

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Biała
Termin kontroli:	od dnia 6 czerwca 2022 roku do dnia 22 lipca 2022 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Monika Smug – starszy inspektor kontroli Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2021
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/19/2022 z dnia 25 kwietnia 2022 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), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Biała leży w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie wieluńskim. Graniczy z gminami: Wieluń, Łubnice, Skomlin, Czarnożyły, Lututów, Czastary i Sokolniki. Gmina obejmuje obszar o powierzchni 75 km². Liczba mieszkańców Gminy Biała, na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego, na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 5.396 osób (2.688 mężczyzn i 2.708 kobiet).

Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Biała Druga. Adres: Urząd Gminy w Białej, Biała Druga 4b, 98-350 Biała.

Gmina Biała jest zarejestrowana w systemie REGON i posiada numer identyfikacyjny 730934602. Gmina jest podatnikiem podatku VAT – numer identyfikacji podatkowej 832-19-64-556.

Kontrola przeprowadzana w jednostce ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Wyszczególnienie	2019		2020		2021	
	plan Uchwała Rady Gminy nr IV/21/19 z dnia 8.01.2019 r.	wykonanie	plan Uchwała Rady Gminy nr XV/100/19 z dnia 30.12.2019 r.	wykonanie	plan Uchwała Rady Gminy nr XXIX/154/20 z dnia 28.12.2020 r.	wykonanie
Dochody bieżące	21 374 297,95	23 823 600,89	24 425 181,00	25 417 381,42	25 600 822,45	27 592 623,82
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	1 617 669,74	0,00	2 279 703,00	378 656,00	4 057 501,54
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	x	x	0,00	36 889,46	0,00	302 003,27
Splata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	20 500 443,95	21 835 558,48	23 565 946,49	26 033 537,18	24 714 418,38	25 082 927,03
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	873 854,00	3 605 712,15	859 234,51	1 700 436,70	1 265 060,07	6 869 201,60

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że w okresie 2019-2021 spełniony został warunek określony w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2021 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Elementy relacji wg art. 243 ustawy o finansach publicznych	2018	2019	2020	2020	Plan na 2021
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek					670 308,00
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					110 000,00
Dochody bieżące, z tego:	22 209 651,84	23 823 600,89	25 042 168,23	25 417 381,42	25 600 822,45
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	7 546 005,35	8 211 060,64	8 990 792,23	9 369 677,30	8 579 036,00
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	86 799,96	0,00	114 490,00	112 942,00	X
Wydatki bieżące, w tym:	20 420 757,77	21 835 558,48	24 128 177,64	23 679 206,64	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)	101 347,88	0,00	114 490,00	112 942,00	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)	46 079,14	60 810,81	90 000,00	63 885,86	X
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	310,50	0,00	12 340,00	X
Wskaźnik jednoroczny (kol. 8.2)	12,61%	13,13%	6,25%	11,31%	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2018 (wykonanie), 2019 (wykonanie), 2020 (plan i wykonanie)		10,66%		12,35%	4,58%

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, został spełniony dla wielkości planowanych na dzień 1 stycznia

2021 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem dla roku poprzedzającego rok budżetowy zarówno planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2020 roku jak i wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Gminy Biała za rok 2020.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Biała nr I/1/18 z dnia 21 listopada 2018 roku na Przewodniczącą Rady Gminy Biała została wybrana **Barbara Pawełczyk**.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Biała jest **Aleksander Ireneusz Owczarek** wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Białej z dnia 5 listopada 2018 roku).

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Biała jest od dnia 1 lipca 2014 roku **Agnieszka Krzemińska**, powołana na to stanowisko uchwałą nr XLVI/264/14 Rady Gminy Biała z dnia 27 czerwca 2014 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Biała od dnia 1 sierpnia 2007 roku jest **Henryka Stempień**, powołana uchwałą Rady Gminy Biała nr IX/47/07 z dnia 21 czerwca 2007 roku. Na podstawie pisma Or.1111-1/09 z dnia 2 stycznia 2009 roku z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Statutu Gminy Biała (Obwieszczenie Rady Gminy Biała z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały Rady Gminy Biała w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Biała) w Gminie Biała funkcjonują niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białej,
- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Białej,
- Gminne Centrum Usług Wspólnych w Białej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Białej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Młynisku,

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Naramicach,
- Publiczne Przedszkole w Białej Rządowej z filią w Łyskorni,
- Publiczne Przedszkole w Młynisku,
- Publiczne Przedszkole w Naramicach,
- Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Białej.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Białej funkcjonuje jako instytucja kultury wpisana do rejestru instytucji kultury pod numerem 3 w dniu 1 lipca 1999 roku. Rejestr i księga rejestrowa są na bieżąco aktualizowane i zgodne w swej treści z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Gmina Biała prowadzi rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej – rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Biała.

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Białej prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty swojej działalności i zobowiązań.

Pozostałe wymienione wyżej jednostki organizacyjne gminy działają jako jednostki budżetowe.

POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNIOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe nie wykazuje salda. Zgodnie z ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy Biała jednostka nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Obwieszczeniem Rady Gminy Biała z dnia 28 listopada 2019 roku ogłoszono tekst jednolity uchwały nr V/35/03 Rady Gminy Biała z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Biała wraz ze zmianami (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2020 r., poz. 430).

Regulamin organizacyjny urzędu

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Biała nadany zarządzeniem Wójta Gminy Biała nr 123/19 z dnia 4 grudnia 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy nr 198/20 z dnia 27 sierpnia 2020 roku oraz nr 267/21 z dnia 19 marca 2021 roku. Obecnie obowiązuje Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Biała wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 350/22 z dnia 25 stycznia 2022 roku.

Urząd Gminy posiada strukturę stanowiskową:

1. Kierownictwo urzędu:

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy.

2. Stanowiska administracyjne:

- kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- zastępca kierownika USC,
- stanowisko ds. organizacyjnych i samorządowych,
- stanowisko ds. informacji elektronicznej i pozyskiwania funduszy,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. księgowości,
- stanowisko ds. płac,
- stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej,
- stanowisko ds. obsługi kasowej,
- stanowisko ds. planowania przestrzennego, ochrony środowiska i działalności gospodarczej,
- stanowisko ds. gospodarki komunalnej i rolnictwa,
- stanowisko ds. gospodarki wodnej i inwestycji,
- stanowisko ds. bezpieczeństwa i higieny pracy,
- stanowisko ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych,
- stanowisko ds. dróg i inwestycji drogowych.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą Nr XI/60/03 z dnia 29 sierpnia 2003 roku Rada Gminy Biała ustaliła zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

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

Zarządzeniem nr 391/22 z dnia 24 maja 2022 roku Wójt Gminy Biała wprowadził Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

- zarządzeniu Wójta Gminy nr 231/20 z dnia 2 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Biała (uchylającym zarządzenie nr 5/2010 z dnia 22 marca 2018 roku wraz ze zmianą), obejmującym:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów,
- zarządzeniu Wójta Gminy nr 174/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Biała, obejmujące plan kont dla budżetu i dla urzędu,
- zarządzeniu Wójta Gminy nr 176/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku w sprawie przyjęcia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Biała,
- zarządzeniu Wójta Gminy nr 175/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Biała,
- zarządzeniu Wójta Gminy nr 210/10 z dnia 9 września 2010 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Biała,
- zarządzeniu Wójta Gminy Biała nr 99/15 z dnia 7 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- zarządzeniu Wójta Gminy Biała nr 48/11 z dnia 5 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego Gminy Biała,
- zarządzeniu Wójta Gminy Biała nr 293/21 z dnia 15 lipca 2021 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto.

Zbadano zakresy obowiązków pracowników Urzędu Gminy:

Bożeny Stefaniak – starszego inspektora ds. księgowości budżetowej,

Ewy Patyk – starszego inspektora ds. płac,

Magdaleny Szkudlarek - inspektora ds. obsługi kasowej.

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

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej została przeprowadzona w dniach od 18 października do 17 grudnia 2018 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/12/2019 z dnia 14 marca 2019 roku, skierowanym do Wójta Gminy, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 38 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie Or.1715.1.2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2019 - 2021

W książce kontroli Urzędu Gminy Biała w latach 2019 – 2021 nie ma zapisów o przeprowadzonych kontrolach w zakresie gospodarki finansowej. W 2021 roku przeprowadzono kontrole zdalne:

- kontrola planowa w trakcie realizacji projektu pn.: Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I, przeprowadzona w siedzibie Instytucji Zarządzającej w dniach 8-12 lutego 2021 roku przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego,
- kontrola planowa projektu pn.: Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I, w zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją projektu, przeprowadzona w siedzibie Instytucji Zarządzającej w dniach 5-9 listopada 2021 roku przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego,
- kontrola planowa w trakcie realizacji projektu pn.: Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I, przeprowadzona w siedzibie Instytucji Zarządzającej w dniach 9-15 grudnia 2021 roku przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy, Urzędu Gminy Biała oraz Gminnego Centrum Usług Wspólnych prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej z siedzibą w Białej Rządowej Oddział w Białej, na podstawie umowy ramowej moduło nr 39 z dnia 25 maja 2022 roku. Umowę zawarto na czas określony od 1 czerwca 2022 roku do 31 maja 2025 roku.

Z treści Notatki służbowej Fn.3052.1.2022 z dnia 9 maja 2022 roku podpisanej przez Wójta Gminy Aleksandra Owczarka wynika, że zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto stanowiącym Załącznik do Zarządzenia nr 293/21 Wójta Gminy Biała z dnia 15 lipca 2021 roku dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na usługi bankowe – łączny koszt obsługi bankowej na okres 3-letni wyszacowano na 78.198,00 zł oraz na podstawie § 6 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie

przekracza kwoty 130.000,00 zł netto podjęto decyzję o odstąpieniu od stosowania Regulaminu, przy jednoczesnym przeprowadzeniu negocjacji z Bankiem, w celu uzyskania najkorzystniejszych warunków świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych. W uzasadnieniu podano, że Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej jest jedynym bankiem na terenie Gminy, oddalonym od Urzędu Gminy o kilkaset metrów. W Urzędzie Gminy prowadzona jest obsługa kasowa, co wiąże się z codziennym podejmowaniem i odprowadzaniem środków pieniężnych. Wybór innego banku wiązałby się ze skróceniem czasu pracy kasy, codziennym pokonywaniem ok 25-30 kilometrów przez kasjerkę, co zrodziłoby dodatkowe koszty związane z przejazdem, i co najważniejsze zdecydowanie wzrosłoby niebezpieczeństwo utraty środków. Klienci dokonujący wpłaty w Banku na rzecz Gminy są zwolnieni z prowizji. Ewentualne korzyści w postaci niższych prowizji zaoferowanych przez konkurencyjny bank, byłyby nieproporcjonalne do niedogodności związanych ze zmianą banku.

Skarbnik Gminy dokonała w dniu 9 maja 2022 roku ustalenia szacunkowej rocznej wartości obsługi rachunków rozliczeniowych Urzędu Gminy – 12.716,00 zł oraz Gminnego Centrum Usług Wspólnych – 13.350,00 zł, na podstawie załączonej szczegółowej specyfikacji poszczególnych kosztów. Łączny 3-letni koszt wynosi 78.198,00 zł [3 x (12.716,00 + 13.350,00)].

Zgodnie z treścią § 6 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto stanowiącego Załącznik do Zarządzenia nr 293/21 Wójta Gminy Biała z dnia 15 lipca 2021 roku stanowi, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik zamawiającego może podjąć decyzję o odstąpieniu od stosowania Regulaminu. Udzielenia zamówienia w przypadku powyższego odstąpienia udziela się w postaci notatki służbowej, zatwierdzonej przez kierownika zamawiającego lub osoby upoważnionej ze wskazaniem okoliczności uzasadniających odstąpienie od Regulaminu.

Wcześniej obowiązywała umowa ramowa moduło nr 39 z dnia 3 czerwca 2019 roku, zawarta z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej na okres od 3 czerwca 2019 roku do 31 maja 2022 roku.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2021
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Organ	133-1	7 856.127,37
2	Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I	133-7	66 852,67
3	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała	133-5	0,00
4	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	133-6	400 000,00
5	Fundusz Sprawiedliwości	133-8	0,00
6	COVID-19 szczepienia	133-9	0,00

7	COVID-19 promocja szczepień	133-10	0,00
8	Laboratoria przyszłości	133-12	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Dochody budżetowe	130-1-1	0,00
2	Wydatki budżetowe	130-2-1	0,00
3	VAT	130-2-6	5,07
4	Odpady komunalne	130-1-2	0,00
5	ZFŚS	135-1	26 865,56
6	Sumy depozytowe	139	672 655,47

AUDYT WEWNĘTRZNY

Skarbnik i Wójt Gminy Biała oświadczyli, że w latach 2020 – 2021 w Gminie Biała nie był przeprowadzany audyt wewnętrzny - kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w uchwałach budżetowych i ich zmianach nie przekroczyły 40.000 tys. zł. Powyższe potwierdza wygenerowane z systemu BeSTi@ zestawienie uchwał budżetowych wraz ze zmianami obrazujące wysokość planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w kontrolowanym okresie.

*Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika wraz z zestawieniem uchwał budżetowych stanowi **załącznik nr 1 do protokołu kontroli**.*

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2020-2021

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

W 2020 roku Gmina Biała nie zaciągała kredytów i pożyczek. W 2021 roku kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyt w wysokości 1.500.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIX/154/20 z dnia 28 grudnia 2020 roku Rada Gminy Biała uchwaliła budżet na 2021 rok z deficytem w wysokości **2.867.746,00 zł** (dochody ogółem 30.896.955,64 zł – wydatki ogółem 33.764.701,64 zł), który zostanie pokryty planowanym do zaciągnięcia kredytem lub pożyczką w wysokości 2.489.090,00 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 378.656,00 zł. Ustalono przychody budżetu w wysokości 3.538.054,00 zł (z tytułu kredytów i pożyczek 2.489.090,00 zł, wolnych środków 1.048.964,00 zł) oraz rozchody budżetu w kwocie 670.308,00 zł.

Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 775.000,00 zł, 2) **sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.112.000,00 zł** (§ 16 uchwały budżetowej na 2021 rok).

Uchwałą nr XXX/155/21 z dnia 4 lutego 2021 roku Rada Gminy zwiększyła planowany deficyt budżetu do wysokości **3.023.110,00 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu lub pożyczki w kwocie 2.644.454,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 378.656,00 zł. Uchwalono przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.644.454,00 zł, wolnych środków w wysokości 1.048.964,00 zł. Zwiększono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na **sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.306.000,00 zł**.

Rada Gminy Biała uchwałą nr XXXVI/181/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2021 roku w wysokości 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Kredyt zostanie spłacony w latach 2022-2030.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/182/2021 z dnia 30 lipca 2021 roku wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty powyższego kredytu.

Z wniosku Fn.3051.8.2021 z dnia 6 września 2021 roku w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej kwot określonych w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, wynika że szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w oparciu o badanie rynku w dniu 6 września 2021 roku i wyniosła 106.130,00 zł netto. Wniosek zatwierdził Wójt Gminy oraz pod względem finansowym Skarbnik Gminy. Zapytanie ofertowe umieszczono w BIP Urzędu Gminy Biała w dniu 9 września 2021 roku. Z treści Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu wynika, że do upływu terminu składania ofert (do dnia 17 września 2021 roku godz. 10) wpłynęła jedna oferta: Banku Spółdzielczego Ziemi Wieluńskiej – wartość brutto 97.055,80 zł, którą wybrano jako najkorzystniejszą.

Umowa o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 1/UG/2021/B została zawarta w dniu 29 września 2021 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej, wyłonionym w wyniku zapytania ofertowego. Bank udzielił kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2021 roku w wysokości **1.500.000,00 zł** na okres od dnia zawarcia umowy kredytowej do dnia 31 grudnia 2030 roku. Zgodnie z harmonogramem spłat kredytu pierwsza rata płatna w dniu 31 marca 2022 roku, łączna kwota odsetek 97.137,17 zł. Bank z tytułu udzielenia kredytu nie pobiera opłat i prowizji. Oprocentowanie zmienne według zmiennej stawki WIBOR 1M i stałej marży banku 0,81 pp.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 134-1 kredyt w wysokości 1.500.000,00 zł wpłynął na rachunek Gminy w dniu 15 października 2021 roku, dokument księgowy WB 272/3 Wn 133-1 Ma 134-1.

Kwota zaciągniętego w 2021 roku zobowiązania z tytułu kredytu na podstawie podpisanej umowy w wysokości 1.597.137,17 zł (1.500.000,00 zł należność główna kredytu plus 97.137,17 zł odsetki określone w harmonogramie spłat) mieściła się w limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek ustalonych w uchwale budżetowej na 2021 rok w wysokości 3.306.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2021 rok, na dzień 31 grudnia 2021 roku jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 3.365.761,00 zł, a wykonała nadwyżkę w wysokości 2.616.340,90 zł.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że nadwyżka budżetu za 2021 rok została osiągnięta głównie dzięki przyznanej Gminie Biała z budżetu państwa kwocie 3.699.307,00 zł na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów 300.000,00 zł oraz w zakresie kanalizacji 3.399.307,00 zł. Powyższe środki wpłynęły na dochody gminy dnia 3 grudnia 2021 roku (WB nr 226/2021) i nie zostały wprowadzone do planu.

*Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika Gminy Biała stanowi **załącznik nr 2 do protokołu kontroli**.*

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

W kontrolowanym okresie Gmina Biała nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Rada Gminy Biała uchwałą nr XV/100/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok, upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000,00 zł (§ 16 pkt 1). Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie przejściowego deficytu budżetu Rada Gminy ustaliła w wysokości 775.000,00 zł (§ 15 pkt 1 uchwały budżetowej na 2020 rok).

Uchwałą nr XXIX/154/20 z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok, Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000,00 zł (§ 17 pkt 1). Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie przejściowego deficytu budżetu Rada Gminy ustaliła w wysokości 775.000,00 zł (§ 16 pkt 1 uchwały budżetowej na 2021 rok).

W 2020 i 2021 roku Gmina Biała nie zaciągała zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

W kontrolowanym okresie Gmina Biała nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 - 2021 rok

Skarbnik Gminy oświadczyła, że w okresie 2020-2021 Gmina Biała nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Skarbnik Gminy oświadczyła, że Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

Agnieszka Krzemińska Skarbnik Gminy Biała, *w wyjaśnieniu, które stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli*, oświadczyła że w latach 2020-2021 Gmina Biała nie zaciągała zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2020 – 2021 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów tworzące dług publiczny w kwocie **5.083.163,00 zł**.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów tworzące dług publiczny w kwocie **5.912.855,00 zł**.

Według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2020 roku na koncie 134 - kredyty bankowe, zaewidencjonowano 5.083.163,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 134 wykazywało saldo Ma 5.912.855,00 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badane okresy.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów:

Podmiot udzielający kredytu/ pożyczki	Numer umowy, data zawarcia umowy	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2020	Zadłużenie na dzień 31.12.2021
Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej w Białej	1/UG/2012 05.11.2012 r.	1 120 365,37	05.11.2012 31.03.2021	305 550,00	0,00
Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej w Białej	2/UG/2012 20.12.2012 r.	220 000,00	20.12.2012 31.03.2021	33 330,00	0,00
Powiatowy Bank Spółdzielczy w Kędzierzynie Koźlu	1/JST/K/13 06.11.2013 r.	800 000,00	05.11.2013 30.09.2025	434 283,00	342 855,00
Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej w Białej	1/UG/2018/B 05.12.2018 r.	500 000,00	05.12.2018 30.11.2022	200 000,00	100 000,00
Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej w Białej	1/UG/2019/B 09.10.2019 r.	4 200 000,00	09.10.2019 29.12.2028	4 110 000,00	3 970 000,00
Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej w Białej	1/UG/2021/B 29.09.2021 r.	1 500 000,00	29.09.2021 31.12.2030	0,00	1.500 000,00
RAZEM				5 083 163,00	5 912 855,00

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

Poniżej skontrolowano zachowanie w 2020 roku reguły wynikającej z art. 15zoc 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:

2020 rok	łączna kwota długu	Dochody ogółem - plan	Dochody ogółem - wykonanie	Relacja procentowa łącznej kwoty długu odpowiednio do planowanych i wykonanych dochodów ogółem
I kwartał	5 592 932,00	30 944 058,43		18,07%
II kwartał	5 423 009,00	31 548 453,01		17,19%
III kwartał	5 253 086,00	33 875 106,60		15,51%
IV kwartał	5 083 163,00		31 297 209,54	16,24%

Zgodnie z przepisem art. 15zoc powołanej wyżej ustawy na koniec roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. A w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Relacje, o których mowa w ust. 1 i 2, mogą być niezachowane jedynie w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego spełnia ograniczenie w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, określone w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych bez zastosowania wyłączenia określonego w art. 15zob ust. 1.

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2020 roku reguła wynikająca z art. 15zoc powołanej ustawy została spełniona.

W zakresie 2021 roku analogiczne rozwiązania wprowadził art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r., poz. 2400 ze zm.):

2021 rok	łączna kwota długu	Dochody ogółem - plan	Dochody ogółem - wykonanie	Relacja procentowa łącznej kwoty długu odpowiednio do planowanych i wykonanych dochodów ogółem
I kwartał	4 661 426,00	31 031 472,91		15,02%
II kwartał	4 578 569,00	31 337 212,76		14,61%
III kwartał	4 495 712,00	31 707 615,66		14,18%
IV kwartał	5 912 855,00		36 574 181,59	16,17%

Z powyższego zestawienia wynika, że również w 2021 roku analizowana reguła została spełniona.

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych kredytów zaciągniętych przez Gminę Biała i należnych odsetek przypadających do spłaty w roku 2021.

*Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi **załącznik nr 4 do protokołu kontroli.***

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami w sprawie zaciągnięcia kredytów. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat rat kredytów wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku wynosi 670.308,00 zł. Według zapisów księgowych na koncie 134 - obroty Wn za analizowany okres wyniosły **670.308,00 zł.**

Ewidencja zaciągniętych kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe. Poszczególne kredyty ewidencjonowane były na wyodrębnionych kontach analitycznych. Spłaty rat kredytów księgowano odpowiednio na kontach analitycznych Wn 134 i Ma 133-1.

Ewidencja odsetek od kredytów prowadzona była w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy na koncie 751 – koszty finansowe według podziałek klasyfikacji budżetowej dział 757, rozdz. 75702 § 8110. Kwota zaksięgowanych i zapłaconych w 2021 roku odsetek wyniosła 38.206,58 zł i była zgodna z wykonaniem wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2021 rok. Terminy płatności rat odsetkowych, zgodnie z przedłożonymi kontrolującym umowami pożyczkowymi i kredytowymi oraz harmonogramami spłat, wyznaczone były do ostatniego dnia miesiąca którego dotyczyły.

Udzielone pożyczki

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy w okresie od 2018 do 2021 roku Gmina Biała nie udzielała pożyczek.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady polityki rachunkowości zostały przyjęte zarządzeniem Wójta Gminy Biała nr 231/20 z dnia 2 grudnia 2020 roku i określały między innymi:

- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,

- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu ochrony danych.

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy oraz dla Urzędu Gminy wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Biała nr 174/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku.

Instrukcja kasowa została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Biała nr 176/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku.

Zarządzeniem nr 175/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku Wójt Gminy wprowadził instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Biała.

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Biała nr 99/15 z dnia 7 grudnia 2015 roku.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) i Urzędu Gminy.

Rada Gminy Biała w dniu 27 kwietnia 2016 roku podjęła uchwałę nr XV/99/16 w sprawie likwidacji Gminnego Zespołu Oświaty w Białej, utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Gminne Centrum Usług Wspólnych w Białej” i zapewnienia wspólnej obsługi organizacyjnej, administracyjnej i finansowej wybranym jednostkom organizacyjnym Gminy oraz nadania jej statutu.

