleszczów, przedstawiają zaświadczenie o rozpoczęciu lub kontynuowaniu nauki w bieżącym roku szkolnym, nie osiągają stałych, miesięcznych dochodów z tytułu umowy o pracę lub umowy zlecenia, bądź umowy o dzieło, oraz gdy miesięczny dochód na członka rodziny nie przekracza dochodu wskazanego w art.5 ust.1 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (tj. Dz.U. z 2015 roku, poz. 114 ze zm.). Natomiast dla niepracujących uczniów szkół ponadpodstawowych z orzeczonym umiarkowanym lub znacznym stopniem niepełnosprawności stypendium przysługuje, bez względu na dochód przypadający na członka rodziny.

W 2020 roku zostało złożonych łącznie 24 wniosków o ww. stypendium w tym 12 wniosków na II semestr roku szkolnego 2019/2020 oraz 12 wniosków na I semestr roku szkolnego 2020/2021. W przypadku dwóch wniosków złożonych na I semestr roku szkolnego 2020/2021 - jeden wniosek został odrzucony ze względu na przekroczenie dochodu, określonego w §4 ust.1 pkt uchwały nr XV/145/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku, na podstawie art.5 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych. Natomiast w drugim przypadku wnioskodawca został wezwany (pismo z dnia 8 października 2020 roku), do uzupełnienia wniosku o zaświadczenie ze szkoły o kontynuowaniu nauki w szkole ponadpodstawowej oraz o potwierdzenie niepełnosprawności.

Na podstawie złożonych wniosków stypendium socjalne w 2020 roku na II semestr roku szkolnego 2019/2020 otrzymało 12 uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kleszczów w łącznej wysokości 9.750,00 zł na podstawie listy wypłat nr 1/03/2020 z dnia 9 marca

2020 roku (wypłacono w dniu 16 marca 2020 roku). Natomiast w I semestrze w roku szkolnego 2020/2021, stypendium zostało przyznane 10 uczniom w łącznej wysokości 7.500,00 zł na podstawie listy wypłat nr 1/10/2020 z dnia 9 października 2020 roku (wypłacono 26 października 2020 roku). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznawania stypendium dla uczniów w trudnej sytuacji materialnej.

### **III. Stypendia różne**

#### **1. Nagrody sportowe**

Uchwałą VII/66/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła regulamin dotyczący rodzajów wyróżnień i wysokości nagród za osiągnięcie wysokich wyników sportowych we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym oraz szczegółowych zasad i trybu ich przyznawania. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 27 maja 2011 roku pod poz. 1484. Niniejszą uchwałą podjęto na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 31 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie). Uchwałami nr: XX/193/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. 2012, poz. 1595), LIV/510/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. 2014, poz. 4549), oraz XXIII/212/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. 2016, poz. 3417) dokonano zmian w regulaminie dotyczącym przyznawania nagród sportowych stanowiący załącznik do uchwały nr VII/66/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku.

Zgodnie z regulaminem stanowiącym załącznik do ww. uchwały nagrody i wyróżnienia może otrzymywać **zawodnik czynnie uprawiający sport i stale zamieszkały w Gminie Kleszczów lub trenujący w klubie sportowym na terenie Gminy Kleszczów**, który osiągnął wysoki wynik sportowy na szczeblu co najmniej krajowym w zawodach organizowanych przez właściwy polski związek sportowy bądź uczestniczył m.in. w igrzyskach olimpijskich, mistrzostwach świata, mistrzostwach Europy, igrzyskach paraolimpijskich, akademickich mistrzostwach świata, uniwersjadach letnich i zimowych, Pucharach świata lub pucharach Europy, mistrzostwach Polski i akademickich mistrzostwach Polski. Powyższe warunki stosowane są również do zawodników biorących udział we współzawodnictwie sportowym w dyscyplinach drużynowych. Nagrody i wyróżnienia za osiągnięcie wysokich wyników sportowych **mogą być przyznane również trenerom**, którzy przyczynili się do uzyskania wysokich wyników w zawodach przez zawodników oraz kluby sportowe z terenu Gminy Kleszczów. Nagrody dla trenerów mogą być przyznane w łącznej wysokości do 80 % nagrody zawodnika przyznanej zgodnie z §8 regulaminu.

W §8 niniejszego regulaminu określono **do jakiej wysokości mogą zostać przyznane nagrody finansowe** za osiągnięcie wysokich wyników sportowych w zawodach rangi co najmniej krajowej w dyscyplinach i konkurencjach sportowych objętych programem igrzysk olimpijskich

- w Mistrzostwach Polski, Mistrzostwach LZS, akademickich mistrzostwach Polski za zajęcie miejsc od I do III: (I miejsce - 15.000,00 zł, II miejsce - 14.000,00 zł, III miejsce - 13.000,00 zł).