Ewidencja księgową budżetu Gminy Biała (organu) zarówno syntetyczna, jak i analityczna oraz ewidencja syntetyczna i analityczna jednostki, prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM, autorstwa Romana i Tadeusza Groszek.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" - system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 28 grudnia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku - dowody księgowe od numeru 2774/1-2/21 do numeru 2883/1/21 oraz za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 25 stycznia 2022 roku - dowody księgowe od nr 1/1-4/22 do nr 57/1-20/22.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy - wydatki budżetowe nr 215/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku (dokument księgowy nr 2822/1-5/21) i nr 1/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku (dokument księgowy nr 1/1-4/22) oraz wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy - wydatki budżetowe nr 107/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku (dokument księgowy nr 1212/1-146/21) i nr 108/2021 z dnia 1 lipca 2021 roku (dokument księgowy nr 1305/1/21). W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego - wydatki budżetowe na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyciąg bankowy nr 215/2021 - wynosiło 15.010,89 zł. Zwiększono stan środków o

19.816,87 zł i zmniejszono stan środków na łączną kwotę 34.827,76 zł - dokonano zapłaty prowizji od rachunków oraz przekazano niewykorzystane środki na rachunek budżetu Gminy. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego - wydatki budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 roku, wyciąg bankowy nr 107/2021 - wynosiło 23.488,21 zł (zwiększono stan środków o 103.084,72 zł oraz zmniejszono stan środków na łączną kwotę 98.897,36 zł), saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiło 27.675,57 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 108/2021 z dnia 1 lipca 2021 roku.

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2021 roku, a dotyczyła stycznia 2022 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 398.603,00 zł wpłynęła w dniu 21 grudnia 2021 roku - wyciąg bankowy nr 239/2021, dowód księgowy 340/2, operację ujęto na kontach Wn 133-1 - rachunek budżetu i Ma 909 - rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania PK nr 1/1 z dnia 3 stycznia 2022 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla Przedszkoli i Szkół Podstawowych przekazano w dniu 3 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 1/2022, dokument księgowy 2/3-8), księgując operacje na kontach: Wn konta 223/10, 223/9, 223/4, 223/5, 223/6, 223/8 - rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133-1 - rachunek bieżący budżetu.

Zbadano również zaewidencjonowanie środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (PGR-y), które wpłynęły w dniu 21 czerwca 2021 roku w wysokości 400.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 2/2021, dowód księgowy 145/1, operację ujęto na kontach Wn 133-6 - rachunek budżetu i Ma 909 - rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania PK nr 1/2 z dnia 3 stycznia 2022 roku dokonano przeksięgowania środków w wysokości 400.000,00 zł: strona Ma konta 901 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy 2713/1-3/21 - naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 8/12/2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku - kwota 876.182,19 zł, księgowanie: Wn 080-6-1 - inwestycje i Ma 201-794 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 23 grudnia 2021 roku, wyciąg bankowy nr 12/2021, dowód księgowy nr 2715/1-3/21, księgowanie: Wn 201-794, Ma 130-2-9 oraz Wn 810 - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800 - fundusz jednostki.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

2021 rok

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2021 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **666.938,00 zł**, w tym:

- podatek od nieruchomości	-	369.329,22 zł,
- podatek od środków transportowych	-	297.609,50 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę **41.197,34 zł**, w tym:

- podatek od nieruchomości	-	39.273,34 zł,
- podatek od środków transportowych	-	1.924,00 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie wystąpiły.

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy INFO-SYSTEM), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Biała na rok 2021. Stwierdzono, że do wyliczeń zastosowano właściwe dla roku 2021 stawki ustawowe oraz stawki podatków uchwalone przez Radę Gminy Biała, uwzględniono również zmiany podstawy opodatkowania występujące w trakcie roku.

Rada Gminy Biała uchwałą nr III/12/02 z dnia 10 grudnia 2002 roku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) budynki mieszkalne położone na terenie gminy,
- 2) budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności i wykorzystywane w zakresie:
 - udzielania świadczeń zdrowotnych,
 - organizowania i upowszechniania kultury i sportu,
 - ochrony przeciwpożarowej.

W analizowanych sprawozdaniach budżetowych wykazano prawidłowo skutki zwolnienia budynków mieszkalnych, budynków lub ich części oraz gruntów wykorzystywanych na cele ochrony przeciwpożarowej, udzielania świadczeń zdrowotnych oraz związanych z organizowaniem i upowszechnianiem kultury i sportu.

Rada Gminy Biała uchwałą nr III/15/02 z dnia 10 grudnia 2002 roku zwolniła z podatku od środków transportowych autobusy szkolne. Przedmiotowe skutki zwolnienia wykazano w 2021 roku w prawidłowej kwocie.

SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za 2021 rok

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu oraz terminy sporządzenia i przekazania sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W części A sprawozdania wykazano wysokość stawek podatku od nieruchomości ze względu na rodzaje przedmiotów opodatkowania, zgodnie z przyjętymi stawkami

podatku od nieruchomości na 2021 rok przez Radę Gminy Biała, określonymi w uchwale nr XII/79/19 z dnia 29 października 2019 roku. Rada Gminy Biała w 2021 roku nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Biała. Nie podjęto również uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna.

W części B sprawozdania wykazano:

1/ podstawy opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
- podatkiem rolnym, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
- podatkiem leśnym, stanowiące zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania – wydruk elektroniczny ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2021 roku, z podziałem na :

- grunty związane z działalnością gospodarczą – 137.857 m²,
- grunty pod wodami powierzchniowymi – 0,00 ha,
- grunty pozostałe – 195.828 m²,
- grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji – 0,00 m²
- budynki mieszkalne – 0,00 m²,
- budynki związane z działalnością gospodarczą – 21.077 m²,
- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 0,00 m²
- budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 97 m²,
- budynki pozostałe – 21.367 m²,
- grunty gospodarstw rolnych – 4.555,7275 ha przeliczeniowych,
- pozostałe grunty rolne – 113.8757 ha,
- lasy – 238,3916 ha,
- lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – 0,00 ha.

2/ podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwały nr III/12/02 Rady Gminy Biała z dnia 10 grudnia 2002 roku.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania – wydruk elektroniczny ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2021 roku.

W 2021 roku kontrolowana jednostka przekazała przedmiotowe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminach określonych w § 7 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455 ze zm.), tj. część A sprawozdania przekazano w dniu 5 stycznia 2021 roku, natomiast część B sprawozdania przekazano w dniu 17 lipca 2021 roku.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **5.083.163,00 zł**, w całości z tytułu zaciągniętych kredytów.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2020 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2020 roku wynosiła 0,00 zł.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **5.912.855,00 zł**, w całości z tytułu zaciągniętych kredytów.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2021 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2021 roku stanowiła 0,00 zł.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2020 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2020 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **4.359.504,81 zł**. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 2.722.604,35 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 1.636.900,46 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 2.316.592,46 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 679.692,00 zł). Nie zaciągnano nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2020 roku.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 roku, wykazano po stronie wykonania w pozycji D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości **302.003,27 zł**.

W zakresie rozliczenia wykonanych dochodów i wydatków Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii kontrolujące ustaliły **nadwyżkę w wysokości 42.767,20 zł**. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 rok dział 851, rozdział 85154 § 0480 wykonanie 117.444,82 zł. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok dział 851, rozdział 85153 wykonanie 3.199,79 zł; rozdział 85154 wykonanie 71.477,83 zł.

W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi ustalono w dalszej części protokołu „Inne ustalenia”, że za 2020 rok różnica między zrealizowanymi na dzień 31 grudnia 2020 roku dochodami a wydatkami związanymi z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi **nadwyżkę w wysokości 13.883,42 zł** (468.475,11 zł – 454.591,69 zł).

W zakresie rozliczenia dochodów i wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną ustalono, że uzyskane dochody w dziale 900, rozdział 90019 § 0690 w wysokości 1.434,51 zł zostały wydatkowane w rozdziale 90065.

Pozostała kwota **245.352,65 zł** stanowi przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – strona Wn konta 133-7 projekt Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0009/19-00 z dnia 19 listopada 2019 roku (zakończenie projektu 15 października 2022 roku).

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2021 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2021 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **7.805.537,71 zł**. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 2.616.340,90 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 5.189.196,81 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 5.859.504,81 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 670.308,00 zł). Zaciągnięto nowe zobowiązania z tytułu kredytu w wysokości 1.500.000,00 zł.

Kwotę powyższych środków finansowych ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	8.322.979,44	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	0,60	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	281.161,27	Saldo Wn konta 224, 223, 240
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	0,60	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	
- Inne pasywa	Pasywa III	798.603,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		7.805.537,71	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	5.912.855,00	Saldo Ma konta 134
+ Aktywa netto budżetu	Pasywa II	1.892.682,71	Saldo Ma konta 961 - saldo Wn konta 960
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
+ Wynik na pozostałych operacjach niekasowych	Pasywa II.2	0,00	
		7.805.537,71	

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2022 roku, wykazano po stronie wykonania:

- w pozycji D13 nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości **3.699.307,00 zł**,
- w pozycji D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości **187.410,11 zł**,
- w pozycji D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości **3.918.820,60 zł**.

Łącznie 7.805.537,71 zł.

W zakresie rozliczenia wykonanych dochodów i wydatków Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii kontrolujące ustaliły deficyt w wysokości 17.324,76 zł. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok dział 851, rozdział 85154 § 0480 plan 110.000,00 zł wykonanie 108.440,84 zł. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok dział 851, rozdział 85153 plan 13.000,00 zł wykonanie 12.447,45 zł; rozdział 85154 plan 150.474,87 zł wykonanie 113.318,15 zł.

W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi ustalono w dalszej części protokołu „Inne ustalenia”, że za 2021 rok różnica między zrealizowanymi na dzień 31 grudnia 2021 roku dochodami a wydatkami związanymi z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi nadwyżkę w wysokości 106.674,02 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS ujęto kwotę **120.557,44 zł**. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że do nadwyżki za 2021 rok dodano wykonaną nadwyżkę za 2020 rok w wysokości 13.883,42 zł, która została wprowadzona do planu wydatków uchwałą Rady Gminy nr XXXVI/178/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku, ale nie została wykorzystana.

W zakresie rozliczenia dochodów i wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną ustalono, że uzyskane dochody w dziale 900, rozdział 90019 § 0690 w wysokości 1.446,41 zł zostały wydatkowane w rozdziale 90095.

Pozostała kwota **66.852,67 zł** stanowi przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – strona Wn konta 133-7 projekt Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0009/19-00 z dnia 19 listopada 2019 roku (zakończenie projektu 15 października 2022 roku).

Uchwałą nr XXXVI/178/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku Rada Gminy Biała wprowadziła do budżetu przychody w wysokości 302.003,27 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, między innymi z przeznaczeniem na wydatki gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii – 42.767,20 zł, oraz na wydatki z zakresu utrzymania czystości i porządku w gminie – 13.883,42 zł.

Z treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynika, że wolne środki to nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Przeanalizowano poprawność wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 rok i I kwartał 2022 roku kwot nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków wynikających z rozliczeń zaciągniętych kredytów z lat 2019-2021:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE BIAŁA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Wyszczególnienie	NDS 31.12.2019		NDS 31.12.2020		NDS 31.12.2021	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
A dochody ogółem	24 003 889,06	23 937 412,67	31 385 929,56	31 297 209,54	32 747 558,29	36 574 181,59
B wydatki	28 893 162,06	26 932 807,95	30 888 366,56	28 574 605,19	36 113 319,29	33 957 840,69
C wynik budżetu	-4 889 273,00	-2 995 395,28	497 563,00	2 722 604,35	-3 365 761,00	2 616 340,90
D1 przychody ogółem	5 394 955,00	5 817 669,74	182 129,00	2 316 592,46	4 036 069,00	5 859 504,81
D11 kredyty i pożyczki	4 611 404,00	4 200 000,00	0,00	0,00	2 259 454,00	1 500 000,00
D13 nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o środki wykazane w D13a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych			0,00	36 889,46	302 003,27	302 003,27
D15 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	783 551,00	1 617 669,74	182 129,00	2 279 703,00	1 474 611,73	4 057 501,54
D2 Rozchody	505 682,00	505 682,00	679 692,00	679 692,00	670 308,00	670 308,00
Środki finansowe na kolejny rok		2 316 592,46		4 359 504,81		7 805 537,71
Finansowanie deficytu	4 889 273,00	2 995 395,28	0,00	0,00	3 365 761,00	0,00
E2 kredyty i pożyczki	4 305 722,00	2 995 395,28	0,00	0,00	2 259 454,00	0,00
E4 nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych						
E5 wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	583 551,00	0,00	0,00	0,00	804 303,73	0,00
E6 niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach					302 003,27	0,00

Na podstawie powyższej tabeli stwierdzono, że za 2020 roku jednostka wypracowała środki finansowe na kolejny rok w wysokości 4.359.504,81 zł i nie zaciągała nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Zatem w sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 rok należało wykazać:

- wolne środki w kwocie **1.600.011,00 zł** – wyliczone w sposób następujący: wolne środki za 2019 rok w wysokości 2.279.703,00 zł należy pomniejszyć o wykonane w 2020 roku rozchody w wysokości 679.692,00 zł,

Zgodnie z przepisem powołanego wyżej art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przez wolne środki służące m.in. do sfinansowania deficytu budżetu,

rozumie się nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem, zgodnie z obowiązującymi przepisami kategoria ta identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zastosowanie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Nie ma prawnego uzasadnienia do utożsamiania całej kwoty nadwyżki środków na rachunku jednostki samorządu terytorialnego z kwotą wolnych środków. Takie rozumienie wolnych środków zachowuje spójność z § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342), stosownie do którego w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Reasumując, jeżeli w roku budżetowym nie zaciągnięto nowych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów lub pożyczek, to kwota wolnych środków rozumianych jako rozliczenie tych środków, obliczana za ten rok (do wykorzystania w roku przyszłym) nie powinna być wyższa od wolnych środków wykazanych za rok poprzedni.

- nadwyżka w kwocie **2.457.490,54 zł** - wyliczona w sposób następujący: łączne środki finansowe 4.359.504,81 zł pomniejszamy o ustalone wyżej wolne środki w wysokości 1.600.011,00 zł oraz o wyliczone wyżej niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości **302.003,27 zł**.

Analogicznie wypracowane środki finansowe za 2021 rok w łącznej wysokości 7.805.537,71 zł należy podzielić na tytuły wyszczególnione w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku:

- kwotę wolnych środków obliczoną na 2021 rok 1.600.011,00 zł pomniejszyć o dokonaną w 2021 roku spłatę kredytów w wysokości 670.308,00 zł i zwiększyć o zaciągnięty w 2021 roku kredyt na pokrycie deficytu w wysokości 1.500.000,00 zł – co daje wartość 2.429.703,00 zł,

- łączne środki finansowe 7.805.537,71 zł pomniejszamy o ustalone wyżej wolne środki w wysokości 2.429.703,00 zł oraz o wyliczone wyżej niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 187.410,11 zł – co daje kwotę 5.188.424,60 zł.

Zatem środki finansowe na 2022 rok w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2022 roku należało wykazać następująco:

D13. **nadwyżka z lat ubiegłych**, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – **5.188.424,60 zł**,

D13a. **niewykorzystane środki pieniężne**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – **187.410,11 zł**,

D15. **wolne środki**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – **2.429.703,00 zł**.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **4.686.096,83 zł**, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 506,66 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 392.613,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu według wyciągu bankowego nr 245/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku wynosi 3.802.048,10 zł (konto 133-1).

Na wyodrębnionych rachunkach:

- konto 133-6 widniały środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 638.696,08 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 004/2020 z dnia 3 listopada 2020 roku,
- konto 133-7 widniały środki na realizację programu Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I w wysokości 245.352,65 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 009/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku.

Saldo Wn konta 133 na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 4.686.096,83 zł i jest zgodne ze stanem środków na rachunkach bankowych wykazanym w sprawozdaniu Rb-ST.

Wykazane środki z niewykorzystanych dotacji w kwocie 506,66 zł były zgodne z saldem Ma konta 224-3. Wysokość subwencji oświatowej przekazana w grudniu 2020 roku na styczeń 2021 roku jest zgodna z wyciągiem bankowym nr 239/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku. Saldo Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 1.031.309,08 zł, na które składa się wyżej wskazana subwencja oświatowa w wysokości 392.613,00 zł oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 638.696,08 zł. Do konta 909 nie prowadzono analityki.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z opisem konta 909 – rozliczenia międzyokresowe, zawartym w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **8.322.980,04 zł**, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,60 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 398.603,00 zł,

– stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu według wyciągu bankowego nr 246/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku wynosi 7.856.127,37 zł (konto 133-1).

Na wyodrębnionych rachunkach:

- konto 133-6 widniały środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 400.000,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 005/2021 z dnia 22 października 2021 roku,
- konto 133-7 widniały środki na realizację projektu Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I w wysokości 66.852,67 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 014/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku.

Saldo Wn konta 133 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 8.322.980,04 zł i jest zgodne ze stanem środków na rachunkach bankowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST.

Wykazane środki z niewykorzystanych dotacji w kwocie 0,60 zł były zgodne z saldem Ma konta 224-3. Wykazana wysokość subwencji oświatowej przekazana w grudniu 2021 roku na styczeń 2022 roku jest zgodna wyciągiem bankowym nr 239/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku. Saldo Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 798.603,00 zł, na które składa się wyżej wskazana subwencja oświatowa w wysokości 398.603,00 zł oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 400.000,00 zł. Do konta 909 nie prowadzono analityki.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY BIAŁA na dzień 31 grudnia 2021 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	8.322.980,04	I. Zobowiązania	5.912.855,60
1. Środki pieniężne	8.322.980,04	I.1. Zobowiązania finansowe	5.912.855,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	8.322.979,44 Saldo Wn konta 133	I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	690.309,00 Saldo Ma konta 134
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,60 Saldo Wn konta 133	I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5.222.546,00 Saldo Ma konta 134
II. Należności i rozliczenia	281.161,27	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	0,60 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	I.3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	1.892.682,71
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	2.616.340,90
2. Należności od budżetów	128.970,00 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	2.616.340,90 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	152.191,27 Saldo Wn 223 i 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-723.658,19 Saldo Wn konta 960
		III. Rozliczenia międzyokresowe	798.603,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	8.604.141,31	Suma pasywów	8.604.141,31

Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano środki pieniężne w wysokości 8.322.980,04 zł, na które składało się:

- 1] saldo Wn konta 133-1 - rachunek budżetu w wysokości 7.856.127,37 zł – zgodne z wyciągiem bankowym rachunku organu nr 246/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 2] saldo Wn konta 133-6 – wyodrębniony rachunek budżetu, dotacja z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 400.000,00 zł – zgodne z wyciągiem bankowym nr 005/2021 z dnia 22 października 2021 roku (wykazana jednocześnie w bilansie w pozycji III Rozliczenia międzyokresowe – saldo Ma konta 909),
- 3] saldo Wn konta 133-7 – Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I w wysokości 66.852,67 zł – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 014/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku.

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 8.322.979,44 zł, a w pozycji I.1.2 **pozostałe środki pieniężne** w wysokości 0,60 zł, które stanowiły niewykorzystaną dotację z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego do zwrotu (rozdział 85219 § 2030) - przelew w wysokości 0,60 zł w dniu 20 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 13/2022).

Należności i rozliczenia

W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 128.970,00 zł, która stanowi:

- saldo Wn konta 224-2 w wysokości 128.214,00 zł z tytułu udziału w podatku dochodowym z Ministerstwa Finansów, przelew w wysokości 126.317,00 zł wpłynął na rachunek Gminy w dniu 7 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 4/2022), przelew w wysokości 1.897,00 zł wpłynął w dniu 28 stycznia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 18/2022),
- saldo Wn konta 224-21 w wysokości 756,00 zł z tytułu udziału w podatku z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy - przelew na rachunek Gminy w wysokości 134,00 zł w dniu 3 stycznia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 2/2022), w wysokości 606,00 zł w dniu 4 stycznia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 3/2022), w wysokości 16,00 zł w dniu 7 stycznia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 4/2021).

W pozycji II.3 pozostałe należności i rozliczenia wykazano kwotę 152.191,27 zł, która stanowi:

- saldo Wn konta 223-1 w wysokości 152.089,07 zł z tytułu rozliczenia podatku VAT za grudzień 2021 roku, w tym 5,07 zł zwrot dotyczący płatności podzielonej na rachunek Gminy w dniu 17 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 10/2022), 152.084,00 zł (deklaracja VAT-7 za 12/2021) zwrot na rachunek jednostki w dniu 23 marca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 47/2022),
- saldo Wn konta 240-1 w wysokości 32,00 zł – przypis należności z tytułu korekty rocznej naliczonego podatku VAT za 2021 rok Publiczna Szkoła Podstawowa w Białej. W deklaracji VAT-7 za I/2022 rozliczono powyższą należność w wysokości wpłaconego do Urzędu Skarbowego podatku – wyciąg bankowy nr 29/2022 z dnia 24 lutego 2022 roku (dokument księgowy 268/1-30/22),
- saldo Wn konta 223-9 w wysokości 70,20 zł z tytułu niewykorzystanych wydatków Przedszkola Naramice – zwrot na rachunek Gminy w dniu 5 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 3/2022).

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 2.616.340,90 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu w kwocie równej różnicy między dochodami i wydatkami (saldo kont 901 i 902 przed przeksięgowaniem) jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, pozycją C. Wynik budżetu – nadwyżka 2.616.340,90 zł.

Skumulowany wynik budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -723.658,19 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w powyższym sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2021 roku

W bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Biała za 2021 rok wykazano:

- sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 37.795.373,12 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **1.315.004,43 zł**, na które składały się zobowiązania według tytułów:
 - z tytułu dostaw i usług 289.666,55 zł – (Ma 201)
 - wobec budżetów 10.965,00 zł – (Ma 225-1, 225-2)
 - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 24.441,25 zł – (Ma 229-1)
 - z tytułu wynagrodzeń 128.372,53 zł – (Ma 231)
 - pozostałe zobowiązania 4.299,00 zł – (Ma 221, 229, 240)
 - sumy obce 672.655,47 zł – (Ma 240-1)
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 152.089,07 zł – (Ma 223)

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2021 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości **11.507.742,69 zł** - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota **699.526,10 zł** – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, stanowiące salda konta 139 – sumy depozytowe i zabezpieczenia w wysokości 672.655,47 zł, konta 135 – rachunek FŚS w wysokości 26.865,56 zł, oraz konta 130-2-6 – rachunek VAT płatność podzielona w wysokości 5,07 zł,
- grunty o wartości **8.033.025,51 zł** - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011 grupa 0,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **15.308.102,87 zł** (wartość 26.458.895,17 zł – umorzenie 11.150.792,30 zł),
- środki transportu w kwocie **193.979,64 zł** (wartość 1.074.949,49 zł – umorzenie 880.969,85 zł).

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2020 roku.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ - 2021

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

W zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem nr 174/20 Wójta Gminy Biała z dnia 22 czerwca 2020 roku, zapisano że ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia rozrachunków według poszczególnych kontrahentów.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 289.666,55 zł i zostały wykazane w Bilansie Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku po stronie pasywów w pozycji D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2021 roku i stycznia 2022 roku – pozycje odpowiednio od nr 2774/1-2/21 do nr 2883/1/21 i od nr 1/1-4/22 do nr 57/1-20/22. Ustalono, że w jednostce kontrolowanej ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów.

W okresach sprawozdawczych jednostka generuje z ewidencji księgowej zestawienie „Rozliczenie dokumentów (201)” narastająco od 1 stycznia w podziale na poszczególnych kontrahentów. Zestawienie zawiera oznaczenie faktury, datę wprowadzenia do ewidencji, termin zapłaty, kwotę dokumentu i saldo dla dokumentów częściowo rozliczonych i nierozliczonych. Z podsumowania wynika kwota zobowiązań na kocie 201 na dzień sprawozdawczy.

*Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2021 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi **załącznik nr 5 do protokołu kontroli.***

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na saldzie Wn konta 225 widniała kwota 152.084,00 zł, a na saldzie Ma 10.965,00 zł. W Bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku w pozycji B.II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 152.084,00 zł, a w pozycji D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów kwotę 10.965,00 zł.

Saldo Ma konta 225-1 w wysokości 161,00 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i zostało uregulowane w dniu 4 stycznia 2022 roku – wyciąg bankowy nr 1/2022.

Saldo Ma konta 225-2 w wysokości 10.804,00 zł stanowiło zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT na podstawie korekty rocznej podatku VAT za 2021 rok wg deklaracji zbiorczej VAT-7 – ujęte do rozliczenia w deklaracji VAT-7 za I/2022 i przelane do Urzędu Skarbowego w dniu 24 lutego 2022 roku (wyciąg bankowy nr 29/2022).

Saldo Wn konta 225-2 w wysokości 152.084,00 zł stanowiło należność z Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT na podstawie deklaracji VAT-7 za 12/2021 – wpłynęło na rachunek jednostki w dniu 23 marca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 47/2022).

Kontrolą objęto terminowość zapłaty należnego podatku VAT w trzech losowo wybranych miesiącach 2021 roku. Dane ujęto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2021			Czerwiec 2021			Październik 2021		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	6.392	21.04.2021	podatek należny	12.903	23.07.2021	podatek należny	14.184	22.11.2021
	Podatek naliczony	9.129		Podatek naliczony	2.474		Podatek naliczony	355.981	
Przelew	Zwrot podatku z Urzędu Skarbowego	2.737	WB nr 99/2021 z dnia 18.06.2021	Przelew bankowy do US	10.429	WB nr 120/2021 z dnia 23.07.2021	Zwrot podatku z Urzędu Skarbowego	341.797	WB nr 208/2021 z dnia 21.12.2021

Z powyższej analizy wynika, że za wybrane do próby miesiące 2021 roku podatek VAT był odprowadzany do Urzędu Skarbowego w obowiązujących terminach.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Gminy za miesiące: marzec, czerwiec i październik 2021 roku:

Podatek dochodowy Miesiąc	Naliczony podatek, nr dowodu księgowego	Potracone wynagrodzenie z tyt. term. wpłacania zaliczek	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
				Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2		3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2021	9.287,00	27,00	20.04.2021	9.160,00 100,00	31.03.2021 08.04.2021	WB nr 499 WB nr 637	-
	WB 379/4 WB 435/5 WB 435/10 WB 443/19 WB 444/3 WB 446/8 WB 446/15 WB 455/26-29 WB 455/52 WB 455/59 WB 472/19 WB 499/80 WB 499/90						
Czerwiec 2021	9.226,00	27,00	20.07.2021	9.199,00	30.06.2021	WB nr 1212	-

	WB 1067/35 WB 1067/39 WB 1111/3 WB 1151/20-23 WB 1151/46 WB 1161/15 WB 1161/18 WB 1212/36,46, 55,66,76,87, 100						
Październik 2021	9.589,00	28,00	20.11.2021	9.561,00	29.10.2021	WB nr 2103	-
	WB 1988/38 WB 1988/44 WB 2086/33-36 WB 2086/61 WB 2100/20 WB 2103/18,30, 40,48,57						

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2021 roku, poz. 1128 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 27.162,25 zł.

Saldo Ma konta 229-1 w wysokości 24.441,25 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w lutym 2022 roku i zostało uregulowane w dniu 28 lutego 2022 roku – wyciąg bankowy nr 31/2022 (dokument księgowy 278/1-105/22). W Bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku w pozycji D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wykazano kwotę 24.441,25 zł.

Saldo Ma konta 229-2 w wysokości 2.721,00 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu wpłaty na PFRON za grudzień 2021 roku i zostało uregulowane w dniu 10 stycznia 2022 roku, wyciąg bankowy nr 4/2022 (dokument księgowy nr 10/1/17/22). W Bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku powyższe zobowiązanie wykazano w pozycji D.II.5 Pozostałe zobowiązania.

Skontrolowano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w wybranych miesiącach:

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)
Marzec 2021	Społeczne	36.419,11	05.04.2021	36.419,11	31.03.2021	WB 499	-
	Zdrowotne	10.262,80	05.04.2021	10.262,80	31.03.2021	WB 499	-
	Fundusz pracy	2.509,22	05.04.2021	2.509,22	31.03.2021	WB 499	-
	Fundusz Emerytur	77,45	05.04.2021	77,45	31.03.2021	WB 499	-

	Pomostowych						
Czerwiec 2021	Społeczne	38.465,45	05.07.2021	38.465,45	30.06.2021	WB 1212	-
	Zdrowotne	10.840,82	05.07.2021	10.840,82	30.06.2021	WB 1212	-
	Fundusz pracy	2.728,51	05.07.2021	2.728,51	30.06.2021	WB 1212	-
	Fundusz Emerytur Pomostowych	57,20	05.07.2021	57,20	30.06.2021	WB 1212	-
Październik 2021	Społeczne	42.129,03	05.11.2021	42.129,03	29.10.2021	WB 2103	-
	Zdrowotne	11.609,15	05.11.2021	11.609,15	29.10.2021	WB 2103	-
	Fundusz pracy	2.852,37	05.11.2021	2.852,37	29.10.2021	WB 2103	-
	Fundusz Emerytur Pomostowych	57,20	05.11.2021	57,20	29.10.2021	WB 2103	-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za miesiące marzec, czerwiec i październik 2021 roku zostały przekazane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowym terminie, określonym 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.).

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 573) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Skontrolowano terminowość wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2021 roku oraz wysokość wpłat w oparciu o przedłożone do poszczególnych deklaracji zestawienia zatrudnionych osób w przeliczeniu na etaty z uwzględnieniem osób niepełnosprawnych:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc	Kwota należna do zapłaty poz. 35 i 44 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy
Styczeń 2021	2.227,00	20.02.2021	2.227,00	15.02.2021	WB 216/2
Luty 2021	2.227,00	20.03.2021	2.227,00	11.03.2021	WB 406/1
Marzec 2021	2.352,00	20.04.2021	2.352,00	13.04.2021	WB 660/23
Kwiecień 2021	443,00	20.05.2021	2.662,00	14.05.2021	WB 887/2
Maj 2021	532,00	20.06.2021	532,00	10.06.2021	WB 1083/1
Czerwiec 2021	693,00	20.07.2021	693,00	09.07.2021	WB 1328/1

Lipiec 2021	693,00	20.08.2021	693,00	17.08.2021	WB 1577/1
Sierpień 2021	693,00	20.09.2021	693,00	09.09.2021	WB 1757/1
Wrzesień 2021	671,00	20.10.2021	671,00	11.10.2021	WB 1992/2
Październik 2021	671,00	20.11.2021	671,00	12.11.2021	WB 2261/1
Listopad 2021	671,00	20.12.2021	671,00	09.12.2021	WB 2538/1
Grudzień 2021	2.721,00	20.01.2022	2.721,00	10.01.2022	WB 10/1

Stwierdzono, że należne wpłaty na PFRON za 2021 rok zostały zrealizowane w ustawowym terminie.

W dniu 10 czerwca 2021 roku złożono korektę deklaracji DEK-I-a za miesiąc kwiecień 2021 roku, w której dokonano korekty liczby etatów zatrudnionych osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim z 0,5 etatu na 1,5 etatu. Orzeczenie o niepełnosprawności zostało przedłożone w Urzędzie Gminy w dniu zatrudnienia nowego pracownika (1 kwietnia 2021 roku), ale do pracownika sporządzającego deklaracje do PFRON dotarło po sporządzeniu deklaracji za miesiąc kwiecień 2021 roku. W dniu 6 sierpnia 2021 roku wpłynęła nadpłata w wysokości 2.219 zł (2.662,00 kwota deklaracji minus 443,00 zł kwota wynikająca z korekty) – wyciąg bankowy nr 130/2021 (dokument księgowy WB 1549/1).

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Na dzień 31 grudnia 2021 roku:

- konto 222 w Urzędzie Gminy oraz w organie nie wykazywało salda;
- konto 223 w organie wykazywało saldo Wn w wysokości 152.159,27 zł – na które składało się saldo Ma konta 223 w wysokości 152.089,07 zł w ewidencji Urzędu Gminy oraz saldo Ma konta 223 w wysokości 70,20 zł w ewidencji Publicznego Przedszkola w Naramicach. Przelewu kwoty 5,07 zł dotyczącej płatności podzielonej na rachunek Gminy dokonano w dniu 17 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 10/2022), niewykorzystane wydatki w wysokości 152.084,00 zł stanowiły wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu z Urzędu Skarbowego (deklaracja VAT-7 za 12/2021) - zwrot z Urzędu Skarbowego w dniu 23 marca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 47/2022). Niewykorzystane wydatki Przedszkola Naramice w wysokości 70,20 zł – przelano na rachunek Gminy w dniu 5 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 3/2022).

Zwraca się uwagę, że zgodnie z opisem konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, zawartym w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342): konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

KONTO 080

Na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 080 wykazywało saldo Wn w wysokości 11.507.742,69 zł.

Saldo środków trwałych w budowie w wysokości 11.507.742,69 zł (5 zadań inwestycyjnych) zostało potwierdzone w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi – protokół weryfikacji salda konta 080 na dzień 31 grudnia 2021 roku, został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Skarbnik Gminy przedłożyła kontrolującym *Informację, aktualną na dzień 30 czerwca 2022 roku, o stanie zadań inwestycyjnych ujętych w protokole weryfikacji salda konta 080 wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, stanowiącą załącznik nr 6 do protokołu kontroli*. Z powyższej informacji wynika, że w koszty zadania inwestycyjnego „Modernizacja hydroforni w Naramicach” w wysokości 45.121,16 zł zostały prześięgowane na zadanie „Przebudowa stacji Uzdatniania Wody w Naramicach oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Biała Parcela”, na które Gmina Biała dostała dofinansowanie ze środków PROW na lata 2014-2020 i jest w trakcie realizacji. Pozostałe trzy zadania inwestycyjne: 1] Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I, 2] Montaż urządzeń OZE na terenie Gminy Biała, 3] Budowa boiska sportowego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Białej, są w trakcie realizacji.

KONTO 290

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy ujęto konto 290 – odpisy aktualizujące należności. Zgodnie z opisem, konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Zgodnie z zasadą ostrożności odpisy aktualizujące należności powinny uwzględniać także te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości). Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności. Odpisy aktualizujące należności powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność (np. charakterystyka sytuacji finansowej dłużnika oraz przyczyn powstania zaległości w spłacie należności, ocena możliwości spłaty zaległości i bieżących należności, przyjętych zabezpieczeń i ich realnej wartości na dzień powstania należności i na dzień dokonania aktualizacji) oraz opisem czynności podjętych dla ściągnięcia należności. Odpis aktualizujący należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, odpisy aktualizujące odsetki zalicza się zaś odpowiednio do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość, lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny stanowiącej podstawę utworzenia odpisów aktualizujących, np. uregulowanie należności, równowartość utworzonego odpisu aktualizującego lub odpowiednia jego część zwiększa wartość należności i jest odpowiednio zaliczana do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności wraz z odsetkami dotyczącymi tych należności, a jeszcze nie zapłaconymi przez kontrahentów jednostki.

Skarbnik Gminy oświadczyła, że na koncie 290 – odpisy aktualizujące należności w latach 2020-2021 nie zaewidencjonowano żadnych operacji, gdyż nie zaszła taka potrzeba.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi **załącznik nr 7 do protokołu kontroli**.*

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Instrukcję kasową dla Urzędu Gminy Biała wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Biała nr 176/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku. Do prowadzenia ewidencji obrotu pieniężnego w kasie służy program KASA do Windows. W kasie może znajdować się: 1] gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy urzędu, 2] gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonych rodzajowo wydatków. Jednostka nie posiada pogotowia kasowego. Zgodnie z § 12 Instrukcji gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na określone wydatki, a nie wypłacona w danym dniu może być przechowywana w kasie do 5 dni roboczych, pod warunkiem jej właściwego zabezpieczenia. W § 15 ust. 2 lit. b i c Instrukcji postanowiono, że po zamknięciu kasy kasjer drukuje załącznik do raportu kasowego, który wraz z kopiami pokwitowań stanowi komplet dokumentów z dnia pracy kasy, pełny raport kasowy wraz z załącznikami ułożonymi chronologicznie sporządzony za okres pełnych tygodni oraz obowiązkowo za ostatni dzień miesiąca przekazywany jest do księgowości, a kopia raportu pozostaje w kasie.

Obowiązki kasjera w kontrolowanej jednostce pełni Magdalena Szkudlarek inspektor ds. obsługi kasowej. (...)¹.

Kontrolę kasy w Urzędzie Gminy Biała przeprowadzono w dniu 6 lipca 2022 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy Biała stanowi **załącznik nr 8 do protokołu kontroli.***

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych sprawdzono w oparciu o losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy:

- raport kasowy nr 12/2022 za okres od 4 do 14 czerwca 2022 roku - wydatki
- raport kasowy nr 13/2022 za okres od 15 do 30 czerwca 2022 roku - wydatki,
- raport kasowy nr 14/2022 za okres od 1 do 6 lipca 2022 roku - wydatki,
- raport kasowy nr 26/2022 za okres od 20 do 26 czerwca 2022 roku - dochody,
- raport kasowy nr 27/2022 za okres od 27 do 30 czerwca 2022 roku - dochody,
- raport kasowy nr 28/2022 za okres od 1 do 5 lipca 2022 roku - dochody.

¹ 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.

Na podstawie ww. raportów kontrolujące ustaliły, że dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci np. delegacji służbowych, zestawień diet radnych i sołtysów, list ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży ochronnej. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej.

W kontrolowanym okresie dokonywano wpłat gotówkowych w kasie z tytułu opłat za odpady komunalne, za wodę, opłaty skarbowej oraz podatków lokalnych. Ujęto je w raportach kasowych po stronie przychodu. Wpłaty gotówki do banku dokonywano w dniu pobrania dochodów.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2021 ROK.

Dochody i przychody budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	32.747.558,29	36.574.181,59
Dochody bieżące	27.227.356,82	27.592.623,82
Dochody majątkowe	5.520.201,47	8.981.557,77
Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, z tego:	9.718.768,10	9.647.505,89
- z budżetu Wojewody	9.203.993,85	9.139.055,89
- z funduszy celowych		
WFOŚiGW	128.649,00	125.673,12
PFRON	100.000,00	97.755,00
Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	193.100,00	191.998,74
Środki zagraniczne	0,00	0,00
Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, z tego:	5.520.201,47	8.981.444,77
- z budżetu Wojewody	126.367,90	125.167,90
- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	638.696,08	638.696,08
- środki zagraniczne	4.755.137,49	4.518.273,79
- subwencja inwestycyjna	0,00	3.699.307,00
PRZYCHODY	4.036.069,00	5.859.504,81
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	2.259.454,00	1.500.000,00
Niewykorzystane środki pieniężne art. 217 ust. 2 pkt 8	302.003,27	302.003,27

Wolne środki	1.474.611,73	4.057.501,54
--------------	--------------	--------------

Wykonane środki z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji inwestycyjnych:

- 010, 01095 § 6300 - 8.800,00 zł - Urządzenie placu zabaw w miejscowości Naramice,
- 600, 60016 § 6630 - 94.870,00 zł - Przebudowa drogi wewnętrznej na działce nr 437 w miejscowości Kule,
- 758, 75814 § 6330 - 21.497,90 zł - zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2020 roku.

Wykonane środki z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji bieżących na:

- 010, 01095 § 2010 - 463.525,37 zł - zwrot podatku akcyzowego,
- 010, 01095 § 2710 - 39.998,91 zł - realizację małych projektów lokalnych,
- 750, 75011 § 2010 - 59.968,00 zł - zadania z zakresu administracji rządowej,
- 758, 75814 § 2030 - 59.501,53 zł - zwrot części wydatków majątkowych wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2020 roku,
- 801, 80104 § 2030 - 192.701,00 zł - przedszkola,
- 801, 80153 § 2010 - 61.328,95 zł - zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych,
- 852, 85213 § 2030 - 7.407,05 zł - składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- 852, 85214 § 2030 - 38.797,12 zł - wypłatę zasiłków okresowych,
- 852, 85216 § 2030 - 90.812,38 zł - wypłatę zasiłków stałych,
- 852, 85219 § 2030 - 117.190,40 zł - wynagrodzenia dla pracowników socjalnych,
- 852, 85230 § 2030 - 53.102,57 zł - program Posiłki w szkole i w domu,
- 854, 85415 § 2030 - 15.889,55 zł - wypłatę stypendiów socjalnych,
- 855, 85501 § 2060 - 5.889.367,40 zł - wypłatę świadczeń wychowawczych,
- 855, 85502 § 2010 - 2.037.802,09 zł - wypłatę świadczeń rodzinnych i opiekuńczych,
- 855, 85503 § 2010 - 271,00 zł - Kartę Dużej Rodziny,
- 855, 85504 § 2690 - 1.000,00 zł - Program asystent rodziny,
- 855, 85513 § 2010 - 10.392,57 zł - opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	36.113.319,29	33.957.840,69
Wydatki majątkowe	9.876.610,10	8.874.913,66
Wydatki bieżące	26.236.709,19	25.082.927,03
ROZCHODY	670.308,00	670.308,00
w tym: spłata kredytów	670.308,00	670.308,00

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022–2033 przyjętej uchwałą Rady Gminy Biała nr XLIII/208/21 z dnia 29 grudnia 2021 roku wraz ze zmianą nr XLV/225/22 z dnia 30 marca 2022 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2022 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	WPF nr XLIII/208/21 z dnia 29.12.2021 r. Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	WPF nr XLV/225/22 z dnia 30.03.2022 r. Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2019	23 823 600,89		23 823 600,89	
wykonanie 2020	25 417 381,42	6,69	25 417 381,42	6,69
plan III kw 2021	26 344 722,55	3,65	26 344 722,55	3,65
wykonanie 2021	26 513 731,02	4,31	27 592 623,82	8,56
prognoza 2022	23 163 194,00	-12,64	23 156 295,54	-16,08
prognoza 2023	24 205 538,00	4,50	24 267 798,00	4,80
prognoza 2024	25 173 760,00	4,00	25 173 760,00	3,73
prognoza 2025	26 054 842,00	3,50	26 054 842,00	3,50

Z powyższego zestawienia wynika, że na 2022 rok zaplanowano spadek dochodów bieżących o 16,08% w stosunku do wykonania za 2021 rok. W kolejnych latach prognozuje się wzrost dochodów bieżących nie przekraczający 5%. W objaśnieniach do WPF zapisano, że wzrost dochodów bieżących o 4,80% w 2023 roku w stosunku do 2022 roku uzasadnia się przewidywaną wyższą stawką podatków i opłat lokalnych, wyższych subwencji oraz zintensyfikowaniem działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych. Na wzrost dochodów w latach 2023-2024 składają się również prognozowane wpływy z czynszu dzierżawnego, w związku z wydzierżawieniem przez Gminę Biała nieruchomości gruntowej, na terenie której prowadzone jest od kwietnia 2020 roku składowisko odpadów niebezpiecznych zawierających azbest – spodziewane wpływy do roku 2024 mają stanowić około kilkaset tysięcy zł rocznie.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że spadek planowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2022-2025 w stosunku do ich wykonania w roku 2021 spowodowany jest zmniejszeniem wysokości planowanych środków z tytułu dotacji – świadczenia wychowawczego 500+, którego to obsługa została przeniesiona do ZUS (rozdział 85501 § 2060 wykonanie za 2021 rok – 5.889.367,40 zł, plan na dzień 31 marca 2022 roku 2.425.000,00 zł).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkownictwa wieczystego w prawo własności.

W analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano dochody majątkowe:

Dochody majątkowe	WPF nr XLIII/208/21 z dnia 29.12.2021 r. Kwota w zł		WPF nr XLV/225/22 z dnia 30.03.2022 r. Kwota w zł	
	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
2022	0,00	5 024 721,00	0,00	6 917 195,87
2023	0,00	1 367 196,00	0,00	5 402 471,00
2024	0,00	0,00	0,00	3 825 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00

W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie dochodów majątkowych wyspecyfikowano środki składające się na dochody majątkowe:

2022 roku:

- planowane dofinansowanie projektu pn. „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I” w kwocie 3.149.917,00 zł, zgodnie z umową z dnia 19 listopada 2019 roku o dofinansowanie projektu w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 (dofinansowanie stanowić będzie 85% wydatków kwalifikowalnych projektu),

- planowane dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Naramicach oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Biała-Parcela” w kwocie 1.219.804,00 zł (etap I – Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Naramicach), zgodnie z umową z dnia 30 marca 2021 roku o dofinansowanie projektu w ramach PROW na lata 2014-2020 (dofinansowanie stanowić będzie 63,63% wydatków kwalifikowalnych projektu),

- zadeklarowany wkład własny przyszłych użytkowników instalacji fotowoltaicznych, kotłów na pellet oraz kolektorów słonecznych w kwocie 255.000,00 zł, w związku z złożonymi deklaracjami uczestnictwa w projekcie w ramach działania RPO – Odnawialne Źródła Energii z zakresu dofinansowania instalacji urządzeń OZE,

- otrzymane dofinansowanie ze środków RFIL na inwestycje realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa

gospodarki rolnej – zadanie Przebudowa obiektów użyteczności publicznej w centrum miejscowości Kopydłów w kwocie 400.000,00 zł,

- planowane dofinansowanie projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap II” w kwocie 1.892.474,87 zł, zgodnie z umową zawartą dnia 24 stycznia 2022 roku o dofinansowanie projektu w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 (dofinansowanie stanowić będzie 85% wydatków kwalifikowalnych projektu), 2023 roku:

- planowane dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Naramicach oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Biała-Parcela” w kwocie 780.196,00 zł,

- zadeklarowany wkład własny przyszłych użytkowników instalacji fotowoltaicznych, kotłów na pellet oraz kolektorów słonecznych w kwocie 587.000,00 zł, w związku z złożonymi deklaracjami uczestnictwa w projekcie w ramach działania RPO – Odnawialne Źródła Energii z zakresu dofinansowania instalacji urządzeń OZE,

- planowane dofinansowanie projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap II” w kwocie 210.275,00 zł (całkowita kwota dofinansowania 2.102.749,87 zł),

- planowane dofinansowanie z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – 3.825.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji: Budowa Sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Młynisku oraz Budowa Sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Naramicach zgodnie z przyznaną Gminie Biała Wstępną Promesą Nr 01/2021/4445/Polski Ład,

2024 roku:

- z tytułu planowanego dofinansowania z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – 3.825.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji: Budowa Sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Młynisku oraz Budowa Sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Naramicach zgodnie z przyznaną Gminie Biała Wstępną Promesą Nr 01/2021/4445/Polski Ład.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	WPF nr XLIII/208/21 z dnia 29.12.2021 r. Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	WPF nr XLV/225/22 z dnia 30.03.2022 r. Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2019	21 835 558,48		21 835 558,48	
wykonanie 2020	23 679 206,64	8,44	23 679 206,64	8,44
plan III kw 2021	25 549 766,56	7,90	25 549 766,56	7,90
wykonanie 2021	25 176 321,03	6,32	25 082 927,03	5,93
prognoza 2022	22 462 745,18	-10,78	22 551 206,58	-10,09
prognoza 2023	22 017 893,00	-1,98	22 080 428,00	-2,09
prognoza 2024	22 573 760,00	2,52	22 588 760,00	2,30
prognoza 2025	23 254 842,00	3,02	23 324 842,00	3,26

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2022 roku prognozowany jest spadek wydatków bieżących o 10% w porównaniu do wykonania roku 2021, a w 2023 roku o 2% w porównaniu do planu roku 2022. W kolejnych latach 2023-2024 planuje się wzrost wydatków bieżących z roku na rok odpowiednio o 2,30% i 3,26%. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy spadek planowanych wydatków bieżących w 2022 i 2023 roku spowodowany jest przeniesieniem obsługi programu 500+ do ZUS (na dzień 31 grudnia 2021 roku wykonanie w rozdziale 85501 § 3110 wyniosło 5.839.590,40 zł, a plan powyższych wydatków na dzień 31 marca 2022 roku wynosił 2.417.024,00 zł).

Przychody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2033 z dnia 30 marca 2022 roku zaplanowano na 2022 rok przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w wysokości 5.155.509,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 1.800.000,00 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie zaplanowano przychodów budżetu.