- w Mistrzostwach Europy za zajęcie miejsc od I do VIII: (I miejsce -20.000,00 zł, II miejsce -18.000,00 zł, III miejsce -16.000,00 zł, IV-VIII- 10.000,00 zł),

- w Pucharach Świata, Pucharze Europy, akademickie mistrzostwa świata, uniwersjady letnie i zimowe za zajęcie miejsc od I do VIII: (I miejsce -20.000,00 zł, II miejsce - 18.000,00 zł, III miejsce -16.000,00 zł, IV-VIII- 10.000,00 zł,

- w Mistrzostwach Świata, Igrzyskach Olimpijskich oraz w Igrzyskach Paraolimpijskich za zajęcie miejsc od I do VIII: (I miejsce -50.000,00 zł, II miejsce -40.000,00 zł, III miejsce-30.000,00 zł, IV-VIII- 20.000,00 zł oraz za udział 20.000,00 zł.

**Formę oraz wysokość poszczególnych nagród ustala Wójt Gminy Kleszczów. Nagrody i wyróżnienia przyznaje Wójt Gminy Kleszczów z własnej inicjatywy lub na wniosek – związków sportowych lub stowarzyszeń kultury fizycznej, organów jednostek samorządu terytorialnego, Komisji Rady Gminy właściwej ds. sportu.**

Kontrolą objęto wnioski osób, którym przyznano nagrody sportowe za osiągnięcie wysokich wyników sportowych w współzawodnictwie krajowym lub międzynarodowym w latach 2019 – 2021, na podstawie uchwały VII/66/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku Rady Gminy Kleszczów.

Stwierdzono, że wnioski składane w latach 2019 - 2020 zawierały elementy określone w §12 oraz w §13 regulaminu (§13 regulaminu dodano uchwałą nr XXIII/212/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia regulaminu dotyczącego rodzajów wyróżnień i wysokości nagród za osiągnięcie wysokich wyników sportowych we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym oraz szczegółowych zasad i trybu ich przyznawania w brzmieniu „Wnioski o przyznanie nagród składane mogą być w roku w Urzędzie Gminy w Kleszczowie w terminie do dnia 31 października każdego roku, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach wniosek można złożyć w innym terminie”). Wnioski winny zawierać min.:

- imię i nazwisko lub nazwę wnioskodawcy oraz adres zamieszkania lub siedziby,
- imię i nazwisko kandydata do wyróżnienia lub nagrody, datę urodzenia oraz adres zamieszkania,
- uzasadnienie zawierające w szczególności wskazanie wysokich osiągnięć sportowych, za które nagroda lub wyróżnienie ma być przyznane,
- oraz miejscowość, datę sporządzenia wniosku oraz podpis wnioskodawcy oraz
- dokumenty potwierdzające osiągnięcia danego zawodnika, potwierdzone przez właściwy związek sportowy,
- wnioski z 2019 roku były składane terminowo tj. do 31 października w Urzędzie Gminy Kleszczowie co było potwierdzone pieczętką z datą wpływu oraz numerem kancelaryjnym,
- w 2020 roku jeden wniosek Komisji Spraw Społecznych i Obywatelskich Rady Gminy Kleszczów był złożony po terminie określonym §13 ( tj. do dnia 31 października) tj. w dniu 30 listopada 2020 roku, opóźnienie zgodnie z zamieszczoną notatką służbową, miało miejsce z uwagi na panującą pandemię oraz zachorowania członków ww. Komisji składających wniosek - wniosek został zaakceptowany w dniu 30 listopada 2020 roku przez Sekretarza Gminy Kleszczów. Na wnioskach znajdowały się pieczętki z datą wpływu oraz numerem kancelaryjnym.
- w 2021 roku dwa wnioski o przyznanie nagród za osiągnięcie wysokich wyników w zawodach sportowych Ludowego Klub Sportowy „Omega” Kleszczów złożono w dniu 16 listopada 2021 roku, z uwagi na termin zawodów które odbyły się w dniach 12-14 listopada 2021 roku,

O wysokość nagród za osiągnięcie sportowe dla poszczególnych zawodników wnioskowały min.:

- w 2019 roku - Komisja Spraw Społecznych i Obywatelskich Rady Gminy Kleszczów w przypadku 1 zawodnika, Wójt Gminy Kleszczów w przypadku 1 zawodnika oraz Referat Zdrowia Oświaty Kultury i Promocji w przypadku pozostałych 18 osób,