Rozchody

Zgodnie z analizowaną Wieloletnią Prognozą Finansową oraz umowami kredytowymi spłata rat kapitałowych zaciągniętych zobowiązań zaplanowana jest do 2030 roku. Spłata rat wykazana w WPF w poszczególnych latach jest zgodna z wielkością rat przypadających do spłaty na podstawie skontrolowanych harmonogramów spłat poszczególnych kredytów.

Zestawiono poniżej wyliczony zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2022-2025 obliczony na podstawie danych ujętych w WPF z dnia 30 marca 2022 roku – uchwała Rady Gminy Biała nr XLV/225/22 i roczny wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy w poszczególnych latach:

	2022	2023	2024	2025
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie 2021 roku wg sprawozdań rocznych	13,52	12,17	11,59	11,61
Roczny wskaźnik spłaty zobowiązań wg danych z WPF nr XLV/225/22 z dnia 30.03.2022 r.	4,42	5,73	5,94	5,64
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Z powyższej tabeli wynika, że na podstawie danych ujętych w analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2022-2025 zostanie spełniona.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2020 - 2021

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Wymiar i księgowość łącznego zobowiązania pieniężnego: podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym.

Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach indywidualnych. W podatku od środków transportowych konta szczegółowe prowadzone są dla każdego pojazdu oddzielnie.

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowią konta indywidualne podatników.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków lokalnych oraz windykacją zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Biała w kontrolowanym okresie zajmowały się, zgodnie z przedłożonymi zakresami obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności: Agnieszka Wypych – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, księgowości, Emilia Czop - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat (umowa na zastępstwo na okres od dnia 20 kwietnia 2021 roku, na czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat) oraz Edyta Kowalik – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Zarządzeniem nr 48/11 Wójta Gminy Biała z dnia 5 kwietnia 2011 roku ustalono zasady oraz plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego Gminy Biała.

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
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		31.385.929,56	31.297.209,54	99,72	-
1.	Podatek od nieruchomości	910.000,00	1.007.521,56	110,72	3,22

2.	Podatek rolny	681.790,00	680.467,68	99,81	2,17
3.	Podatek leśny	10.041,00	10.017,09	99,76	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	258.000,00	265.114,97	102,76	0,85
5.	Opłata targowa	500,00	445,00	89,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2021 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		32.747.558,29	36.574.181,59	111,69	-
1.	Podatek od nieruchomości	940.000,00	1.038.817,89	110,51	2,84
2.	Podatek rolny	685.640,00	690.245,22	100,67	1,89
3.	Podatek leśny	10.253,00	10.375,19	101,19	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	260.500,00	288.452,71	110,73	0,79
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	-	-

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Biała w latach 2020 – 2021 zostały określone uchwałą nr XII/79/19 Rady Gminy Biała z dnia 29 października 2019 roku.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Biała z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów odpowiednio na 2020 i 2021 rok obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2020 rok		2021 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,95	0,72	0,99	0,72
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,80	3,90	4,99	3,90

Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,50	0,12	0,52	0,12
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m ² powierzchni	3,15	1,00	3,28	1,00
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,81	0,12	0,85	0,12
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,90	22,52	24,84	22,52
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	11,18	10,48	11,62	10,48
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,87	4,00	5,06	4,00
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	8,05	4,50	8,37	4,50
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2020 roku wynosiły 524.464,00 zł i stanowiły 1,68% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2020 roku (31.297.209,54 zł), a w 2021 roku wyniosły 518.347,13 zł i stanowiły 1,42% wykonanych dochodów w tym okresie (36.574.181,59 zł). Jako próbę do kontroli w latach 2020 - 2021 przyjęto 8 podatników.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2020–2021, zawierające oznaczenie podatnika, daty złożenia deklaracji podatkowych, wysokość zadeklarowanego podatku na 2020 i 2021 rok stanowi **załącznik nr 10 do protokołu kontroli**.*

Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej zweryfikowano terminowość wpłat należnego podatku i pobierania odsetek w przypadku uiszczania poszczególnych rat podatku po terminie.

Ponadto metodą porównania danych zawartych w składanych deklaracjach przez podatników określonych w próbie kontroli, za lata 2020 – 2021 dokonano sprawdzenia, czy zawarte w nich zmiany dotyczące przedmiotów opodatkowania, czy też stawek podatkowych poparte były zmianą stanu faktycznego bądź prawnego i czy ewentualne zmiany weryfikowane były przez organ podatkowy.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2020 roku wynosiły 483.057,56 zł i stanowiły 1,54% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2020 roku (31.297.209,54 zł), a w 2021 roku wyniosły 520.470,76 zł i stanowiły 1,42% wykonanych dochodów w tym okresie (36.574.181,59 zł). Jako próbę do kontroli w latach 2020 - 2021 przyjęto 11 podatników.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2020–2021, zawierające oznaczenie podatnika, daty wydania decyzji wymiarowych oraz wysokość podatku na 2020 i 2021 rok stanowi **załącznik nr 11 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Zarówno w podatku od nieruchomości od osób fizycznych jak i od osób prawnych do naliczenia podatku zastosowano stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy Biała. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej.

Kontrolowana jednostka dysponowała danymi z ewidencji gruntów i budynków, tym samym miała możliwość dokonywania kontroli uwzględniania w deklaracjach podatkowych zmian wynikających z tej ewidencji.

Podstawę opodatkowania w decyzjach wymiarowych stanowiły powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych, pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą oraz powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą), wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach.

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych stwierdzono:

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)² w złożonej w 2017 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 300,00 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 217,00 m² powierzchni budynków mieszkalnych oraz 42 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (...)³. W decyzji wymiarowej nr 3123.130003.1.2020 z dnia 6

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.

lutego 2020 roku oraz nr 3123.130003.1.2021 z dnia 3 lutego 2021 roku wymiarem objęto ww. powierzchnie gruntów i budynków. Z przedłożonego wypisu z rejestru gruntów wynikało, że podatnik jest właścicielem działki (...) ⁴ oznaczonej symbolem R, Br, W i Ps - klasa IV i V użytków o powierzchni 4.5496 m². Kontrolującym przedłożono umowę użyczenia z dnia 3 października 2018 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 4 października 2018 roku, z których wynika, że podatnik oddał w użyczenie grunty o powierzchni 300 m² i budynki o powierzchni 42 m² na czas nieokreślony. Z obrazu na mapie internetowej Geoportal360.pl oraz z informacji tam zawartych wynika, że na działce (...) ⁵ prowadzona jest działalność gospodarcza (...) ⁶. **Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu i budynków wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.**

*Kserokopie: decyzji wymiarowych o numerze: 3123.130003.1.2020 z dnia 6 lutego 2020 roku oraz 3123.13003.1.2021 z dnia 3 lutego 2021 roku, informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 roku, oraz umowy użyczenia z dnia 3 października 2018 roku i wypisu z ewidencji gruntów stanowią **akta kontroli nr 6***

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁷ Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożył **w dniu 30 czerwca 2022 roku. Wcześniej ww. informacja nie została przedłożona organowi podatkowemu.** W latach 2020 – 2021 opodatkowaniem objęto grunty pozostałe o powierzchni 0,2000 ha położone na działce nr (...) ⁸ obejmującej grunty oznaczone symbolem B, które zostały wykazane w ww. informacji.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ⁹ w złożonej w 2009 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 528,00 m² powierzchni budynków pozostałych. Kontrolującym przedłożono informację z dnia 29 stycznia 2021

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.

⁶ 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 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.

⁸ 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.

⁹ 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.

roku, iż podatnik do dnia 28 grudnia 2020 roku był właścicielem działki (...) ¹⁰ o powierzchni 0,70000 ha stanowiącej grunty oznaczone symbolem Br. W decyzji wymiarowej nr 3120.40113.1.2020 z dnia 6 lutego 2020 roku **objęto budynki pod działalność gospodarczą o powierzchni 528,00 m² i grunty pod działalność gospodarczą o powierzchni 7.000,00 m². Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu i budynków wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹¹ w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w 2003 roku podatnik wykazał w przedmiotach do opodatkowania: **8.874,00 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 2.626,00 m² gruntów pozostałych, 1.667,00 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle o wartości 2.713,20 zł.** Opodatkowaniem objęto nieruchomość (...) ¹², o powierzchni 11.500 m². Z przedłożonej kontrolującym Informacji o działce (...) ¹³ o łącznej powierzchni 1,1500 ha wynika, że ww. grunty stanowią grunty rolne zabudowane oznaczone symbolem Br klasa IIIb. **Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu i budynków wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁴ w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w 2012 roku podatnik wykazał w przedmiotach do opodatkowania: **2.300,00 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 133,10 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 168,23 m² budynków pozostałych.** Opodatkowaniem objęto ww. przedmioty opodatkowania. **Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni budynków wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej.**

Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm., obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

¹² 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.

¹³ 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.

¹⁴ 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.

1452 ze zm.), grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a.

W myśl przepisu art. 3 ust. 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 właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych czy też użytkownikami wieczystymi gruntów.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w informacjach i w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości podstaw opodatkowania.

Odnosząc się do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji (informacji) oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji (informacji) organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji (informacji), wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. W tym samym terminie należy złożyć informację, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części.

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	2	18.897,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	16.147,00
--	---	-----------

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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

2020 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	5	62.553,84
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	6.036,47
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	4	53.351,93
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	16.546,46
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

W badanym okresie wydano 9 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej i 12 decyzji w sprawie zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

Kontroli poddano 6 ulg ustawowych, tj. 3 z tytułu nabycia gruntów oraz 3 ulgi inwestycyjne:

Ulga z tytułu nabycia gruntów

- decyzją znak: FN.III.3121.2.5.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 roku zwolniono z opodatkowania podatkiem rolnym grunty o pow. 0,97 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstw rolnego aktem notarialnym Nr Rep A 1228/2020

z dnia 27 lutego 2020 roku na okres od 1 sierpnia 2020 roku do 28 lutego 2025 roku. Wniosek podatnika z dnia 16 lipca 2020 roku.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 333), okres zwolnienia o których mowa w ust. 1 pkt 4 (grunty zakupione na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie istniejącego gospodarstwa do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha) wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Zgodnie z art. 13d ust. 3, w zw. z art. 13d ust. 1 zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek. Z przytoczonych przepisów wynika, że pięcioletni okres zwolnienia biegnie od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym zawarto akt sprzedaży, ale ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym złożono wniosek. Oznacza to, że okres zastosowania ulgi może być krótszy niż 5 lat, jeżeli podatnik spóźnił się ze złożeniem wniosku.

Mając na względzie powyższe, przedmiotową decyzją udzielono zwolnienia z podatku rolnego na okres: od dnia 1 sierpnia 2020 roku do dnia 28 lutego 2025 roku i udzielono ulgi w podatku rolnym dotyczącej ww. gruntów poprzez obniżenie należnego podatku w następujący sposób:

- w okresie od dnia 1 marca 2025 roku do dnia 28 lutego 2026 roku – o 75%,
- w okresie od dnia 1 marca 2026 roku do dnia 28 lutego 2027 roku – o 50%;

- decyzją znak: FN.III.3121.3.3.2020 z dnia 13 marca 2020 roku zwolniono grunty o pow. 5,3778 ha nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Nr Rep A 666/2020 z dnia 10 lutego 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 14 lutego 2020 roku. Przedmiotową decyzją udzielono zwolnienia z podatku rolnego na okres: od dnia 1 marca 2020 roku do dnia 28 lutego 2025 roku i udzielono ulgi w podatku rolnym dotyczącej ww. gruntów poprzez obniżenie należnego podatku w następujący sposób:

- w okresie od dnia 1 marca 2025 roku do dnia 28 lutego 2026 roku – o 75%,
- w okresie od dnia 1 marca 2026 roku do dnia 28 lutego 2027 roku – o 50%;

- decyzją znak: FN.III.3121.3.7.2021 z dnia 15 listopada 2021 roku zwolniono grunty o pow. 0,70 ha nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Nr Rep AN 3535/2021 z dnia 20 października 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 10 listopada 2021 roku. Przedmiotową decyzją udzielono zwolnienia z podatku rolnego na okres: od dnia 1 grudnia 2021 roku do dnia 30 listopada 2026 roku i udzielono ulgi w podatku rolnym dotyczącej ww. gruntów poprzez obniżenie należnego podatku w następujący sposób:

- w okresie od dnia 1 grudnia 2026 roku do dnia 30 listopada 2027 roku – o 75%,
- w okresie od dnia 1 grudnia 2027 roku do dnia 30 listopada 2028 roku – o 50%.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Ulga inwestycyjne

- decyzją znak: FN.III.3121.4.2.2020 z dnia 28 maja 2020 roku, wydaną po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 12 maja 2020 roku przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 13.693,84 zł. Poczyniona inwestycja polegała na zakupie i zainstalowaniu deszczowni. Do złożonego wniosku załączono zestawienie poniesionych

wydatków inwestycyjnych na łączną kwotę 54.775,34 zł – fa vat nr FS 179/ZA/2020 z dnia 2 marca 2020 roku na kwotę 54.775,34 zł; oświadczenie iż poniesione wydatki nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych oraz formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, z którego wynika że podatnicy nie otrzymali żadnej pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których ubiegają się o pomoc. W dniu 27 maja 2020 roku sporządzono protokół z oględzin gospodarstwa rolnego podatnika,

- decyzją znak: FN.III.3121.4.4.2020 z dnia 3 grudnia 2020 roku, wydaną po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 18 listopada 2020 roku przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 9.500,00 zł. Poczyniona inwestycja polegała na zakupie i zainstalowaniu instalacji fotowoltaicznej. Do złożonego wniosku załączono zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych na łączną kwotę 38.000,01 zł – fa FV 89/2020 z dnia 15 kwietnia 2020 roku na kwotę 38.000,01 zł; oświadczenie iż poniesione wydatki nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych oraz formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, z którego wynika że podatnicy nie otrzymali żadnej pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których ubiegają się o pomoc. W dniu 2 grudnia 2020 roku sporządzono protokół z oględzin gospodarstwa rolnego podatnika,

- decyzją znak: FN.III.3121.4.5.2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku, wydaną po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 2 grudnia 2020 roku przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 24.784,50,00 zł. Poczyniona inwestycja polegała na zakupie i zainstalowaniu instalacji nawodnieniowych. Do złożonego wniosku załączono zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych na łączną kwotę 99.138,00 zł – fa FV 18/08/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 roku na kwotę 99.138,00 zł; oświadczenie iż poniesione wydatki nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych oraz formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, z którego wynika że podatnicy nie otrzymali żadnej pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których ubiegają się o pomoc. W dniu 21 grudnia 2020 roku sporządzono protokół z oględzin gospodarstwa rolnego podatnika.

Ww. ulgi przyznano zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.

Ponadto w badanym okresie wydano 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej i 2 decyzji podatkowych w zakresie umorzenia zaległości podatkowych. Kontrolni poddano następujące decyzje wydane przez organ podatkowy:

- decyzja nr FN.IV.3112.2.2020 z dnia 28 maja 2020 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległej I raty podatku od nieruchomości za 2020 rok, który minął w dniu 15 marca 2020 roku w wysokości 16.147,00 zł (potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 4 czerwca 2020 roku). Odroczenie do dnia 30 lipca 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 17 kwietnia 2020 roku (wpływ w dniu 24 kwietnia 2020 roku (...))¹⁵. Podatnik

¹⁵ 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.

zadeklarowała zapłatę podatku w późniejszym terminie tj. do dnia 30 lipca 2020 roku wraz z odsetkami od dnia upływu terminy płatności podatku do dnia złożenia wniosku, tj. kwoty 138,00 zł. Odroczone kwota podatku została uregulowana w dniu 27 lipca 2020 roku, deklarowane odsetki w kwocie 138,00 zł zapłacono w dniu 27 sierpnia 2020 roku,

- decyzja nr FN.III.252.6.5.2020 z dnia 7 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości II raty podatku od nieruchomości za rok 2020 w kwocie 16.147,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 187,00 zł. Wniosek podatnika z dnia 5 czerwca 2020 roku (data wpływu 9 czerwca 2020 roku) o zwolnienie z II raty podatku od nieruchomości (...)¹⁶.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Ustalenia kontroli

Wnioski o udzielenie ww. ulg były odpowiednio umotywowane. Wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczące odroczenia i umorzenia zaległości podatkowej, załatwiane były w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa. Skontrolowane decyzje wydawane były przez Wójta Gminy Biała. Decyzje zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz uzasadnienie faktyczne wymagane § 4 art. 210.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2020 – 2021 określono uchwałą nr XIX/124/16 Rady Gminy Biała z dnia 28 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Uchwałą nr III/15/02 z dnia 10 grudnia 2002 roku Rada Gminy Biała określiła zwolnienia od podatku od środków transportowych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest systemem komputerowym. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wieluniu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2020 roku 191.292,97 zł i stanowiły 0,61% wykonanych dochodów budżetowych roku 2020 (31.297.209,54), natomiast w roku 2021 roku wynosiły 212.609,71 zł i stanowiły 0,58% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres (36.574.181,59 zł). Kontrolą objęto losowo wybranych 11 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

¹⁶ 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.

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi **załącznik nr 12 do protokołu kontroli**.*

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2020 roku 73.822,00 zł i stanowiły 0,24% wykonanych dochodów budżetowych roku 2020 (31.297.209,54), natomiast w roku 2021 roku wyniosły 75.843,00 zł i stanowiły 0,21% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres (36.574.181,59 zł). Kontrolą objęto losowo wybranych 7 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych.

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi **załącznik nr 13 do protokołu kontroli**.*

Ustalenia kontroli

Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontrolną złożyli deklaracje na 2020 i 2021 rok.

W badanej próbie stwierdzono zgodność stawek podatku wykazanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Biała. W przypadku składania korekt deklaracji w trakcie roku właściwie określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego. W przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Biała, sporządzonych za 2020 i 2021 rok, w kolumnie 10 zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2020 rok	Stan na 31.12.2021 rok
osoby prawne	258.442,00	283.749,00
osoby fizyczne	81.134,51	42.146,95

Ww. kwoty zaległości są zgodne z przedłożonym kontrolującym wykazem zaległości od osób fizycznych i od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Terminowość prowadzonych czynności windykacyjnych sprawdzono w oparciu o próbę wyspecyfikowanych w *zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 14 do protokołu kontroli*** podatników posiadających zaległość z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych za rok 2021.

Osoby prawne

Sprawdzono konta 4 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, posiadających największe zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku na kwotę łączną 258.187,00 zł, stanowiącą 99,90% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 283.749,00 zł, co stanowi 100,00% ogółu zaległości w tym okresie:

Numer konta podatnika	Zaległość na dzień 31 grudnia 2020 roku	Zaległość na dzień 31 grudnia 2021 roku
(...) ¹⁷	46.357,00	28.862,00
Jw.	63.684,00	47.763,00
jw.	49.529,00	49.529,00
jw.	98.617,00	157.595,00

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Osoby fizyczne

Ponadto sprawdzono konta 6 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, posiadających największe zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku na kwotę łączną 63.779,01 zł, stanowiącą 78,61% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 27.523,01 zł, co stanowi 65,30% ogółu zaległości w tym okresie:

Numer konta podatnika	Zaległość na dzień 31 grudnia 2020 roku	Zaległość na dzień 31 grudnia 2021 roku
(...) ¹⁸	27.580,00	0,00
Jw.	1.979,00	2.086,00
Jw.	19.345,00	0,00
Jw.	8.465,00	14.368,00
Jw.	1.892,70	2.895,70
Jw.	4.517,31	8.173,31

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych

¹⁷ 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.

¹⁸ 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 sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Biała, sporządzonych za 2020 i 2021 rok, w kolumnie 10 zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2020 rok	Stan na 31.12.2021 rok
osoby prawne	0,00	1,00
osoby fizyczne	3.892,34	1.581,03

Ww. kwoty zaległości są zgodne z przedłożonym kontrolującym wykazem zaległości od osób fizycznych i od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Terminowość prowadzonych czynności windykacyjnych sprawdzono również w oparciu o próbę wyspecyfikowanych w ***zestawieniu stanowiącym załącznik nr 14 do protokołu kontroli*** podatników posiadających zaległość z tytułu I i II raty podatku od środków transportowych w roku 2021.

Osoby fizyczne

Sprawdzono konta 2 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych, posiadających największe zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku na kwotę łączną 1.535,03 zł, stanowiącą 39,44% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 1.535,03 zł, co stanowi 97,09% ogółu zaległości w tym okresie:

Numer konta podatnika	Zaległość na dzień 31 grudnia 2020 roku	Zaległość na dzień 31 grudnia 2021 roku
(...) ¹⁹	342,00	342,00
Jw.	1.193,03	1.193,03

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W kontrolowanym okresie w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym obowiązywała uchwała Rady Gminy Biała nr XI/60/03 z dnia 29 sierpnia 2003 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

¹⁹ 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.

Zarządzeniem nr 147/20 z dnia 17 marca 2020 roku Wójt Gminy Biała ustalił wysokość stawek czynszu dzierżawy lub najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Biała.

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie udzielała ulg z tytułu umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

*Oświadczenie Edyty Kowalik – inspektora ds. księgowości podatkowej w powyższym względzie stanowi **złącznik nr 18 do protokołu kontroli.***

Rada Gminy Biała uchwałą nr XLIV/222/22 z dnia 23 lutego 2022 roku uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Biała na lata 2022-2026.

Zarządzeniem nr 132/20 Wójta Gminy Biała z dnia 7 stycznia 2020 roku przyjęto plan wykorzystania nieruchomości Gminy Biała na lata 2020 – 2022.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2020 rok			2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aleksander Owczarek - Wójt Gminy Biała oświadczył, iż w latach 2020 – 2021 nie dokonywano sprzedaży nieruchomości będących własnością Gminy Biała. *Przedmiotowe oświadczenie stanowi **złącznik nr 19 do protokołu kontroli.***

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2020 rok			2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
8.500,00	8.500,00	19.290,62	5.500,00	5.500,00	13.178,00

W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Z przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych wynika, że w badanym okresie funkcjonowało 6 użytkowników wieczystych. Kontroli poddano terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w 2021 roku.

*Zestawienie gruntów stanowiących własność Gminy Biała i oddanych w użytkowanie wieczyste obowiązujące w roku 2021 stanowi **złącznik nr 20 do protokołu kontroli.***

Ustalenia kontroli

W kontrolowanej próbie użytkowników wieczystych, opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za 2021 rok w trzech przypadkach wniesione zostały po dniu 31 marca 2021 roku. Od nieterminowo regulowanych należności pobrano odsetki ustawowe.

Kontrolujące ustaliły, iż ostatnia aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego miała miejsce w 2018 roku. Zwraca się uwagę, że zgodnie z art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2020 rok			2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
315.000,00	315.000,00	219.782,61	611.000,00	457.000,00	408.587,60

Zgodnie z przedłożonym przez Roberta Nawrockiego – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego wykazem najemców i dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Biała, na dzień 31 grudnia 2021 roku w Gminie Biała obowiązywało 7 umów najmu oraz 3 umowy dzierżawy.

*Wykaz najemców i dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Biała stanowi **załącznik nr 21 do protokołu kontroli**.*

Kontrolą objęto 3 umowy najmu i 2 umowy dzierżawy:

Najem

- umowa najmu zawarta w dniu 19 października 2020 roku pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Wójta Gminy Biała – Aleksandra Owczarka, a (...) ²⁰ na najem lokalu użytkowego o powierzchni 75,10 m² znajdującego się w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w miejscowości Biała – Parcela, który położony jest na działce nr 76/49 o powierzchni 0,3100 ha będącej własnością Gminy Biała, obręb geodezyjny Biała Parcela. Lokal użytkowy przeznaczony na prowadzenie apteki prywatnej ogólnodostępnej. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj.

²⁰ 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.

od dnia 1 listopada 2020 roku do dnia 31 października 2025 roku. Ustalono miesięczny czynsz w kwocie 2.000,00 zł netto powiększony o podatek vat, płatny do 15 dnia każdego miesiąca obowiązywania umowy. Po zakończeniu każdego roku kalendarzowego wynajmujący zastrzegł sobie prawo waloryzacji stawki czynszu przy uwzględnieniu rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszonych przez GUS bez konieczności sporządzenia aneksu do umowy, jedynie za pisemnym poinformowaniem.

Wójt Gminy Biała podjął zarządzenie nr 158/20 z dnia 17 kwietnia 2020 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Biała przeznaczonych do oddania w najem. W wykazie stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia ujęto ww. lokal do wykorzystania na prowadzenie apteki, wysokość czynszu 2000,00 zł netto miesięcznie, płatny do 15 dnia każdego miesiąca obowiązywania umowy. Wykaz wywieszono na okres 21 dni, tj. od dnia 17 kwietnia 2020 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, opublikowano na stronie internetowej Urzędu www.biala.finn.pl oraz w tygodniu „Dziennik Łódzki” w dodatku - Nasz Tygodnik. Ogłoszenie ukazało się w dniu 17 kwietnia 2020 roku.

Uchwałą nr XX/115/20 z dnia 29 maja 2020 roku Rada Gminy Biała wyraziła zgodę na wynajem ww. lokalu użytkowego na okres 5 lat i odstąpienia od przetargowego trybu zawarcia umowy najmu.

Wpłat czynszu za 2021 rok dokonywano terminowo. W jednym przypadku dokonano płatności po terminie, pobrano odsetki ustawowe;

- umowa najmu zawarta w dniu 29 lipca 2020 roku pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Wójta Gminy Biała – Aleksandra Owczarka, a Telekomunikacją Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej S.A. reprezentowanej przez Zbigniewa Bawełkiewicza na najem wieży ciśnień położonej w miejscowości Biała - Parcela, znajdującej się na działce 76/58, będącej własnością Gminy Biała. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 sierpnia 2020 roku do dnia 31 lipca 2024 roku. Ustalono miesięczny czynsz najmu w kwocie 320,00 zł netto powiększony o podatek vat, płatny do 15 dnia każdego miesiąca obowiązywania umowy.

Wójt Gminy Biała podjął zarządzenie nr 164/20 z dnia 22 maja 2020 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. W wykazie stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia ujęto nieruchomość zabudowaną zbiornikiem wyrównawczym wieżowym, położoną na działce o numerze ewidencyjnym 76/58 o powierzchni 0,1300 ha w obrębie geodezyjnym Biała Parcela. W wykazie zaznaczono, że najmowi podlega część ww. zbiornika, gdzie umieszczone są urządzenia służące do transmisji danych należących do najemcy. Najem następuje na rzecz dotychczasowego najemcy. Czynszu miesięczny w wysokości 320,00 zł netto, płatny do 15 dnia każdego miesiąca obowiązywania umowy. Wykaz wywieszono na okres 21 dni, tj. od dnia 22 maja 2020 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, opublikowano na stronie internetowej Urzędu www.biala.finn.pl oraz w tygodniu „Dziennik Łódzki” w dodatku - Nasz Tygodnik. Ogłoszenie ukazało się w dniu 22 maja 2020 roku.

Uchwałą nr XXII/124/20 z dnia 29 czerwca 2020 roku Rada Gminy Biała wyraziła zgodę na wynajem w drodze bezprzetargowej na okres 4 lat części nieruchomości zabudowanej zbiornikiem wyrównawczym wieżowym o powierzchni 2 m², położonej w obrębie geodezyjnym Biała Parcela, będącej własnością Gminy Biała, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numer 76/58 o powierzchni 0,1300 ha.

Wpłat czynszu za 2021 rok dokonywano nieterminowo. Od nieterminowych płatności pobrano odsetki ustawowe;

- umowa najmu zawarta w dniu 2 listopada 2021 roku pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Wójta Gminy Biała – Aleksandra Owczarka, a Samodzielnym Publicznym Zakładem Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Białej reprezentowanym przez Irenę Rybczyńską – Starzewską - Dyrektora na najem pomieszczeń znajdujących się w budynku zlokalizowanym na działce nr 76/49 o powierzchni 0,3100 ha położonej w obrębie geodezyjnym Biała Parcela. Przedmiotem najmu są powierzchnie: piwnica 213,81 m², parter 163,40 m² oraz piętro 201,80 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej (medycznej). Umowa zawarta na czas nieokreślony. Ustalono miesięczny czynsz w kwocie 4.500,00 zł netto powiększony o podatek vat, płatny do 15 dnia każdego miesiąca obowiązywania umowy. Po zakończeniu każdego roku kalendarzowego wynajmujący zastrzegł sobie prawo waloryzacji stawki czynszu przy uwzględnieniu rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszonych przez GUS bez konieczności sporządzenia aneksu do umowy, jedynie za pisemnym poinformowaniem.

Wójt Gminy Biała podjął zarządzenie nr 297/21 z dnia 30 lipca 2021 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Biała przeznaczonych do oddania w najem. W wykazie stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia ujęto ww. powierzchnie stanowiące część budynku usługowego stanowiącego własność Gminy Biała, położonego w miejscowości Biała – Parcela, na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 76/49 o powierzchni 0,3100 ha do wykorzystania na prowadzenie działalności statutowej (medycznej), wysokość czynszu 4.500,00 zł netto miesięcznie, płatny do 15 dnia każdego miesiąca obowiązywania umowy. Wykaz wywieszono na okres 21 dni, tj. od dnia 30 lipca 2021 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, opublikowano na stronie internetowej Urzędu www.biala.finn.pl oraz w tygodniu „Dziennik Łódzki” w dodatku - Nasz Tygodnik. Ogłoszenie ukazało się w dniu 30 lipca 2021 roku.

Uchwałą nr XXXIX/194/21 z dnia 29 września 2021 roku Rada Gminy Biała wyraziła zgodę na wynajem ww. części budynku usługowego na czas nieoznaczony i odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy najmu.

Wpłat czynszu za 2021 rok dokonywano terminowo.

Dzierżawa

Działka nr 62 o powierzchni 0,6500 ha, obręb Młynisko Wieś

Wójt Gminy Biała podjął zarządzenie nr 220/20 z dnia 6 listopada 2020 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Biała przeznaczonych do wdzierżawienia. W wykazie stanowiącym załącznik do zarządzenia ujęto między innymi działkę nr 62 o powierzchni 0,6500 ha, działka niezabudowana, do wykorzystania na cele rolnicze, umowa z dotychczasowym dzierżawcą na okres 3 lat, wysokość czynszu 350,00 zł brutto rocznie, płatny do 30 września każdego roku.

Wykaz wywieszono na okres 21 dni – w dniach 6 - 27 listopada 2020 roku – na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, opublikowano na stronie internetowej Urzędu www.biala.finn.pl w dniu 6 listopada 2021 roku oraz w tygodniu „Dziennik Łódzki” w dodatku - Nasz Tygodnik. Ogłoszenie ukazało się w dniu 6 listopada 2020 roku.

Uchwałą nr XXVIII/142/20 z dnia 30 listopada 2020 roku Rada Gminy Biała wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość na okres do 3 lat, tj. działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 62 o powierzchni 0,6500 ha położonej w obrębie geodezyjnym Młynisko Wieś.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości zawarto w dniu 30 grudnia 2020 roku z dotychczasowym dzierżawcą, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowa zostaje zawarta na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 350,00 zł brutto, płatny do dnia 30 września każdego roku obowiązywania przedmiotowej umowy. Poprzednia umowa dzierżawy zawarta na okres jednego roku.

Wpłaty czynszu za 2021 rok dokonano w ww. terminie.

Działka nr 1000 o powierzchni 2,75 ha, obręb Młynisko Wieś

Koszty poniesione przez Gminę Białą w związku z likwidacją Przedsiębiorstwa Komunalnego EKO-Biała Spółka z o.o.

Kwestie dotyczące funkcjonowania i likwidacji Przedsiębiorstwa Komunalnego EKO-Biała Sp. z o.o. były przedmiotem analizy podczas poprzednich kontroli kompleksowych przeprowadzanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w 2018 roku i wcześniej w 2014 roku. Poniżej zacytowano ustalenia ujęte w protokole kontroli z 2018 roku:

„W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku ustalono, że uchwałą nr XIII/91/11 z dnia 10 listopada 2011 roku, Rada Gminy Biała utworzyła Przedsiębiorstwo Komunalne EKO-Biała Sp. z o.o. z siedzibą w Białej Drugiej jako jednoosobową spółkę o kapitale zakładowym 5.000,00 zł, dzielącym się na 100 udziałów po 50 zł każdy. W utworzonej spółce Gmina Biała objęła 100% udziałów. Na pokrycie kapitału zakładowego Gmina Biała wniosła kwotę 5.000,00 zł w formie pieniężnej w dniu 1 lutego 2012 roku – raport kasowy nr FNV.3222-2/3/2012 za okres od 1 do 6 lutego 2012 roku. Operację ujęto na kontach: Wn 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 101 – kasa oraz Wn 800 – fundusz jednostki, Ma 810 (PK z dnia 20 marca 2013 roku). Ustalono, że w dniu 23 lutego 2012 roku dokonano wpisu spółki do KRS.

Uchwałą nr XLVII/269/14 z dnia 29 lipca 2014 roku Rada Gminy Biała określiła zasady wnoszenia, cofania i zbywania przez Wójta Gminy Biała udziałów i akcji Gminy Biała w spółkach prawa handlowego. Zgodnie z § 7 ww. zasad, wnoszenie wkładów do spółek, w zamian za obejmowanie udziałów lub akcji następuje bez zgody Rady Gminy Biała w sytuacji, gdy objęcie udziałów lub akcji następuje w zamian za wkład pieniężny, a środki na objęcie udziałów lub akcji w podwyższonym kapitale zakładowym spółki zostały zabezpieczone w budżecie na dany rok budżetowy.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko - Biała sp. z o.o. w dniu 29 września 2014 roku na mocy uchwały nr 1/2014 podwyższyło kapitał zakładowy spółki z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 205.000,00 zł, w ten sposób, że podwyższono wartość nominalną jednego udziału z wartości 50,00 zł do wartości 2.050,00 zł każdy. Zgodnie z uchwałą, środki pochodzące z podwyższenia kapitału miały być skierowane na budowę I etapu składowiska odpadów azbestowych. Środki przekazano przelewem w dniu 2 października 2014 roku (WB nr 144).

Rada Gminy Biała uchwałą nr XVI/114/16 z dnia 22 czerwca 2016 roku wyraziła zgodę na rozwiązanie Przedsiębiorstwa Komunalnego „EKO-Biała” Sp. z o. o. z siedzibą w Białej Drugiej.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko - Biała sp. z o.o. w dniu 24 czerwca 2016 roku na mocy uchwały nr 1 wyznaczyło likwidatora Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko-Biała sp. z o.o., a na mocy uchwały nr 2 podwyższyło kapitał zakładowy spółki z kwoty 205.000,00 zł do kwoty 215.000,00 zł, w ten sposób, że podwyższono wartość nominalną jednego udziału z wartości 2.050,00 zł

do wartości 2.150,00 zł każdy. Zgodnie z uchwałą, środki pochodzące z podwyższenia kapitału miały być skierowane na pokrycie kosztów likwidacji spółki. Środki wypłacono gotówką w dniu 13 lipca 2016 roku (RK nr Fn.V.3210-2/15/2016 pod poz. 6).

Wójt Gminy Biała przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł w dniu 24 czerwca 2016 roku umowę z doradcą restrukturyzacyjnym (Zleceniobiorca). Przedmiotem umowy było ustalenie zasad doradztwa przez Zleceniobiorcę przy procesie likwidacji spółki – Przedsiębiorstwa Komunalnego „EKO-Biała” Sp. z o. o., przeprowadzenia jej likwidacji oraz pełnienia przez Zleceniobiorcę funkcji jej likwidatora. Umowa miała obowiązywać na czas likwidacji spółki.

W dniu 28 lipca 2017 roku pomiędzy Gminą Białą reprezentowaną przez Aleksandra Owczarka – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Agnieszki Krzemińskiej – Skarbnika Gminy a FCC Eko Radomsko i Przedsiębiorstwem Komunalnym „EKO-Biała” Sp. z o.o. w likwidacji zawarto porozumienie w zakresie uprzątnięcia (załadunek, transport i odbiór) odpadów zawierających azbest, zmagazynowanych na nieruchomości będącej dotychczas w dzierżawie Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko-Biała i na której składowane są odpady niebezpieczne zawierające azbest.

Zgodnie z zapisami porozumienia, na terenie nieruchomości, której właścicielem jest Gmina Biała (obręb Młynisko Wieś, działka nr 1000, o powierzchni 2,75 ha) i która została wydzierżawiona spółce Eko-Biała, spółka Eko Radomsko zamierza zbudować i prowadzić składowisko odpadów niebezpiecznych zawierających azbest. W porozumieniu wskazano, że przed zbudowaniem składowiska konieczne jest dokonanie nakładów na nieruchomość w postaci uprzątnięcia z nieruchomości odpadów, co zgodnie z zapisami porozumienia, miała wykonać spółka Eko Radomsko. W § 4 porozumienia wskazano także, że umowa dzierżawy nieruchomości z dnia 14 marca 2012 roku zawarta przez Gminę Białą i Eko-Biała ulegnie rozwiązaniu, na mocy porozumienia stron, z dniem dostarczenia Eko-Biała przez Eko Radomsko, w formie pisemnej lub dokumentowej, oświadczenia o uprzątnięciu z nieruchomości całości odpadów niebezpiecznych zawierających azbest.

Zgodnie z protokołem odbioru wykonanych prac z zakresu usuwania wyrobów zawierających azbest z dnia 28 sierpnia 2017 roku, spółka Eko Radomsko oświadczyła, że w dniach 1 sierpnia – 23 sierpnia 2017 roku usunęła w całości odpady zawierające azbest ujawnione i zalegające na terenie gminy Biała, obręb Młynisko Wieś, działka o nr ewidencyjnym 1000.

W roku 2018 spółka została zlikwidowana. W dniu 26 lipca 2018 roku dokonano wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego podmiotu o nazwie Przedsiębiorstwo Komunalne Eko – Biała sp. z o.o. w likwidacji. Zgodnie z przedstawionym zaświadczeniem z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 5 października 2018 roku wpis dotyczący wykreślenia podmiotu z KRS jest nieprawomocny i do dnia zakończenia kontroli nie uprawomocnił się.”

Zestawienie kosztów poniesionych przez Gminę Białą dotyczących funkcjonowania i likwidacji Przedsiębiorstwa Komunalnego EKO-Biała Sp. z o.o. sporządziła Agnieszka Krzemińska Skarbnik Gminy Biała. Do Zestawienia załączono kserokopie dokumentów potwierdzających dokonanie poszczególnych wydatków. Z dokumentu wynika, że Gmina Biała w okresie od 1 lutego 2012 roku do 8 października 2018 roku poniosła koszty w wysokości 258.665,30 zł, w tym: 215.000,00 zł stanowi wniesienie kapitału założycielskiego i podwyższenie kapitału zakładowego; 36.900,00 zł czynności likwidatora, zgodnie z umową z dnia 24 czerwca 2016 roku wraz z aneksem z dnia 23 czerwca 2017 roku; 3.005,00 zł koszty porad prawnych; 3.753,30 zł ważenie azbestu; 7,00 zł opłata sądowa.

*Zestawienie kosztów poniesionych przez Gminę Białą dotyczących funkcjonowania i likwidacji Przedsiębiorstwa Komunalnego EKO-Biała Sp. z o.o. stanowi **załącznik nr 22 do protokołu kontroli.***

*Kserokopie: raportu kasowego RK nr FnV3222-2/3/2012, uchwały nr 1/2014 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko-Biała spółka z o.o. z dnia 29 września 2014 roku, faktury VAT nr 2015210, faktury Nr 05/07/2016, faktury Nr 03/10/2016, dokumentu księgowego nr 466/5, raportu kasowego nr Fn.V.3210.2.15.2016, faktury VAT nr 119/08/2017, dokumentu księgowego nr 373/61, faktury Nr 23/01/2018, faktury VAT Nr 03/02/2018, faktury Nr 04/10/2018, umowy z dnia 24 czerwca 2016 roku na pełnienie funkcji likwidatora spółki wraz z aneksem stanowią **akta kontroli nr 2***

Koszty wywozu odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewidencyjnym 1000, o powierzchni 2,75 ha, obręb Młynisko Wieś, stanowiącej własność Gminy Białą

Przedłożono kontrolującym Porozumienie zawarte w dniu 28 lipca 2017 roku pomiędzy Gminą Białą, FCC Eko Radomsko sp. z o.o. i Przedsiębiorstwem Komunalnym Eko-Biała spółka z o.o. w likwidacji. Z treści dokumentu wynika, że Eko-Biała jest posiadaczem znajdujących się na terenie Nieruchomości (nr ewidencyjnym 1000, o powierzchni 2,75 ha, obręb Młynisko Wieś) odpadów – odpady niebezpieczne zawierające azbest w ilości szacowanej na ok. 2200 Mg. Na terenie Nieruchomości Eko Radomsko zamierza zbudować i prowadzić składowisko odpadów niebezpiecznych zawierających azbest. W celu umożliwienia budowy Składowiska, Eko Radomsko dokona nakładów na Nieruchomość, tj. uprzątnięcie (unieszkodliwi) odpady składowane na Nieruchomości. Gmina Białą, w szczególności biorąc pod uwagę fakt posiadania statusu właściciela Nieruchomości i wolę oczyszczenia Nieruchomości z odpadów wyraża zgodę na dokonanie przez Eko Radomsko wyżej opisanych nakładów na Nieruchomość przez Eko Radomsko, na warunkach określonych w Przedwstępnej Umowie Dzierżawy oraz Umowie Dzierżawy. Ostateczną ilość uprzątniętych odpadów strony umowy określą w protokole sporządzonym po zakończeniu procedury uprzątnięcia.

Protokół odbioru wykonanych prac z zakresu usuwania wyrobów zawierających azbest został sporządzony w dniu 28 sierpnia 2017 roku i podpisany przez przedstawicieli Gminy, przedstawicieli FCC Eko Radomsko oraz Likwidatora PK Eko Biała. Okres realizacji prac od 1 sierpnia do 23 sierpnia 2017 roku, miejsce realizacji prac – gmina Białą, obręb Młynisko Wieś, działka o numerze ewidencyjnym 1000. Z treści protokołu wynika, że usunięto 3317,200 Mg (słownie: trzy tysiące trzysta siedemnaście ton dwieście kilogramów), cena jednostkowa netto zgodnie z umową między Zamawiającym – Gmina Białą i Wykonawcą – FCC Eko Radomsko sp. z o.o., stanowiąca podstawę odbioru wynosi 185 zł/Mg. Wartości wykonanych prac wynosi netto 613.682,00 zł (3317,200 Mg x 185 zł). FCC Eko Radomsko oświadcza, że w dniach 01.08.2017 – 23.08.2017 uprzątnęła w całości odpady zawierające azbest ujawnione i zalegające na terenie gminy Białą, obręb Młynisko Wieś, działka o nr ewidencyjnym 1000. Zamawiający (Gmina Białą) potwierdza, że ww. zakres rzeczowy prac został wykonany zgodnie z umową zawartą między Zamawiającym i Wykonawcą z dnia 28.07.2017 r. i nie wnosi do niego zastrzeżeń. W punkcie 8 przedmiotowego Protokołu zapisano: Załącznikami do niniejszego protokołu są karty przekazania odpadu.

Kserokopie: Porozumienia zawartego w dniu 28 lipca 2017 roku pomiędzy Gminą Białą, FCC Eko Radomsko sp. z o.o. i Przedsiębiorstwem Komunalnym Eko-Biała sp. z o.o. w likwidacji, protokołu odbioru wykonanych prac z zakresu usuwania wyrobów

*zawierających azbest sporządzonego w dniu 28 sierpnia 2017 roku stanowią **akta kontroli nr 4***

Umowa dzierżawy nieruchomości z dnia 28 lipca 2017 roku (aneks z dnia 23 sierpnia 2018 roku) zawarta pomiędzy Gminą Biała, a FCC Eko Radomsko sp. z o.o. z siedzibą w Radomsku 97-500, ul. Narutowicza 5b. W preambule do ww. umowy wskazano, że Gmina Biała jest właścicielem nieruchomości gruntowej położonej w województwie łódzkim, powiecie wieluńskim, gminie Biała, obręb Młynisko Wieś, stanowiącej działkę gruntu oznaczoną numerem ewidencyjnym 1000, o powierzchni 2,75 ha, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą nr KW SR1W/00088007/6. Na ww. nieruchomości ww. Spółka postanowiła zbudować oraz prowadzić składowisko odpadów niebezpiecznych zawierających azbest. Przed zbudowaniem składowiska konieczne było dokonanie nakładów na nieruchomości w postaci uprzątnięcia z nieruchomości składowanych na niej odpadów niebezpiecznych zawierających azbest w ilości szacowanej na ok. 2200 Mg. W dniu 5 września 2016 roku strony zawarły przedwstępną umowę dzierżawy nieruchomości, w której określiły warunki zawarcia umowy dzierżawy, termin zawarcia umowy dzierżawy oraz istotne postanowienia umowy dzierżawy.

Na podstawie ww. umowy Gmina Biała oddała FCC Eko Radomsko do używania i pobierania pożytków ww. nieruchomość, a FCC Eko Radomsko wzięło nieruchomość do używania i pobierania pożytków oraz zobowiązało się do zapłaty umówionego czynszu dzierżawnego przez okres i na warunkach wskazanych w przedmiotowej umowie. Na ww. nieruchomości ww. spółka postanowiła zbudować oraz prowadzić składowisko odpadów niebezpiecznych zawierających azbest, na co Gmina Biała wyraziła zgodę. Koszty prac związanych z budową i prowadzeniem składowiska ponosi FCC Eko Radomsko. Umowa zawarta na okres 7 lat, liczony od dnia wejścia umowy w życie. Strony umowy postanowiły, że w celu umożliwienia ww. spółce dokonania nakładów na przedmiot dzierżawy, w postaci uprzątnięcia z nieruchomości składowanych na niej odpadów, przedmiotowa umowa wejdzie w życie po upływie 20 dni roboczych, liczonych od dnia podpisania umowy. Wejście w życie umowy nastąpi z dniem dostarczenia Gminie przez ww. Spółkę w formie pisemnej lub dokumentowej oświadczenia o uprzątnięciu z nieruchomości całości odpadów niebezpiecznych zawierających azbest. Protokół odbioru wykonanych prac z zakresu usuwania wyrobów zawierających azbest sporządzono w dniu 28 sierpnia 2017 roku.

Zgodnie z warunkami umowy zawartymi w § 7 ustalono czynsz dzierżawny składający się z dwóch składników: **I – stałego czynszu dzierżawnego oraz II – czynszu liczonego jako procent opłaty pobieranej przez Eko Radomsko za przyjęcie odpadów na składowisko. Wysokość stawki stałej ustalono na kwotę 16.667,00 zł netto miesięcznie, powiększoną o należny podatek vat z daty wystawienia faktury.** Przedmiotowa stawka obowiązuje dla ilości odpadów niebezpiecznych zawierających azbest przyjętych na składowisko nie większej niż 20.000 Mg w danym roku kalendarzowym. Stawka płacona po zakończeniu danego miesiąca. Termin wystawienia faktury dotyczącej stałej stawki ustalono do 5 dnia następnego miesiąca kalendarzowego, zapłata w terminie 21 dni od doręczenia spółce faktury vat. W przypadku, gdy w danym roku kalendarzowym na składowisko będą miały być przyjęte odpady niebezpieczne zawierające azbest w ilości 20.000 Mg, przyjęcie takich odpadów będzie możliwe wyłącznie po uprzedniej pisemnej akceptacji Gminy. Po dokonaniu akceptacji, strony ustalą w drodze odrębnego porozumienia/aneksu wysokość dodatkowej stawki za ilość odpadów ponad 20.000 Mg/rok. W przypadku przyjęcia odpadów niebezpiecznych zawierających azbest w ilości ponad 20.000 Mg bez akceptacji Gminy, stawka stała za wszystkie miesiące danego roku kalendarzowego zostanie podwojona. Gmina wystawi FCC Eko Radomsko fakturę obejmującą różnicę pomiędzy

stawką stałą podstawową, a stawką stałą podwojoną. Faktura vat płatna będzie w terminie 21 dni od doręczenia jej ww. spółce. Obowiązek zapłaty stawki stałej powstanie od dnia, w którym spełni się ostatnia z poniższych okoliczności:

- uprawomocni się decyzja dla FCC Eko Radomsko w przedmiocie udzielenia pozwolenia zintegrowanego na prowadzenie składowiska,
- uprawomocni się decyzja dla FCC Eko Radomsko w przedmiocie zatwierdzenia instrukcji eksploatacji składowiska, ale nie później niż po upływie roku od dnia podpisania umowy dzierżawy.