- w 2020 roku - Komisja Spraw Społecznych i Obywatelskich Rady Gminy Kleszczów w przypadku 1 zawodnika, Wójt Gminy Kleszczów w przypadku 2 zawodników oraz Referat Zdrowia Oświaty Kultury i Promocji w przypadku pozostałych 12 osób, w 2021 roku: Komisja Spraw Społecznych i Obywatelskich Rady Gminy Kleszczów w przypadku 1 zawodnika, Wójt Gminy Kleszczów w przypadku 2 zawodników oraz Referat Zdrowia Oświaty Kultury i Promocji w przypadku pozostałych 14 osób.

Wysokość wypłaconych nagród sportowych w latach 2019-2020:

- w 2019 roku na łączną kwotę 123.000,00 zł zgodnie z listą nr 1/2019,

- w 2020 roku na łączną kwotę 79.400,00 zł zgodnie z listą nr 1/2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku,

- w 2021 roku na łączną kwotę 141.800,00 zł zgodnie z listą wypłat 1/2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami w 2019 roku nagrody otrzymało łącznie 20 osób w tym 16 zawodników oraz 4 trenerów. Przyznane nagrody zawierały się w przedziale od 3.000 do 20.000 tysięcy zł. Wysokość nagród dla zawodników została uzależniona od uzyskanego wyniku sportowego. Najwyższe nagrody otrzymali:

1. Zawodnik - 20.000,00 zł nagroda przyznana w maksymalnej wysokości za zdobycie złotego medalu w konkurencji gier pojedynczych podczas drużynowych i indywidualnych Mistrzostw Europy Osób Niepełnosprawnych w Szwecji (16-22 września 2019 roku).
2. Zawodnik - 12.000,00 zł - I m-ce w Mistrzostwach Polski Seniorów Ciechanów - 21 czerwca 2019 roku, I m-ce w Mistrzostwach Polski Juniorów do 20 lat - Puławy 23 marca 2019 roku, VI m-ce na Mistrzostwach Świata Juniorów - Fidżi - 1 czerwca 2019 roku, II m-ce Mistrzostwa Europy Juniorów 26 października 2019 roku - Rumunia, VI m-ce Mistrzostwa Europy Seniorek - Gruzja, 13 kwietnia 2019 roku, w podnoszeniu ciężarów.
3. Zawodnik - 10.000,00 zł - III m-ce w Mistrzostwach Polski Seniorów Ciechanów - 21 czerwca 2019 roku, I m-ce w Mistrzostwach Polski Juniorów do 20 lat - Puławy 23 marca 2019 roku, X m-ce na Mistrzostwach Świata Juniorów - Fidżi 1 czerwca 2019 roku, X m-ce Mistrzostwa Europy Juniorów - Rumunia 18 października 2019 roku,
4. Trener - 10.000,00 zł - trener w Ludowym Klubie Sportowym „Omega Kleszczów” za zajęcie wysokich wyników sportowych podopiecznych,
5. Zawodnik - 8.000,00 zł - Członek Kardy Narodowej, II m-ce w Konkurencji pistolet pneumatyczny 50 strzałów juniorów młodszych w XXV Ogólnopolskiej Olimpiadzie Młodzieży - Zielona Góra.

Ponadto 2 osoby otrzymały nagrody w wysokości 7.000,00 zł, 3 osoby - 5.000,00 zł, 4 osoby nagrody w wysokości 4.000,00 zł oraz 6 osób otrzymało nagrody w wysokości 3.000,00 zł.

W 2020 roku nagrody zostały przyznane łącznie 14 osobom w tym dla 11 zawodników oraz dla 3 trenerów. Wysokość uzyskanych nagród sportowych zawierał się w przedziale od 2.000,00 do 14.000,00 zł.

Najwyższe nagrody otrzymali:

1. Zawodnik - 14.000,00 zł nagroda przyznana w maksymalnej wysokości za zdobycie srebrnego medalu w konkurencji gier pojedynczych podczas Indywidualnych Mistrzostw Polski Seniorów w tenisie stołowym - Białystok 28 luty – 1 marca 2020 roku,
2. Zawodnik - 12.000,00 zł - Podwójne Mistrzostwo Polski Juniorów w konkurencji pistolet sportowy i pistolet pneumatyczny, trenuje w Okręgowym Klubie Sportowym 10-tka w Radomsku, powołany do Kadry Narodowej juniorów w 2020 roku,
3. Zawodnik – 8.000,00 zł - I m-ce Akademickie Mistrzostwa Polski 4 września 2020 Biała Podlaska w podnoszeniu ciężarów,
4. Trener - 6.400,00 zł – trener zawodnika (80% kwoty uzyskanej przez zawodnika wyżej),
5. Zawodnik – 6.000,00 zł - I miejsce na 800 metrów w Mistrzostwach Zrzeszenia LZS U23 w lekkiej atletyce 27-29 sierpnia 2020 roku Ciechanów,