Stawka procentowa płatna miesięcznie i naliczana będzie od pierwszego miesiąca działalności składowiska. Przedmiotowa stawka wynosi 15% opłaty netto za 1 Mg odpadów zawierających azbest przyjętych na składowisko, jednak nie mniej niż 15,00 zł netto za 1 Mg. W przypadku gdy w trakcie umowy dzierżawy składowanie odpadów zawierających azbest objętych zostanie opłatą za korzystanie ze środowiska, o której mowa w art. 273 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska, stawka procentowa wynosić będzie 15% x opłata netto za 1 Mg odpadów zawierających azbest przyjętych na składowisko minus kwota opłaty za korzystanie ze środowiska, jednak nie mniej niż 15,00 zł netto za 1 Mg. W terminie do 10 dnia po zakończeniu danego miesiąca FCC Eko Radomsko przedstawi Gminie informację o ilości odpadów przyjętych na składowisko w danym miesiącu. Na podstawie ww. informacji, w terminie do 15 dni od zakończenia danego miesiąca, gmina wystawi fakturę vat z terminem płatności 21 dni od dnia doręczenia Eko Radomsko.

W zakresie wysokości stawki stałej Gmina udzieliła FCC Eko Radomsko **rabatu** równego łącznej wartości nakładów na unieszkodliwienie azbestu, wskazanych w § 8 ust. 2 – wartość nakładów na unieszkodliwienie azbestu strony ustaliły na kwotę stanowiącą iloczyn kwoty 185 zł za 1 Mg i łącznej ilości uprzątniętych (unieszkodliwionych) odpadów, do wyczerpania wartości tych nakładów. **W okresie rabatu stawka stała wynosiła 1.000 zł netto na miesiąc.** Zgodnie z treścią protokołu odbioru wykonanych prac z zakresu usuwania wyrobów zawierających azbest, sporządzonego w dniu 28 sierpnia 2017 roku, wartość nakładów jakie Gmina Biała poniosła w związku z uprzątnięciem z ww. nieruchomości składowanych na niej odpadów niebezpiecznych zawierających azbest stanowiła **613.682,00 zł netto**, tj. 3.317,2 Mg eternitu (faktyczna ilość usuniętego azbestu) x 185 zł/Mg. Okres rabatu z ww. tytułu Gmina Biała liczyła od dnia 29 lipca 2018 roku do dnia 30 listopada 2021 roku, gdzie wystawiono na rzecz FCC Eko faktury na łączną kwotę **54.610,94 zł netto**.

Przy naliczaniu w okresie od dnia 29 lipca 2018 roku do dnia 30 listopada 2021 roku stawki czynszu w kwocie 16.667,00 zł netto (bez rabatu) wysokość czynszu w tym okresie stanowiłaby **668.292,94 zł netto**.

Różnica pomiędzy 668.292,94 zł – 613.682,00 zł stanowi **54.610,94 zł (na dzień 30 listopada 2021 roku)** - do 31 października 2021 roku wystawiono faktury na łączną kwotę 39.096,77 zł, za m-c listopad 2021 roku kwota faktury stanowiła 15.514,17 zł netto, (39.096,77 zł + 15.514,17 zł = 54.610,94 zł).

W przedmiotowej umowie nie uwzględniono klauzuli waloryzacyjnej wysokości czynszu.

W kontrolowanym okresie w większości przypadków wpłat czynszu dokonywano z niewielkim opóźnieniem, od nieterminowych płatności pobrano odsetki ustawowe. Obowiązek podatkowy Spółki FCC Eko Radomsko został skontrolowany w ramach próby kontroli podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Rozliczenie umowy z dnia 28 lipca 2017 roku w kwestii poniesionych nakładów w kwocie 613.682,00 zł netto sporządziła Bożena Stefaniak – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.

*Przedmiotowe rozliczenie stanowi **załącznik nr 23 do protokołu kontroli.***

*Kserokopie: umowy dzierżawy nieruchomości z dnia 28 lipca 2017 roku, aneksu podpisanego w dniu 23 sierpnia 2018 roku do umowy dzierżawy z dnia 28 lipca 2017 roku, przedwstępnej umowy dzierżawy nieruchomości zawartej w dniu 5 września 2016 roku stanowią **akta kontroli nr 5***

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2021 ROK

Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białej jest jednostką organizacyjną Gminy Biała, nie posiadającą osobowości prawnej, prowadzoną w formie jednostki budżetowej Gminy.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej został nadany uchwałą Rady Gminy Biała nr XXIII/143/17 z dnia 21 lutego 2017 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej od dnia 1 listopada 2009 roku jest Aneta Gwiazda, wcześniej pełniąca obowiązki kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej na podstawie zarządzenia nr 40/07 Wójta Gminy Biała z dnia 31 lipca 2007 roku. Aneta Gwiazda spełnia wymogi kwalifikacyjne określone dla zajmowanego stanowiska.

Wójt Gminy Biała upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej do prowadzenia następujących postępowań:

- upoważnieniem nr Or.0113 - 5/09 z dnia 2 listopada 2009 roku do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawach z zakresu pomocy społecznej,
- upoważnieniem nr Or.0113 - 6/09 z dnia 2 listopada 2009 roku do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych,
- upoważnieniem nr Or.0113 - 7/09 z dnia 2 listopada 2009 roku do potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- upoważnieniem nr Or.0113 - 8/09 z dnia 2 listopada 2009 roku do składania jednoosobowo oświadczeń woli i podejmowania działań dotyczących powierzonego mienia komunalnego w granicach zwykłego zarządu,
- upoważnieniem nr IE-52420 -1/09 z dnia 2 listopada 2009 roku do przetwarzania danych osobowych o nazwie „Ewidencja osób pobierających dodatki mieszkaniowe”,
- upoważnieniem nr Or.0113 - 7/10 z dnia 7 lipca 2010 roku do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji wobec dłużników alimentacyjnych,
- upoważnieniem nr Or.0113 - 8/10 z dnia 7 lipca 2010 roku do przekazywania do biura informacji gospodarczej informację gospodarczą o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy,
- upoważnieniem nr Or.0113 - 9/10 z dnia 2 sierpnia 2010 roku do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w spawach z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- upoważnieniem nr Or.0113 - 14/10 z dnia 23 grudnia 2010 roku do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych,
- upoważnieniem nr Or.0052.4.2014 z dnia 15 maja 2014 roku do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawach zasiłków dla opiekunów,
- upoważnieniem nr Or.0052.4.2015 z dnia 14 stycznia 2015 roku do prowadzenia postępowania, w tym wydawania decyzji dotyczących realizacji zadań wynikających z Karty Dużej Rodziny,
- upoważnieniem nr Or.0052.28.2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku do podpisywania umów rachunków bankowych dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej i dysponowania środkami na tym rachunku w ramach planu finansowego jednostki,
- upoważnieniem nr Or.0052.1.2017 z dnia 3.01.2017 r. do prowadzenia postępowania w zakresie przyznawania świadczeń i wydawania decyzji wynikających z ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”,
- upoważnieniem nr Or.0052.15.2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku do prowadzenia postępowania z zakresu wspierania rodziny i wydawania decyzji w tych sprawach,
- upoważnieniem nr Or.0052.10.2019 z dnia 20 maja 2019 roku do prowadzenia postępowania z zakresu świadczeń wychowawczych a także do wydawania rozstrzygnięć w tym decyzji oraz przekazywaniu informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego,
- upoważnieniem nr Or.0052.27.2020 z dnia 6 listopada 2020 roku do prowadzenia postępowania o dofinansowanie z Narodowego Funduszu lub wojewódzkiego funduszu w zakresie wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu przypadającego na jednego członka gospodarstwa domowego, w tym do wydawania w tych sprawach zaświadczeń,
- upoważnieniem nr Or.254.2021 z dnia 7 lipca 2021 roku do: dysponowania kluczami do budynku Urzędu Gminy Biała, portierni, do systemu alarmowego oraz do gabloty z kluczami; do zamykania budynku Urzędu Gminy Biała w przypadku nieobecności sprzątaczk; posługiwania się nadanym kodem dostępu do systemu alarmowego,
- upoważnieniem nr Or.0052.1.2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku do prowadzenia postępowania i wydawania rozstrzygnięć, w tym w tym decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia z zakresu dodatku osłonowego,
- upoważnieniem nr Or.0052.5.2022 z dnia 17 stycznia 2022 roku do zaciągania zobowiązań finansowych z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania reprezentowanej jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- upoważnieniem nr Or.0052.18.2022 z dnia 16 marca 2022 roku do prowadzenia postępowania a także do wydawania decyzji z zakresu jednorazowego świadczenia pieniężnego.

Ponadto uchwałą Nr XLIII/244/14 Rada Gminy Biała z dnia 22 stycznia 2014 roku upoważniła Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej do załatwiania spraw z zakresu administracji publicznej w zakresie prowadzenia postępowania i wydawania decyzji dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2021 roku

Wyszczególnienie	2021 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	126.663,45
Dział 852 Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	7.407,05
Dział 852 Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	109.249,96

Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	90.812,38
Dział 852 Rozdział 85219 Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej	435.608,52
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze	39.632,84
Dział 852 Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	66.487,37
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność, bank żywności	4824,96
Dział 855 Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	5.889.367,40
Dział 855 Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne (zlecone)	2.037.802,09
Dział 855 Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne (własne)	26.314,10
Dział 855 Rozdział 85503 Karta dużej rodziny	271,00
Dział 855 Rozdział 85504 Wspieranie rodzin – Asystent	36.001,61
Dział 855 Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	17.384,00
Dział 855 Rozdział 85510 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	121.702,34
Dział 855 Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	10.392,57

W 2021 roku wydano 11 decyzji przyznających zasiłek stały i 48 decyzji przyznających zasiłek okresowy.

Szczegółowe dane o formach świadczeń z pomocy społecznej oraz o ich wykonaniu rzeczowym i finansowym w 2021 roku stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych – 4 decyzje i okresowych – 6 decyzji udzielonych w 2021 roku.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z obowiązującymi w 2021 przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1358).

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego w kontrolowanym okresie 645,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny. Maksymalna kwota zasiłku okresowego stanowiła 350,50 zł.

Wszystkie skontrolowane udzielone świadczenia z pomocy społecznej były przyznane w drodze decyzji administracyjnej. Decyzje zostały podpisane przez osoby upoważnione. Zasiłki stałe i okresowe przyznawano za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od

miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją. Świadczeniobiorcy własnoręcznym podpisem potwierdzali odbiór decyzji w sprawie zasiłku stałego i celowego.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną.

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2020 - 2021

W załączniku nr 6 do Uchwały Nr XXIX/154/20 Rady Gminy Biała z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok ustalono dotacje na 2021 rok z budżetu miasta udzielane podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji na działalność pożytku publicznego w 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział i rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan wg uchwały budżetowej nr XXIX/154/20 Rady Gminy Biała z dnia 28.12.2020	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2021 roku		
		§	plan po zmianach	wykonanie
926, 92605	118.320,00	2360	118.320,00	116.271,74

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XLVIII/279/10 Rada Gminy Biała z dnia 28 października 2010 roku określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Kontrolującym przedłożono ogłoszenie Wójta Gminy Biała w sprawie konsultacji programu współpracy Gminy Biała z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021, publikacja na stronie internetowej www.biala.finn.pl i tablicy ogłoszeń w dniu 4 listopada 2020 roku. W ogłoszeniu wskazano cel konsultacji, termin prowadzenia konsultacji ustalono w dniach: 5 listopada – 12 listopada 2020 roku. W dniu 13 listopada 2020 roku ze spotkania konsultacyjnego sporządzono protokół, w którym wskazano, że w wyznaczonym terminie organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie zgłosiły żadnych uwag.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXVIII/144/20 Rady Gminy Biała z dnia 30 listopada 2020 roku został przyjęty „Roczny program współpracy Gminy Biała z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021.

Wójt Gminy Biała pismem znak: Fn.VI.526.20.2020 z dnia 17 marca 2021 roku przekazał Radzie Gminy Biała na sesji Rady Gminy w dniu 29 marca 2021 roku „Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Biała z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami pożytku publicznego w roku 2020.” Publikacja na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 1 kwietnia 2021 roku.

Realizacja zadań poprzez wsparcie realizacji zadań przez podmioty spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

Zarządzeniem nr 247/21 z dnia 26 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Biała ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało w dniu 26 stycznia 2021 roku Biuletynie Informacji Publicznej - www.biala.finn.pl, na stronie internetowej Urzędu Gminy - www.gminabiala.pl oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Zlecenie realizacji powyższego zadania publicznego zgodnie z treścią ogłoszenia otwartego konkursu ofert przewidziano w formie **powierzenia wykonywania zadania publicznego** wraz z udzieleniem dotacji na jego finansowanie. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 19 lutego 2021 roku do godziny 14.00, wybór oferty w ciągu 3 dni od upływu terminu składania ofert. Dopuszcza się w trakcie realizacji możliwość dokonywania przesunięć w zakresie poszczególnych pozycji kosztów, bez zmiany ogólnej kwoty dotacji. Dopuszcza się możliwość zmiany danej pozycji do 20% jej wysokości. Przy tym zapisie dana pozycja może być zwiększona, ale też zmniejszona w ramach limitu. Zmiany do wyżej określonych poziomów nie wymagają aneksu do umowy.

Zarządzeniem nr 253/2021 z dnia 11 lutego 2021 roku Wójt Gminy Biała powołał czteroosobową komisję opiniującą oferty konkursowe na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Przy ocenie ofert komisja konkursowa brała pod uwagę następujące kryteria:

- merytoryczne: zbieżność projektu z celami zadania,
- społeczne: dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców,
- finansowe: koszty realizacji planowanego zadania, ocena kosztów kalkulacji zadania pod kątem ich celowości, oszczędności, efektywności wykonania oraz udział środków własnych i z innych źródeł finansowania,
- analiza prawidłowości i terminowości rozliczenia zadań z ubiegłego roku.

Wymagana minimalna liczba punktów uprawniająca oferentów do otrzymania dotacji wynosiła 6.

W ogłoszeniu zaznaczono, że dotację na realizację zadania otrzymają podmioty, których oferty zostaną uznane za najkorzystniejsze i wybrane w ww. postępowaniu konkursowym. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację przedmiotowego zadania publicznego w 2021 roku stanowiła 118.320,00 zł.

W dniu 19 lutego sporządzono protokół z zaopiniowania oferty konkursowej na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Biała.

Zgodnie z treścią protokołu w wyznaczonym terminie do dnia składania ofert, tj. do dnia 19 lutego 2021 roku, do godziny 14.00 wpłynęły dwie oferty, tj. oferta:

- 1/ Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Białej,
- 2/ Ludowego Zespołu Sportowego w Młynisku.

Po dokonaniu analizy indywidualnej oceny ofert komisja ustaliła, że każda z ofert złożonych przez ww. podmioty otrzymała 8 punktów, w związku z czym obie biorą udział w realizacji zadania publicznego. Złożone oferty są uprawnione do otrzymania dotacji ze środków Gminy w wysokości 118.320,00 zł, zatem poszczególne kluby będą dysponować następującymi środkami finansowymi:

- GLKS Biała – 78.170,00 zł,
- LZS Młynisko – 40.150,00 zł.

Informacja dotycząca wyników konkursu ofert na realizację zadania publicznego w roku 2021 w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu została podpisana z dniem 22 lutego 2021 roku przez Aleksandra Owczarka – Wójta Gminy Biała - ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej z dniem 24 lutego 2021 rok.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadania i rozliczenia przyznanej dotacji: Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu w Białej, Biała Druga 4a, 98-350 Biała oraz Ludowemu Zespołowi Sportowemu w Młynisku, Młynisko 43, 98-350 Biała.

1) Gminny Ludowy Klub Sportowy w Białej

Oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Białej na realizację zadania pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” została złożona w 19 lutego 2021 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 78.170,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na rok 2021 na kwotę 78.170,00,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji w kwocie 78.170,00 zł.

Umowa pomiędzy Gminnym Ludowym Klubem Sportowym w Białej, a Gminą Biała została zawarta w dniu 26 lutego 2021 roku (umowa nr FN.VI.526.10.1.2021). Przedmiotem umowy było zlecenie klubowi sportowemu realizacji zadania publicznego szczegółowo określonego w złożonej przez klub ofercie. Oferta stanowiła załącznik do ww. umowy. Zgodnie z zestawieniem kosztów realizacji zadania, całkowity koszt zadania wynosił 78.170,00 zł, z tego koszty do pokrycia z dotacji – 78.170,00 zł.

Termin realizacji ww. zadania ustalono: od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 3 grudnia 2021 roku. Termin poniesienia wydatków ustalono: od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 17 grudnia 2021 roku.

Gmina Biała w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 78.170,00 zł na rachunek bankowy Klubu w dwóch transzach, tj.:

- I transza w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 35.170,00 zł,
- II transza w terminie 14 dni od spełnienia warunku z ust. 10 (przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po zaakceptowaniu sprawozdania częściowego z wydatkowania co najmniej 90% pierwszej transzy) w wysokości 43.000,00 zł.

Zgodnie z warunkami ww. umowy dopuszczono do dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu, bez zmiany ogólnej kwoty kosztów. Dopuszcza się możliwość zmiany danej pozycji do 20% jej wysokości. Przy tym zapisie dana pozycja może być zwiększona, ale też zmniejszona w ramach limitu. Naruszenie przedmiotowego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z § 8 umowy zleceniodawca sprawuje kontrolę wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu. Ponadto zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Termin dostarczenia

sprawozdania ustalono w ciągu 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania ww. zadania zleceńbiorca składa w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Środki zostały przekazane klubowi w następujący sposób:

- I transza w dniu 5 marca 2021 roku, kwota 35.170,00 zł, wb nr 36/2021,
- II transza w dniu 20 lipca 2021 roku, kwota 43.000,00 zł, wb nr 119/2021

Wypłacono ze środków budżetowych dział 926 rozdział 92605 § 2360.

Sprawozdanie częściowe z realizacji ww. zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy Biała w dniu 13 lipca 2021 roku. Sprawozdanie złożone za okres od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 13 lipca 2021 roku, akceptacja przez Wójta Gminy w dniu 15 lipca 2021 roku. Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 27 grudnia 2021 roku, sprawozdanie złożone za okres od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 7 grudnia 2021 roku, akceptacja przez Wójta Gminy w dniu 30 grudnia 2021 roku. Ze sprawozdania końcowego wynika, iż koszt zadania ogółem wyniósł 76.595,95 zł, w tym: środki pochodzące z dotacji rozliczono na kwotę 76.468,26 zł, inne środki na kwotę 127,69 zł. Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji na kwotę 76.468,26 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji na kwotę 1.701,74 zł dokonano w dniu 16 grudnia, wb nr 205/2021.

Suma poszczególnych rodzajów wydatków finansowanych z dotacji nie przekroczyła 120% wielkości określonych w ofercie załączonej do zawartej pomiędzy Gminą Białą, a Klubem umowy. Udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł 99,83%.

2) Ludowy Zespół Sportowy w Młynisku

Oferta Ludowego Zespołu Sportowego w Młynisku na realizację zadania pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” została złożona w dniu 19 lutego 2021 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 40.150,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na rok 2021 na kwotę 40.150,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji w kwocie 40.150,00 zł.

Umowa pomiędzy Ludowym Zespołem Sportowym w Młynisku, a Gminą Białą została zawarta w dniu 26 lutego 2021 roku (umowa nr FN.VI.526.10.2.2021). Przedmiotem umowy było zlecenie klubowi sportowemu realizacji zadania publicznego szczegółowo określonego w złożonej przez klub ofercie. Oferta stanowiła załącznik do ww. umowy. Zgodnie z zestawieniem kosztów realizacji zadania, całkowity koszt zadania wynosił 40.150,00 zł, z tego koszty do pokrycia z dotacji – 40.150,00 zł.

Termin realizacji ww. zadania ustalono: od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 3 grudnia 2021 roku. Termin poniesienia wydatków ustalono: od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 17 grudnia 2021 roku.

Gmina Biała w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 40.150,00 zł na rachunek bankowy Klubu w dwóch transzach, tj.:

- I transza w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 20.000,00 zł,
- II transza w terminie 14 dni od spełnienia warunku z ust. 10 (przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po zaakceptowaniu sprawozdania częściowego z wydatkowania co najmniej 90% pierwszej transzy) w wysokości 20.150,00 zł.

Zgodnie z warunkami ww. umowy dopuszczono do dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu, bez zmiany ogólnej kwoty kosztów. Dopuszcza się możliwość zmiany danej pozycji do 20% jej wysokości. Przy tym

zapisie dana pozycja może być zwiększona, ale też zmniejszona w ramach limitu. Naruszenie przedmiotowego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z § 8 umowy zleceniodawca sprawuje kontrolę wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu. Ponadto zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Termin dostarczenia sprawozdania ustalono w ciągu 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania ww. zadania zleceniobiorca składa w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Środki zostały przekazane klubowi w następujący sposób:

- I transza w dniu 5 marca 2021 roku, kwota 20.000,00 zł, wb nr 36/2021,
- II transza w dniu 20 lipca 2021 roku, kwota 20.150,00 zł, wb nr 119/2021

Wyplacono ze środków budżetowych dział 926 rozdział 92605 § 2360.

Sprawozdanie częściowe z realizacji ww. zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy Biała w dniu 13 lipca 2021 roku. Sprawozdanie złożone za okres od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 13 lipca 2021 roku, akceptacja przez Wójta Gminy w dniu 15 lipca 2021 roku. Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 22 grudnia 2021 roku, sprawozdanie złożone za okres od dnia 26 lutego 2021 roku do dnia 7 grudnia 2021 roku, akceptacja przez Wójta Gminy w dniu 31 grudnia 2021 roku. Ze sprawozdania końcowego wynika, iż koszt zadania ogółem wyniósł 39.803,48 zł, w tym: środki pochodzące z dotacji rozliczono na kwotę 39.803,48 zł. Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji na ww. kwotę. Zwrotu niewykorzystanej dotacji na kwotę 346,52 zł dokonano w dniu 16 grudnia, wb nr 205/2021.

Suma poszczególnych rodzajów wydatków finansowanych z dotacji nie przekroczyła 120% wielkości określonych w ofercie załączonej do zawartej pomiędzy Gminą Biała, a Klubem umowy. Udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł 100,00%.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2021 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku planowane wydatki na wynagrodzenia w kwocie 1.512.067,00 zł zostały wykonane w wysokości 1.414.547,24 zł (dział 750, rozdz. 75023 § 4010).

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Biała wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Biała nr 259/17 z dnia 11 grudnia 2017 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 322/18 z dnia 13 czerwca 2018 roku oraz zarządzeniem nr 214/20 z dnia 14 października 2020 roku.

W Regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszerzegowania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego.

Zgodnie z § 10 Regulaminu wynagradzania, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny na czas określony, nie dłuższy niż rok. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. Dodatek specjalny może być przyznany w wyższej wysokości, w szczególności z tytułu pozyskania środków w ramach funduszy zewnętrznych, realizacji projektu oraz jego rozliczenia. Ww. dodatek może być przyznany od chwili podpisania umowy o dofinansowanie projektu do jego zamknięcia, rozumianego jako całkowite rozliczenie, łącznie z ewentualną kontrolą końcową projektu. Dodatek specjalny jest proporcjonalnie zmniejszany za czas nieobecności wynikających z ustawy o świadczeniach pieniężnych w razie choroby i macierzyństwa.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, w Urzędzie Gminy Biała zatrudnionych było 20 pracowników.