W 2021 roku nagrody zostały przyznane łącznie 17 osobom w tym dla 2 trenerów oraz 15 zawodników. Wysokość uzyskanych nagród sportowych zawierał się w przedziale od 2.400,00 zł - 50.000,00 zł,

1. Zawodnik - 50.000,00 zł, nagroda przyznana w maksymalnej wysokości za złoty medal na Igrzyskach Paraolimpijskich w Tokio 24 sierpnia – 5 września 2021 roku w indywidualnym turnieju paraolimpijskim gier pojedynczych (klasa 10) w tenisie stołowym,
2. Zawodnik - 12.000,00 zł – I miejsce w konkurencji pistolet pneumatyczny, oraz III miejsce w konkurencji pistolet sportowy w Mistrzostwach Polski Juniorów 15-19 września 2021 roku w Bydgoszczy, trenuje w Okręgowym Klubie Sportowym 10-tka w Radomsku,
3. Zawodnik – 8.000,00 zł - srebrny medal w sztafecie 4x200 m w Halowych Mistrzostwach Polski Seniorów w lekkiej atletyce w Toruniu 20-21 luty 2021 roku,
4. Zawodnik – 8.000,00 - I miejsce w Mistrzostwach Polski Młodzieżowców do 23 lat, Zamość - 8 października 2021 roku w podnoszeniu ciężarów,
5. Zawodnik – 8.000,00 - I miejsce na dystansie 3000 m w Akademickich Mistrzostwach Polski w Biegach przełajowych- Supraśl 12 czerwca 2021 roku oraz III miejsce na dystansie 1500 m w Akademickich Mistrzostwach Polski w Lekkiej Atletyce Bielsko - Biała 20-23 maja 2021 roku (Uczelnia Sportowo Przyrodnicza).

***Szczegółowa lista osób, którzy otrzymali stypendium za osiągnięcia sportowe w latach 2019-2021 stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.***

2.Nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury.

Rada Gminy Kleszczów uchwałą nr XLIII/444/10 z dnia 25 marca 2010 roku określiła zasady i tryb przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 kwietnia 2010 roku, nr 122, poz. 965). Zgodnie z podjętą uchwałą przyznawane nagrody mają charakter pieniężny a wysokość możliwych do uzyskania nagród określono w §5 uchwały. Nagrody mogą zostać przyznane jeden raz w roku w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury na podstawie oceny całokształtu działalności.

Stwierdzono, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów nagrody za szczególne osiągnięcia artystyczne w 2020 roku zostały wypłacone zgodnie z §5 niniejszej uchwały, na podstawie z lista wypłat nr 12/2020 z dnia 4 grudnia 2020 roku:

- Kleszczowskiemu chórowi mieszanemu SONORE (20 osób) w wysokości 40.000,00 zł,
- Młodzieżowej Orkiestrze Dętej Gminy Kleszczów (53 osoby) w wysokości 106.000,00 zł
- Nagrody indywidualne dla 8 osób w łącznej wysokości 22.500,00 zł.

#### IV. Inne formy pomocy dla uczniów

Gmina Kleszczów udzielała również pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. Uchwałą Nr XXXIX/367/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła program udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kleszczów. Uchwała została podjęta na podstawie art.18 ust.2 pkt 14a i 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 10 października 2013 roku, poz.4441. Niniejsza uchwała obowiązywała do 31 lipca 2020 roku.

Uchwałą Nr XXI/233/2020 z dnia 28 maja 2020 roku Rada Gminy Kleszczów uchwaliła program udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kleszczów. Uchwałę podjęto na podstawie art.18 ust.2 pkt14a, art.40 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) i art.90f oraz art.90m ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1481 ze zmianami). Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 1 lipca 2020 roku, poz.3805. Wejście w życie przepisów niniejszej uchwały wskazano na 1 sierpnia 2020 roku.

Niniejszą uchwałą upoważniono Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kleszczowie do prowadzenia postępowań, w szczególności wydawania decyzji administracyjnych, w sprawach przyznawania świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym na podstawie regulaminu stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały. Zgodnie z przyjętym regulaminem określono, że świadczeniami pomocy materialnej o charakterze socjalnym będą *stypendium szkolne* oraz *zasiłek szkolny*.