W kontrolowanym okresie prowadzeniem akt osobowych zajmowała się Henryka Stempień – Sekretarz Gminy. Za naliczanie wynagrodzeń i sporządzanie miesięcznych list płac odpowiedzialność w kontrolowanym okresie ponosiła zgodnie z zakresem czynności Ewa Patyk – starszy inspektor ds. płac.

Do kontroli prawidłowości przyznanych wynagrodzeń wybrano 8 pracowników Urzędu Gminy: Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, dwóch starszych inspektorów, jednego inspektora i dwóch podinspektorów. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 40% ogółu zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń w odniesieniu do powyższych pracowników poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Biała:

- czerwiec 2021 roku: lista płac Administracja Gminy za czerwiec 2021 roku, dokument księgowy 1/06/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku na kwotę 96.786,25 zł brutto;
- październik 2021 roku: lista płac Administracja Gminy za październik 2021 roku, dokument księgowy 1/10/2021 z dnia 26 października 2021 roku na kwotę 98.733,82 zł brutto;
- grudzień 2021 roku: lista płac Administracja Gminy za grudzień 2021 roku, dokument księgowy 1/12/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku na kwotę 102.927,85 zł brutto.

Uchwałą nr XXXVII/211/18 z dnia 21 czerwca 2018 roku Rada Gminy Biała ustaliła obowiązujące od dnia 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie dla Wójta Gminy, które nie przekraczało obowiązujących od dnia 1 lipca 2018 roku maksymalnych stawek określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

Uchwałą nr II/7/18 z dnia 29 listopada 2018 roku Rada Gminy ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy – wybranego w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku – wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości

1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 2.112,00 zł (32% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego), dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 940,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego).

Miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy od dnia 1 sierpnia 2021 roku zostało ustalone uchwałą Rady Gminy Biała nr XLI/201/21 z dnia 26 listopada 2021 roku - wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 8.200,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 2.520,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 3.216,00 zł (30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego), dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 1.640,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego). Poszczególne składniki wynagrodzenia nie przekraczają maksymalnych stawek obowiązujących dla stanowisk z wyboru określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

Wyrównanie należnego wynagrodzenia za sierpień, wrzesień i październik 2021 roku dla Wójta Gminy zostało wypłacone na podstawie listy płac Administracja Gminy za listopad 2021 z dnia 26 listopada 2021 roku w wysokości brutto 17.772,00 zł.

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach dla stanowisk z powołania.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania, poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące w kontrolowanym okresie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulamin wynagradzania wprowadzony przez Wójta Gminy.

Wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz były zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy. W angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych, z jednym wyjątkiem - aneksem nr 13 Or.2122.3.2019 z dnia 27 lutego 2019 roku Wójt Gminy awansował na stanowisko starszego inspektora pracownika, który nie spełniał określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wyższego wykształcenia.

W obowiązującym wówczas rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.) określono minimalne wymagania kwalifikacyjne dla stanowiska urzędniczego starszy inspektor - wykształcenie wyższe i 4 letni staż pracy. Tożsame wymagania kwalifikacyjne dla analizowanego stanowiska ujęto w załączniku nr 3 do Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Biała (zarządzenie nr 259/17 z dnia 11 grudnia 2017 roku).

Przyznane i wypłacone dodatki specjalne nie przekraczały maksymalnej wysokości określonej w Regulaminie wynagradzania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego Kadry i płace INFO-SYSTEM. W odniesieniu do pracowników objętych próbą kontroli stwierdzono zgodność naliczonego, według list płac, wynagrodzenia z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez Ewę Patyk - inspektora ds. płac, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2021 roku wypłacono jeden ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, nie wypłacano odpraw emerytalnych w tym okresie.

Zasady obliczania ekwiwalentów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

Skontrolowano ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 4 dni za 2021 rok wypłacony w wysokości 428,43 zł (608,00 zł brutto) na podstawie listy płac Ekwiwalent za urlop za listopad 2021 pracownik nr 534 z dnia 29 listopada 2021 roku, umowa o pracę wygasła z dniem 30 listopada 2021 roku z upływem czasu, na który była zawarta – przelew w dniu 30 listopada 2021 roku (wyciąg bankowy nr 194/2021). Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób: $3.192,00 \text{ zł} / 21 = 152,00 \text{ zł} / 8 \text{ godzin} = 19,00 \text{ zł} \times 32 \text{ godzin} (4 \text{ dni} \times 8 \text{ godzin}) = 608,00 \text{ zł}$.

W 2018 roku kontrolowana jednostka wypłaciła Wójtowi Gminy, w związku z upływem kadencji, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 22 dni za 2018 rok w kwocie 6.592,74 zł (9.461,76 zł brutto), na podstawie listy płac Ekwiwalent za urlop za listopad 2018 pracownik nr 455 z dnia 22 listopada 2018 roku. Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób: $8.996,50 \text{ zł} / 20,92 = 430,04 / 8 \text{ godzin} = 53,76 \times 176 \text{ godzin} (22 \text{ dni} \times 8 \text{ godzin}) = 9.461,76 \text{ zł}$.

Pismo Or.2122.9.1.2018 z dnia 20 listopada 2018 roku w sprawie przyznania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 rok w ilości 22 dni w związku z wygaśnięciem mandatu z dniem 20 listopada 2018 roku, podpisała Henryka Stempień Sekretarz Gminy Biała.

Z dniem 8 listopada 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2117), zgodnie z którą dzień 12 listopada 2018 roku był dniem wolnym od pracy.

Do wyliczeń ekwiwalentu stosujemy współczynnik obowiązujący w dniu, w którym pracownik nabył prawo do ekwiwalentu. A zatem do ekwiwalentów, do których prawo powstało w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 7 listopada 2018 roku włącznie stosujemy współczynnik wynoszący 20,92, zaś do ekwiwalentów, do których uprawnienie uzyskano od 8 listopada – współczynnik 20,83. Wyliczenia ekwiwalentu należało dokonać w następujący sposób: $8.996,50 \text{ zł} / 20,83 = 431,90 / 8 \text{ godzin} = 53,99 \times 176 \text{ godzin} (22 \text{ dni} \times 8 \text{ godzin}) = 9.502,24 \text{ zł}$.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2021 rok

Zasady wypłaty diet

Rada Gminy Biała uchwałą nr VI/49/19 z dnia 28 marca 2019 roku ustaliła wysokość oraz zasady wypłat diet dla radnych Rady Gminy Biała za udział w pracach rady i jej komisjach.

Zgodnie powyższą uchwałą podstawą naliczania diet jest maksymalna wysokość diety określona w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Ustalono wysokość diet w formie miesięcznego ryczału dla:

- przewodniczącego rady gminy – 46% podstawy,
- wiceprzewodniczącego rady gminy – 23% podstawy,
- przewodniczących komisji stałych i doraźnych – 23% podstawy,
- radnych – 21% podstawy.

Za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Gminy lub na posiedzeniu Komisji Rady Gminy, której jest członkiem potrąca się 10% przysługującej diety. Wypłata zryczałtowanych diet za dany miesiąc kalendarzowy następuje w terminie do 5 dnia następnego miesiąca na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności radnych na sesjach Rady Gminy i komisjach.

Rada Gminy Biała obraduje w składzie 15 osób.

Prawidłowość wypłaty diet

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.), nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1658). Od dnia 1 listopada 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 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw – zmiana wprowadzona art. 2 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1834). Jednocześnie, zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. nr 61, poz. 710), radnemu w gminach do 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. z 2021 r., poz. 1974).

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2021 roku wynosiła 1.789,42 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5), natomiast 50% tej kwoty wynosi 1.342,07 zł. Od dnia 1 listopada 2021 roku miesięczna dieta nie mogła przekroczyć 4.294,61 zł (1.789,42 zł x 2,4), natomiast 50% tej kwoty wynosi 2.147,31 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: maj, czerwiec i grudzień 2021 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących dokumentów:

- wykaz zryczałtowanych diet dla radnych Gminy Biała za miesiąc maj 2021 roku (RG.3233.5.2021), sporządzony w dniu 1 czerwca 2021 roku, na kwotę 8.532,87 zł (14

radnych), lista zryczałtowanych diet radnych Gminy Biała za maj 2021 roku do wypłaty przelewem na kwotę 8.025,57 zł (dokument księgowy 1067/29/21), wyciąg bankowy nr 088/2021 z dnia 2 czerwca 2021 roku, raport kasowy nr 3210/8-B/2021 (dokument księgowy 1070/1-4/21) – poz. 3 potwierdzenie wypłaty diety na kwotę 507,30 zł w dniu 2 czerwca 2021 roku,

- wykaz zryczałtowanych diet dla radnych Gminy Biała za miesiąc czerwiec 2021 roku (RG.3233.6.2021), sporządzony w dniu 5 lipca 2021 roku, na kwotę 8.707,35 zł (14 radnych), lista zryczałtowanych diet radnych Gminy Biała za czerwiec 2021 roku do wypłaty przelewem na kwotę 8.143,68 zł (dokument księgowy 1308/16/21), wyciąg bankowy nr 110/2021 z dnia 5 lipca 2021 roku, raport kasowy nr 3210/11-B/2021 (dokument księgowy 1311/1-4/21) – poz. 3 potwierdzenie wypłaty diety na kwotę 563,67 zł w dniu 5 lipca 2021 roku,

- wykaz zryczałtowanych diet dla radnych Gminy Biała za miesiąc grudzień 2021 roku (RG.3233.13.2021), sporządzony w dniu 30 grudnia 2021 roku, na kwotę 14.932,37 zł (15 radnych), lista zryczałtowanych diet radnych Gminy Biała za grudzień 2021 roku do wypłaty przelewem na kwotę 13.694,50 zł (dokument księgowy 2809/142-144/21), wyciąg bankowy nr 214/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, raport kasowy nr 3210/24-B/2021 (dokument księgowy 2811/1-4/21) – poz. 3 potwierdzenie wypłaty diety na kwotę 901,87 zł w dniu 30 grudnia 2021 roku.

Ustalenia kontroli

W 2021 roku z budżetu Gminy Biała wypłacono diety dla radnych w łącznej wysokości 135.537,56 zł (dział 750, rozdział 75022 § 3030). Skontrolowano prawidłowość wypłaty diet radnym w miesiącach maj, czerwiec i grudzień 2021 roku na kwotę łączną 32.172,59 zł.

W oparciu o wykaz radnych, pełnione funkcje radnych w Radzie Gminy i w komisjach, listy obecności radnych na sesjach Rady i na posiedzeniach komisji – kontrolujące ustaliły, że w analizowanych miesiącach wypłacono diety w prawidłowych wysokościach z uwzględnieniem potrąceń spowodowanych nieobecnością na posiedzeniach komisji i na sesji Rady Gminy. Wysokość miesięcznych diet wypłacanych radnym w wybranym do kontroli okresie nie przekraczała maksymalnej diety, jaką mogli otrzymać zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu. Podstawę wypłaty diet stanowiły listy obecności na posiedzeniach Rady Gminy i posiedzeniach poszczególnych Komisji w danym miesiącu, potwierdzone własnoręcznym podpisem. Przeanalizowane Wykazy zryczałtowanych diet sporządzała Edyta Dębska – podinspektor ds. organizacyjnych i samorządowych oraz akceptowała Przewodnicząca Rady Gminy Biała Barbara Pawełczyk. Listy zryczałtowanych diet radnych Gminy Biała do wypłaty za kontrolowane miesiące sporządzała i sprawdzała pod względem formalno-rachunkowym Magdalena Szkudlarek – inspektor ds. obsługi kasowej, pod względem merytorycznym Edyta Dębska, zatwierdzała Skarbnik Gminy i zatwierdzał do wypłaty Wójt Gminy lub Sekretarz.

W dniu 3 listopada 2021 roku naliczono wyrównanie należnych diet dla 15 radnych Rady Gminy Biała za sierpień, wrzesień i październik 2021 roku (RG.3233.14.2021) na kwotę łączną 16.350,08 zł. Wyrównanie zostało wypłacone przelewem w dniu 3 grudnia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 196/2021), na podstawie listy zryczałtowanych diet radnych Gminy Biała wyrównanie za sierpień, wrzesień i październik 2021 (dokument księgowy 2494/11-13/21) na kwotę 15.174,48 zł oraz gotówką w kasie w dniu 3 grudnia 2021 roku w wysokości 1.014,60 zł – raport kasowy nr 3210/21-B/2021, poz. 5.

Ponadto kontrolujące dokonując przeliczenia wysokości kwot wyrównania dla poszczególnych radnych stwierdziły, w powyższym Zestawieniu wyrównania diet dla radnych Rady Gminy Biała za sierpień, wrzesień i październik 2021 roku, dokonanie korekty wypłaconej diety za miesiąc sierpień i wrzesień 2021 roku dla jednej radnej: 1] w naliczeniu ryczałtu za miesiąc sierpień 2021 roku nie dokonano potrącenia za nieobecność na XXXVIII sesji Rady Gminy w dniu 18 sierpnia 2021 roku, 2] w naliczeniu ryczałtu za miesiąc wrzesień 2021 roku dokonano potrącenia 10% za jedną nieobecność, natomiast brak podpisu radnej odnotowano na liście obecności na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy Biała w dniu 2 września 2021 roku oraz na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 28 września 2021 roku.

Powyższe wskazuje na konieczność dołożenia większej staranności w zakresie weryfikacji sporządzonych miesięcznych Wykazów zryczałtowanych diet z posiadanymi listami obecności na posiedzeniach komisji i sesjach rady gminy.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2021 ROK

W kontrolowanym okresie nie udzielano dotacji dla publicznych lub niepublicznych szkół i przedszkoli.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2020 – 2021

*Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2020 – 2021 w kontrolowanej jednostce stanowi **załącznik nr 25 do protokołu kontroli.***

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2020-2021

2020 rok – łączna kwota 4.895.398,55 zł

w tym:

- budżet gminy - 827.331,26 zł, z czego Fundusz Sołecki - 84.801,00 zł,
- dotacja - 111.580,00 zł,
 - w tym : - 85.100,00 zł (budżet Wojewody dotacja na przebudowę drogi),
 - 26.480,00 zł (Fundusz Sprawiedliwości – dofinansowanie zakupu agregatu hydraulicznego dla jednostki OSP),
- kredyty i pożyczki - -
- inne - 3.956.487,29 zł,
 - w tym: - 3.330.317,37 zł (środki europejskie z RPOWŁ na lata 2014-2020),
 - 626.169,92 zł (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych).

2021 rok – łączna kwota 8.874.913,66

w tym:

- budżet gminy – 3.084.164,95 zł, z czego Fundusz Sołecki – 139.359,33 zł,
- dotacja – 103.670,00 zł,
 - w tym: – 94.870,00 zł (budżet Wojewody dotacja na przebudowę drogi),
 - 8.800,00 zł (budżet Wojewody - grant na urządzenie placu zabaw w miejscowości Naramice),
- kredyty i pożyczki - -
- inne – 5.687.078,71 zł,
 - w tym: – 5.048.382,63 zł (środki europejskie z RPOWŁ na lata 2014-2020),
 - 638.696,08 zł (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych).

*Informacja skierowana do Wójta Gminy o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, które będą przedmiotem kontroli wraz z odpowiedzią o przeprowadzonych kontrolach innych organów w zakresie wytypowanych postępowań, stanowi **załącznik nr 26 do protokołu kontroli**.*

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji ujmowana jest na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest komputerowo.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Małgorzata Świtoń – podinspektor ds. gospodarki wodnej i inwestycji, prowadzenie spraw związanych z realizacją inwestycji i remontów w gminie z wyłączeniem spraw drogowych, a w szczególności planowanie i koordynowanie wykonania inwestycji i remontów oraz zapewnienie zgodności z prawem zamówień publicznych,

Anna Pluskota – inspektor ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych, współudział w przygotowaniu i prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, prowadzenie i koordynowanie zadań wynikających z prawa zamówień publicznych, między innymi, organizowanie i dokumentowanie zamówień publicznych realizowanych w formie przetargów,

Małgorzata Marczak – podinspektor ds. dróg i inwestycji drogowych, prowadzenie spraw związanych z realizacją inwestycji drogowych i remontów dróg, a w szczególności planowanie i koordynowanie wykonania inwestycji i remontów oraz zapewnienie zgodności z prawem zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

I „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I”, realizacja w ramach projektu pn. „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała”

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

Uchwałą nr XVII/107/20 z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Gminy Biała na lata 2020 – 2030 w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały w zakresie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I (poz. 1.1.2.1 i poz. 1.3.2.1) ustalono okres realizacji: 2006 – 2023, łączne nakłady finansowe na kwotę 26.904.691,72 zł, w tym limit wydatków na 2020 rok w kwocie 8.759.351,31 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 24.021.509,04 zł.

Uchwałą nr XXVIII/147/20 z dnia 30 listopada 2020 roku dokonano ostatecznej zmiany ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej. W wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I (poz. 1.1.2.1 i poz. 1.3.2.1) ustalono okres realizacji: 2006 – 2023, łączne nakłady finansowe na kwotę 23.587.485,85 zł, w tym limit wydatków na 2020 rok w kwocie 5.474.819,83 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie **20.704.302,47 zł**.

W 2020 roku w zakresie realizacji ww. przedsięwzięcia podpisano umowy na łączną kwotę **14.990.006,96 zł** (roboty budowlane, nadzór inwestorski, doradztwo, biegły, tablice informacyjne, serwis internetowy).

Decyzją nr 468/2017 z dnia 19 czerwca 2017 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Biała pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej z przyłączami, tłoczniami ścieków wraz z zasilaniem energetycznym tłoczni, dla miejscowości: Biała Rządowa, Biała Parcela, Biała Pierwsza, Biała Druga, Biała Kopiec, Łyskornia, zlokalizowanych na działkach szczegółowo wyspecyfikowanych w przedmiotowej decyzji.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na kwotę **10.513.559,92 zł netto**, co stanowi równowartość **2.462.595,72 euro** - dokonano w dniu 18 czerwca 2020 na podstawie kosztorysów inwestorskich (sporządzonych w maju 2020 roku, zatwierdzonych przez Aleksandra Owczarka - Wójta Gminy Biała w dniu 18 czerwca 2020 roku):

- kosztorys inwestorski – Zlewnia T5 – kanał grawitacyjny, wartość kosztorysowa robót 4.263.325,12 zł,
- kosztorys inwestorski – Zlewnia T5 – kanał tłoczny, wartość kosztorysowa robót 809.630,09 zł,
- kosztorys inwestorski – Budowa zasilania energetycznego zalicznikowego tłoczni ścieków T-5 dla potrzeb sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami na działce nr 342 obręb Biała Rządowa w gminie Biała, wartość kosztorysowa robót 5.233,14 zł,
- kosztorys inwestorski – Zlewnia T10 – kanał grawitacyjny, wartość kosztorysowa robót 1.220.853,48 zł,
- kosztorys inwestorski – Zlewnia T10 – kanał tłoczny, wartość kosztorysowa robót 786.362,61 zł,
- kosztorys inwestorski – Budowa zasilania energetycznego zalicznikowego tłoczni ścieków T-10 dla potrzeb sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami na działce nr 67/10 obręb Biała Druga w gminie Biała, wartość kosztorysowa robót 5.331,43 zł,

- kosztorys inwestorski – Zlewnia T11 – kanał grawitacyjny, wartość kosztorysowa robót 1.695.265,13 zł,
- kosztorys inwestorski – Zlewnia T11 – kanał tłoczny, wartość kosztorysowa robót 429.448,14 zł,
- kosztorys inwestorski – Budowa zasilania energetycznego zalicznikowego tłoczni ścieków T-11 dla potrzeb sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami na działce nr 4 obręb Biała Druga w gminie Biała, wartość kosztorysowa robót 5.188,96 zł,
- kosztorys inwestorski – Zlewnia T12 – kanał grawitacyjny, odcinek SK399 – SK410 i odcinek SK411, wartość kosztorysowa robót 241.772,24,
- kosztorys inwestorski – Zlewnia T12 – kanał grawitacyjny i tłoczny, roboty pozostałe do wykonania, wartość kosztorysowa robót 1.045.853,60 zł,
- kosztorys inwestorski – Budowa zasilania energetycznego zalicznikowego tłoczni ścieków T-12 dla potrzeb sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami na działce nr 92 obręb Biała Kopiec w gminie Biała, wartość kosztorysowa robót 5.295,98 zł.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 czerwca 2020 roku sporządzony przez Małgorzatę Świtoń – podinspektora ds. gospodarki wodnej i inwestycji. Tego samego dnia wniosek zatwierdzony przez Aleksandra Owczarka – Wójta Gminy Biała.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 lipca 2020 roku, pod numerem 560302-N-2020.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.biala.finn.pl Urzędu Gminy Biała oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Biała w dniu 9 lipca 2020 roku.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 9 lipca 2020 roku Wójt Gminy Biała i w dniu 9 lipca 2020 roku została udostępniona na stronie internetowej www.biala.finn.pl.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

Zarządzeniem nr 173/20 z dnia 18 czerwca 2020 roku Wójt Gminy Biała powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I” w składzie czteroosobowym, z przewodniczącą komisji w osobie Małgorzaty Świtoń.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia była budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno – tłocznej, podzielonej na cztery zlewnie: T5, T10, T11, T12. Budowa obejmowała wykonanie: kanalizacji sanitarnej wraz z sięgaczami, tj. przyłączami do pierwszej studni oraz tłoczni ścieków wraz z zasilaniem energetycznym tłoczni. Zamówienie obejmowało również wykonanie 4

sztuk przewiertów w ochronnej rurze stalowej w pasie drogi krajowej DK74. Inwestycja obejmuje swoim zasięgiem następujące miejscowości: Biała Kopiec, Biała Rządowa, Biała Parcela, Biała Druga,

- termin wykonania zamówienia: **do dnia 30 czerwca 2022 roku**,
- okres gwarancji – od 36 miesięcy (termin minimalny) do 60 miesięcy (termin maksymalny),
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, okres gwarancji – 40%,
- wadium w wysokości 150.000,00 zł (wykonawca dokonał zapłaty wadium w formie pieniężnej, przelew w dniu 26 lipca 2020 roku w kwocie 150.000,00 zł),
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert - do dnia **28 lipca 2020 roku**, do godziny 12:00, otwarcie ofert o 12.15 w Urzędzie Gminy Biała,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto.

Na podstawie art. 38 ust. 4 ww. ustawy zamawiający dokonał stosownej modyfikacji SIWZ, zmiana dotyczyła:

- opisu przedmiotu zamówienia (rozdział 2, pkt 2.3, tiret pierwszy SIWZ) - przed zmianą było: budowa kanalizacji grawitacyjnej o łącznej długości 5.215,2 m, po zmianie jest 5.589,9 m,
- treści projektu umowy (§ 1 ust. 3, tiret czwarty) – przed zmianą było: budowa przyłączy i sięgaczy do pierwszej studzienki o łącznej długości 2.101,9 m, po zmianie jest 1.201,9 m.

W związku z powyższym przedłużono termin składania i otwarcia ofert, tj. termin składania ofert do dnia 29 lipca 2020 roku, do godziny 10.00; termin otwarcia ofert do dnia 29 lipca 2020 roku, do godziny 12.15.

Powyższa zmiana treści SIWZ spowodowała zmianę treści ogłoszenia. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 lipca 2020 roku, pod numerem 540125987-N-2020.

W dniu 15 lipca 2020 roku do zamawiającego wpłynęły zapytania o wyjaśnienie treści SIWZ. W dniu 15 lipca 2020 roku zamawiający udzielił wyjaśnień w powyższym względzie i dokonał modyfikacji treści SIWZ.

W związku z powyższym przedłużono termin składania i otwarcia ofert, tj. termin składania ofert do dnia **30 lipca 2020 roku**, do godziny **12.00**; termin otwarcia ofert do dnia **30 lipca 2020 roku**, do godziny **12.15**.

Powyższa zmiana treści SIWZ spowodowała zmianę treści ogłoszenia. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 lipca 2020 roku pod nr 54129301-N-2020, publikacja na stronie internetowej stronie Urzędu Gminy Biała.