Stypendium szkolne przysługuje uczniom w trudnej sytuacji materialnej wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie. Wysokość stypendium uzależniona jest od skali występowania w rodzinie takich okoliczności, jak: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, których miesięczny dochód na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty określonej w art.8 ust.1 pkt2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej.

Zasiłek szkolny przyznawany jest uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej, wyłącznie z powodu zdarzenia losowego. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że kwota wypłaconej pomocy przez Gminę Kleszczów do lipca 2020 roku na podstawie ww. regulaminu wynosiła 3.117,30 zł zgodnie z listą płac 1/02/2020 z dnia 27 lutego 2020 rok, 1/04/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 roku oraz 1/07/2020 z dnia 3 lipca 2020 roku.

**Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.**

#### **XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 369 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Kleszczowie pod pozycją 4/2021.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sławomir Chojnowski – Wójt Gminy,
2. Agata Karbownik – Skarbnik Gminy,
3. Kazimierz Hudzik – Sekretarz Gminy,
4. Anita Milczarek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych,
5. Danuta Piróg – Kierownik Referatu Majątku Gminy,
6. Robert Olewiński – Kierownik Referatu Inwestycji Gminnych,
7. Anna Rogalińska – Koordynator Zespołu Zamówień Publicznych,
8. Joanna Nolbrzak – inspektor ds. księgowości analitycznej,
9. Lidia Pazera – inspektor ds. rozliczania inwestycji,
10. Alina Morawiec – inspektor ds. księgowości syntetycznej,
11. Jolanta Zagaj – inspektor ds. kadr,
12. Tomasz Rogaliński – inspektor ds. inwestycji drogowych,
13. Jan Popiołek – inspektor ds. ogólnobudowlanych,
14. Michał Szatan – inspektor ds. funduszy zewnętrznych i nadzoru właścicielskiego,
15. Renata Kowalczyk – inspektor ds. kultury, stypendiów i opieki nad dziećmi do lat 3.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Prośba o wyjaśnienie w sprawie dokonania dopłaty dla Zakładu Komunalnego z dnia 25 stycznia 2022 roku oraz wyjaśnienie Sławomira Chojnowskiego – Wójta Gminy z dnia 1 lutego 2022 roku wraz z aktem notarialnym Rep. A nr 5104/2020 z dnia 29 października 2020 roku i operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę Mariolę Paśnik.*
2. *Tabela dotycząca nieprawidłowości w zakresie skutków finansowych na dzień 31 grudnia 2020 roku.*
3. *Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2020 roku.*
4. *Protokół kontroli kasy z dnia 21 grudnia 2021 roku.*
5. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Antoniówka i Czyżów za inkaso I-IV raty za 2020 i I-III raty za 2021 rok.*
6. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kleszczów w latach 2020-2021.*
7. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2020-2021 przez podatników – osoby prawne.*
8. *Zestawienie lokali znajdujących się w budynku (...)<sup>143</sup>.*

---

<sup>143</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

9. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
10. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.
11. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.
12. Wykaz sprzedanych nieruchomości.
13. Wykaz umów dzierżawy gruntów.
14. Wyjaśnienie z dnia 4 lutego 2022 roku dotyczące stosowanej przez Gminę Kleszczów procedury najmu lokali użytkowych.
15. Wyjaśnienie w zakresie sposobu ustalania stawki czynszu za wynajem lokali użytkowych.
16. Wyjaśnienie z dnia 17 lutego 2022 roku dotyczące wynajmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Kleszczów.
17. Wyjaśnienie Wójta Gminy Sławomira Chojnowskiego z dnia 9 maja 2022 roku.
18. Wyjaśnienie Roberta Olewińskiego – Kierownika Referatu Inwestycji Gminnych z dnia 14 lutego 2022 roku w sprawie braku przyjęcia na stan środków trwałych systemu monitoringu wizyjnego.
19. Wykaz jednostek samorządu terytorialnego, które otrzymały pomoc finansową od Gminy Kleszczów w roku 2020 oraz do dnia 30 września 2021.
20. Wyjaśnienie w zakresie przyjętego godzinowego wynagradzania za realizację programu polityki zdrowotnej.
21. Szczegółowa lista osób, którzy otrzymali stypendium za osiągnięcia sportowe w latach 2019-2021.
22. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 20 maja 2022 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Kleszczowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

---

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



.....  
(Iwona Kawnik)

.....  
(Wójt Gminy)

.....  
(Emilia Koźlik)

.....  
(Skarbnik Gminy)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)