W dniach 16 – 24 lipca 2020 roku do zamawiającego wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ. Treść pytań wraz z udzielonymi odpowiedziami zamawiający opublikował na stronie internetowej w dniach 22 i 27 lipca 2020 roku.

Z treści informacji z otwarcia ofert sporządzonej w dniu 30 lipca 2020 roku wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania **12.935.000,00 zł**. W terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęły oferty złożone przez:

1. „Terra Mota Sp. z o.o., ul. Bardiowska 3, 38-300 Gorlice – **cena ofertowa brutto 9.667.800,00 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,

2. ATA-TECHNIK Sp. z o.o. S.K.A, Osiedle Cechowe 31, 64-840 Budzyń – **cena ofertowa brutto 12.286.989,75 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
3. KANWOD Wiesław Tarczyński, Węglew ul. Bukowa 13, 62-590 Golina - **cena ofertowa brutto 8.137.153,08 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
4. Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych „INSBUD” Sp. z o.o. – lider/pełnomocnik, ul. Przemysłowa 27, 33-100 Tarnów; INSBUD Sp. z o.o. Sp. k. ul. Przemysłowa 27, 33-100 Tarnów – **cena ofertowa brutto 11.045.400,00 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
5. Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Sp. z o.o. ul. Poli Gojawiczyńskiej 3c lok. 7, 81-587 Gdynia - **cena ofertowa brutto 8.409.730,17 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
6. RPM Spółka Akcyjna ul. Niegolewskich 7, 42-700 Lubliniec - **cena ofertowa brutto 9.102.510,45 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
7. Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe „SANEL” Zaniewicz Spółka Jawna, ul. Przemysłowa 18, 97-400 Bełchatów - **cena ofertowa brutto 8.264.370,00 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
8. „BUD-AN” Sp. z o.o. ul. Śródmiejska 15, 62-800 Kalisz - **cena ofertowa brutto 6.072.510,00 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy,
9. „ZUST s.c. A&M Bator”, ul. Fabryczna 41, 98-300 Wieluń - **cena ofertowa brutto 5.896.297,15 zł**, okres gwarancji 60 miesięcy.

Ww. informację z otwarcia ofert opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Biała w dniu 30 lipca 2020 roku.

Wójt Gminy Biała oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia z datą 30 lipca 2020 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniach 4 i 17 sierpnia 2020 roku na podstawie art. 90 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wezwano pięciu wykonawców do udzielenia wyjaśnień wraz z dowodami dotyczącymi zaoferowanej ceny, w celu ustalenia, czy oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia. Przedmiotowe wezwania wysłano do: KANWOD Wiesław Tarczyński; Zakładu Usług Sprzętowo – Transportowych S.C. Andrzej Bator, Mateusz Bator; Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowo – Usługowego „SANEL Zaniewicz Spółka Jawna; Wielobranżowego Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych Sp. z o.o. oraz BUD-AN SP. z o.o.

W dniu 21 sierpnia 2020 roku Wójt Gminy Biała skierował do wszystkich wykonawców wnioski zamawiającego o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą, który upływał dnia 28 sierpnia 2020 roku o kolejne 60 dni, tj. do dnia 27 października 2020 roku. Jednocześnie zamawiający poinformował, że zgodnie z art. 85 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień publicznych przedłużenie terminu związania z ofertą jest dopuszczalne tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium albo, jeżeli jest to niemożliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania z ofertą. W załączeniu przedłożono wzór oświadczenia wykonawcy w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą.

Pięciu wykonawców (tj. ATA-TECHNIK Sp. z o.o. S.K.A., Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych „INSBUD” Sp. z o.o., RPM Spółka Akcyjna, Terra Mota Sp. z o.o. oraz Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Sp. z o.o.) nie wyraziło zgody na przedłużenie terminu związania ofertą z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności

wadium, dlatego też ich oferty zostały odrzucone w postępowaniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ww. ustawy.

Zamawiający w SIWZ przewidział możliwość zastosowania „procedury odwróconej” uregulowanej w art. 24aa ustawy. Do wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę wystosowano w dniu 25 września 2020 roku wezwanie do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Pod datą 5 października 2020 roku sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu. Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 9 złożonej przez Zakład Usług Sprzętowo – Transportowych S.C. Andrzej Bator, Mateusz Bator, ul. Fabryczna 41, 98-300 Wieluń. W uzasadnieniu wyboru podano, że wybrana oferta uzyskała w sumie 100 punktów. Odrzucono 5 ofert w związku z niewyrażeniem zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Tego samego dnia informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferentów pocztą elektroniczną i zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

Zarządzeniem nr 195/20 z dnia 17 sierpnia 2020 roku Wójt Gminy Biała powołał w charakterze biegłych Iwonę Chadryś i Mariusza Kościelnego do udziału w pracach komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia ww. postępowania.

Ww. zarządzenie zmieniono zarządzeniem nr 196/20 Wójta Gminy Biała z dnia 21 sierpnia 2020 roku, gdzie w charakterze biegłego powołano Mariusza Kościelnego oraz zarządzeniem nr 197/20 Wójta Gminy Biała z dnia 27 sierpnia 2020 roku, gdzie w charakterze biegłego powołano Grzegorza Bartnika.

Ww. złożyli oświadczenia z datą 17, 18 i 27 sierpnia 2020 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 5 października 2020 roku sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu. W ww. informacji wskazano, że najkorzystniejszą ofertę złożył Zakład Usług Sprzętowo – Transportowy S.C. Andrzej Bator, Mateusz Bator, ul. Fabryczna 41, 98-300 Wieluń. Wybrana oferta nie podlegała wykluczeniu ani odrzuceniu. Przedmiotowa oferta przedstawiała najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów otrzymując 100 punktów. W tym samym dniu powiadomiono drogą mailową pozostałych wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotowa informacja została opublikowana w dniu 5 października 2020 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Biała.

Protokół z postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia spisano w dniu 5 listopada 2020 roku, protokół zatwierdził Aleksander Owczarek – Wójt Gminy Biała.

W dniu **20 października 2020 roku** zawarto umowę nr 62/2020 pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Aleksandra Owczarka, a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą: Zakładem Usług Sprzętowo – Transportowych s. c. Andrzej Bator, Mateusz Bator z siedzibą w Wieluniu, ul. Fabryczna 41, 98-300 Wieluń. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych polegających na budowie kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I w ramach projektu „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I”. Przedmiotowa inwestycja zakładała powstanie kanalizacji grawitacyjno – tłocznej, podzielonej na cztery zlewnie: T5, T10, T11, T12. Budowa obejmowała wykonanie: kanalizacji sanitarnej wraz z sięgaczami, tj. przyłączami do pierwszej studni oraz tłoczni ścieków wraz z zasilaniem energetycznym tłoczni. Zamówienie obejmowało również wykonanie 4 sztuk przewiertów w ochronnej rurze stalowej w pasie drogi krajowej DK74. Inwestycja obejmuje swoim zasięgiem następujące miejscowości: Biała Kopiec, Biała Rządowa, Biała Parcela, Biała Druga.

Na kierownika budowy wyznaczono Jana Rzepkę – uprawnienia budowlane nr LOD/0070/OWOS/04 do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych.

Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **5.896.297,15 zł brutto**. Ustalono termin realizacji robót budowlanych **do dnia 30 czerwca 2022 roku**. Strony przewidziały rozliczenie częściowe wykonanych robót do wysokości 90% ww. wynagrodzenia wykonawcy. Wykonawca może wystawić fakturę częściową za roboty wykonane w okresach nie krótszych niż kwartał, zwanych okresami rozliczeniowymi. Ustalenie wartości robót wykonanych w okresie rozliczeniowym odbywać się będzie w oparciu o protokoły zaawansowania procentowego wykonania robót oraz ich wycenę ujętą w kosztorysie, o którym mowa w § 3 ust. 7 umowy, tj. kosztorysy wskazujące sposób wyliczenia ceny ofertowej. Zgodnie z warunkami umowy zawartymi w § 5 ust. 3 ze względu na możliwości płatnicze zamawiającego strony ustaliły, że wartość faktur częściowych, których terminy płatności przypadną na 2020 rok nie może przekroczyć kwoty 3.300.000,00 zł brutto, zaś tych, których terminy płatności przypadną w 2021 roku nie mogą przekroczyć kwoty 3.500.000,00 zł brutto z zastrzeżeniem § 18 ust. 1 pkt 12 umowy, tj. w przypadku dokonania zmian w budżecie, zamawiający przewiduje możliwość wykonania w 2020 i 2021 roku, robót o wartości większej lub mniejszej niż określone w § 5 ust. 3 zdanie 2 umowy. Zmiana umowy, o której mowa w zdaniu poprzedzającym wymaga zgody obu stron.

Podstawą wystawienia częściowej faktury vat będzie protokół odbioru częściowego. Po wykonaniu przedmiotu zamówienia i jego odbiorze przez zamawiającego wykonawca nabywa prawo do wystawienia faktury końcowej. Rozliczenie końcowe robót budowlanych objętych umową nastąpi fakturą vat końcową po dokonaniu odbioru końcowego.

Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy z chwilą podpisania protokołu odbioru końcowego.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego w kwocie 294.814,86 zł w formie Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek nr 32GG13/0318/20/0002 z dnia 20 października 2020 roku wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie. Na podstawie ww. gwarancji zagwarantowano nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę należności:

- w okresie od dnia 20 października 2020 roku do dnia 10 września 2022 roku do kwoty 294.814,86 zł do zapłacenia których na rzecz beneficjenta gwarancji zobowiązany jest zobowiązany **z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych**, w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 20 października 2020 roku, dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I,

- w okresie od dnia 11 września 2022 roku do dnia 26 sierpnia 2027 roku do kwoty 88.444,46 zł do zapłacenia których na rzecz beneficjenta gwarancji zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu odbioru końcowego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją.

Zgodnie z art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1843 ze zm.), zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania

umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wniesione także w inny sposób, wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Ww. ustawa w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny – tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do należności z tytułu kar umownych.

Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.

Kolegium RIO we Wrocławiu w uchwale z dnia 9 lipca 2014 roku nr 58/14 stwierdziło: „(...) Niezależnie od powyższego, Kolegium zwraca uwagę, że zgodnie z art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy zamawiający ma możliwość, bez konieczności wdawania się w spór z dłużnikiem, pokrycia przynajmniej w części swych wierzytelności. Natomiast kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy jest niezależna od innych należności. Jest to klauzula, którą strony mogą umieścić w umowie postanawiając, że naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego nastąpi poprzez zapłatę określonej sumy. Zamawiający może pokryć środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy należności, których dochodzenie jest dozwolone przepisami prawa lub postanowieniami umowy, tytułem naprawienia szkody spowodowanej niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zamówienia, w tym

6również wykonania zastępczego czy zapłaty zastrzeżonej w umowie sumy (kary umownej).”

*Kserokopie: umowy nr 62/2020 z dnia 20 października 2020 roku, SIWZ str. 2, 27, 28, 29 i 30 oraz ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0318/20/0002 z dnia 20 października 2020 roku stanowią **akta kontroli nr 7***

Ustalono kary umowne, jakie wykonawca zapłaci zamawiającemu (§ 14 umowy):

- za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy - w wysokości 0,05% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, liczonego od terminu zakończenia realizacji zadania, nie więcej niż 10% wartości przedmiotu umowy,
- za każdorazowe stwierdzenie przez inspektora nadzoru inwestorskiego braku zabezpieczenia lub nienależytego zabezpieczenia placu umowy, jeśli brakujące zabezpieczenie nie zostanie uzupełnione w ciągu 5 godzin od poinformowania o tym fakcie wykonawcy – w wysokości 2.000,00 zł,
- za zwłokę w usuwaniu wad i usterek w przedmiocie zamówienia, o których mowa w § 6 ust. 9 pkt 2 umowy, tj. jeżeli wady nadają się do usunięcia i nie stanowią przeszkody w użytkowaniu przedmiotu zamówienia zgodnie z przeznaczeniem i zachowaniem zasady bezpieczeństwa (wady nieistotne) zamawiający odbierze przedmiot zamówienia wyznaczając termin ich usunięcia nie krótszy niż 14 dni - wysokości 0,01% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, liczony od terminu wyznaczonego przez zamawiającego na usunięcie wad lub usterek – nie więcej niż 10% wartości przedmiotu umowy,
- za zwłokę w usuwaniu wad fizycznych lub gwarancyjnych – w wysokości 0,01% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, liczonej od terminu wyznaczonego przez zamawiającego na usunięcie wad i usterek, nie więcej niż 10% wartości przedmiotu umowy,
- za zwłokę w dostarczeniu zamawiającemu do akceptacji harmonogramu rzeczowo – finansowego – w wysokości po 300,00 zł za każdy dzień zwłoki liczonej od upływu terminu, o którym mowa w § 2 ust. 4, tj. wykonawca w terminie 7 dni roboczych od dnia podpisania umowy przedstawia zamawiającemu do akceptacji harmonogram rzeczowo – finansowy,

Strony umowy zastrzegły możliwość kumulatywnego naliczania kar z różnych tytułów do maksymalnej wysokości 30% wynagrodzenia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 510210489-N-2020 z dnia 26 października 2020 roku.

Z dniem 27 czerwca 2022 roku wykonawca zwrócił się do zamawiającego z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę osoby kierownika budowy – Jana Rzepki (...) ²¹ proponując Macieja Matusiaka na nowego kierownika budowy (w załączeniu decyzja z dnia 15 czerwca 2015 roku o uprawnieniach budowlanych). Pismem nr GWI.7013.7.2020/2022 z

²¹ 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.

dnia 27 czerwca 2022 roku zamawiający wyraził zgodę na przejęcie obowiązków kierownika budowy przez Macieja Matusiaka.

Zgłoszenia gotowości do odbioru przedmiotowego zadania inwestycyjnego dokonano w dniu 30 czerwca 2020 roku. Wpis inspektora nadzoru do dziennika budowy z dnia 27 czerwca 2022 roku z potwierdzeniem zakończenia robót budowlanych. Odbiór końcowy wyznaczono na dzień 12 lipca, godzina 9.00.

Protokół końcowy odbioru robót sporządzono w dniu 12 lipca 2022 roku. Komisja odbiorowa nie stwierdziła uwag. Odebrano roboty o wartości 5.896.297,15 zł brutto (zgodnie z załącznikiem nr 1 do protokołu).

Protokół sporządziła i podpisała komisja odbiorowa w składzie:

- Małgorzata Świtoń – podinspektor ds. gospodarki wodnej i inwestycji,
- Robert Pilarczyk – inspektor nadzoru inwestorskiego,
- Mateusz Bator – właściciel,
- Maciej Matusiak – kierownik budowy branży sanitarnej.

W związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego wystawiono następujące faktury:

- faktura nr 6/12/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku na kwotę **461.034,87 zł brutto**, w związku z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I, przelew w dniu 23 grudnia 2020 roku. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót nr 1 sporządzony w dniu 21 grudnia 2020 roku, okres rozliczeniowy: od dnia 17 listopada 2020 roku do 21 grudnia 2020 roku, jakość wykonanych robót: dobra, wartość odebranych robót: 374.825,10 zł netto, 461.034,87 zł brutto,

- faktura nr 6/03/2021 z dnia 31 marca 2021 roku na kwotę **524.804,31 zł brutto**, w związku z rozbudową ww. drogi, przelew w dniu 26 kwietnia 2021 roku. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót nr 2 sporządzony w dniu 31 marca 2021 roku, okres rozliczeniowy: od dnia 21 grudnia 2020 roku do 31 marca 2021 roku, jakość wykonanych robót: dobra, wartość odebranych robót: 426.670,17 zł netto, 524.804,31 zł brutto,

- faktura nr 11/06/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku na kwotę **874.698,66 zł brutto**, w związku z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I, przelew w dniu 9 lipca 2021 roku. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót nr 3 sporządzony w dniu 30 czerwca 2021 roku, okres rozliczeniowy: od dnia 1 kwietnia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, jakość wykonanych robót: dobra, wartość odebranych robót: 711.137,12 zł netto, 874.698,66 zł brutto,

- faktura nr 4/09/2021 z dnia 30 września 2021 roku na kwotę **1.223.819,64 zł brutto**, w związku z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I, przelew w dniu 12 października 2021 roku. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót nr 4 sporządzony w dniu 30 września 2021 roku, okres rozliczeniowy: od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 września 2021 roku, jakość wykonanych robót: dobra, wartość odebranych robót: 994.975,32 zł netto, 1.223.819,64 zł brutto,

- faktura nr 8/12/2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku na kwotę **876.182,19 zł brutto**, w związku z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I, przelew w dniu 23 grudnia 2021 roku. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót nr 5 sporządzony w dniu 20 grudnia 2021 roku, okres rozliczeniowy: od dnia 1 października 2021 roku do dnia 20 grudnia 2021 roku, jakość wykonanych robót: dobra, wartość odebranych robót: 712.343,24 zł netto, 876.182,19 zł brutto,

- faktura nr 2/03/2022 z dnia 25 marca 2022 roku na kwotę **879.179,28 zł brutto**, w związku z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I, przelew w dniu 5

kwietnia 2022 roku. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót nr 6 sporządzony w dniu 25 marca 2022 roku, okres rozliczeniowy: od dnia 20 grudnia 2021 roku do dnia 25 marca 2022 roku, jakość wykonanych robót: dobra, wartość odebranych robót: 714.779,90 zł netto, 879.179,28 zł brutto,

- faktura nr 1/07/2022 z dnia 12 lipca 2022 roku na kwotę **1.056.578,20 zł brutto**, w związku z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I, przelew w dniu 19 lipca 2022 roku, wb nr 8/2022. Do faktury załączono protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 12 lipca 2022 roku, wartość odebranych robót: 5.896.297,15 zł brutto.

Łącznie: 5.896.297,15 zł.

Dokumentacja techniczna

Umowa nr 9/2014 z dnia 26 marca 2014 roku na opracowanie pełnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej I etapu sieci kanalizacji sanitarnej obejmującej miejscowości: Kopydłów, Klapka, Biała Rządowa, Biała Parcela, Biała Kopiec (łącznie z zabudowaniami w ciągu drogi powiatowej w kierunku m. Łyskornia), Biała pierwsza, Biała Druga, Łyskornia zawarta pomiędzy Gminą Białą reprezentowaną przez Sławomira Śwignia – Wójta Gminy Biała oraz „EKOPROJEKT” Inżynieria Środowiska Iwona Chadryś ul. Bursztynowa 80/1, 42-202 Częstochowa (aneks nr 1 z dnia 12 marca 2015 roku, aneks nr 2 z dnia 27 października 2015 roku, aneks nr 3 z dnia 29 czerwca 2016 roku, aneks nr 4 z dnia 30 listopada 2016 roku).

Zakres zamówienia obejmował opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę oraz opracowanie dokumentacji kosztorysowych.

Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w wysokości 323.490,00 zł brutto, w tym:

- za wykonanie map do celów projektowych oraz badań geotechnicznych – w wysokości 129.396,00 zł brutto,
- za opracowanie dokumentacji projektowej wraz z pozwoleniem na budowę w wysokości 171.954,00 zł brutto,
- za wykonanie czynności nadzoru autorskiego w wysokości 22.140,00 zł brutto.

Termin sporządzenia dokumentacji projektowej ustalono do dnia 29 grudnia 2015 roku, natomiast termin dostarczenia prawomocnej decyzji o pozwoleniu na budowę do dnia 28 lutego 2017 roku.

Wynagrodzenie za opracowanie dokumentacji projektowej w wysokości 159.654,00 zł zamawiający zapłaci wykonawcy po dostarczeniu faktury – pozostała kwota, tj. 12.300,00 zł wypłacona zostanie po dostarczeniu zamawiającemu prawomocnego pozwolenia na budowę i faktury.

W dniu 27 lutego 2017 roku spisano porozumienie dotyczące realizacji zadania pn. Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej I etapu sieci kanalizacji sanitarnej obejmującej miejscowości: Biała Rządowa, Biała Parcela, Biała Kopiec, Biała Pierwsza, Biała Druga, Łyskornia pomiędzy Gminą Białą, „EKOPROJEKT” Inżynieria Środowiska Iwona Chadryś, w którym strony ustaliły, że z powodu braku zgody za udostępnienie pod budowę kanalizacji sanitarnej kilku działek w miejscowości Biała Rządowa, złożony zostanie wniosek o pozwolenie na budowę dla mniejszego obszaru projektowego obejmującego miejscowości: część Białej Rządowej, Biała Parcela, Biała Pierwsza, Biała Druga, Biała Kopiec i Łyskornia czyli zlewnie tłoczni T5-T17, z pominięciem spornych działek.

W związku ze zmniejszeniem zakresu robót, kwota pozostała do wypłaty zgodnie z umową nr 9/2014 z dnia 26 marca 2014 roku zostanie uregulowana częściowo po uzyskaniu pozwolenia na budowę dla ustalonego zakresu robót. Uzgodniona kwota wyniosła 7.380,00 zł brutto.

Aktualizacja ww. projektu budowlanego oraz nadzór autorski podczas realizacji zadania zostaną określone w odrębnych umowach.

Wystawiono następujące faktury częściowe:

- faktura nr 01/11/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku na kwotę **129.396,00 zł** brutto, za wykonanie map oraz opinii geotechnicznej posadowienia kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała, przelew w dniu 19 listopada 2014 roku,
- faktura nr 04/12/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku na kwotę **159.654,00 zł** brutto, za wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej, przelew w dniu 30 grudnia 2015 roku,
- faktura nr 01/08/2017 z dnia 11 sierpnia 2017 roku na kwotę **7.380,00 zł** brutto, po otrzymaniu decyzji pozwolenia na budowę dla dokumentacji projektowej I etapu sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała, przelew w dniu 21 sierpnia 2017 roku.

Nadzór inwestorski

Umowa nr 56/2020 z dnia 12 października 2020 roku na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I”. Umowa spisana pomiędzy Gminą Biała, a Robertem Pilarczykiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Usług Projektowych i Nadzorów Inwestorskich Robert Pilarczyk z siedzibą w Wieluniu, osiedle Stare Sady 12/14, 98-300 Wieluń. Umowa wykonywana przez okres trwania robót budowlanych wraz z odbiorem końcowym i przeglądami oraz odbiorami w okresie gwarancji. Strony uzgodniły za wykonanie przedmiotu umowy wynagrodzenie ryczałtowe **brutto 61.500,00 zł**. Ponadto ustalono płatności częściowe za nadzór wykonany w danym okresie rozliczeniowym ujętym w umowie z wykonawcą robót. W umowie z wykonawcą robót przewiduje się okres rozliczenia nie częściej niż raz na kwartał. Podstawą wystawienia przez wykonawcę usługi nadzoru inwestorskiego faktury częściowej stanowić będzie sporządzenie protokołu częściowego odbioru usługi nadzoru za dany okres rozliczeniowy zatwierdzony przez zamawiającego. Protokół za ostatni okres rozliczeniowy zostanie wystawiony po odbiorze końcowym robót.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego wystawiono następujące faktury:

- faktura nr 21/12/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **4.808,72 zł brutto**, przelew w dniu 29 grudnia 2020 roku,
- faktura nr 05/04/2021 z dnia 12 kwietnia 2021 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **5.473,86 zł brutto**, przelew w dniu 26 kwietnia 2021 roku,
- faktura nr 11/06/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **9.123,35 zł brutto**, przelew w dniu 9 lipca 2021 roku,
- faktura nr 16/10/2021 z dnia 4 października 2021 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **12.764,78 zł brutto**, przelew w dniu 12 października 2021 roku,

- faktura nr 25/12/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **9.138,81 zł brutto**, przelew w dniu 28 grudnia 2021 roku,
- faktura nr 06/03/2022 z dnia 30 marca 2022 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **9.170,08 zł brutto**, przelew w dniu 4 kwietnia 2022 roku,
- faktura nr 14/07/2022 z dnia 14 lipca 2022 roku za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego na kwotę **11.020,40 zł brutto**, przelew w dniu 21 lipca 2022 roku.

Razem: 61.500,00 zł.

Doradztwo przy przeprowadzeniu postępowania przetargowego

Umowa nr 21/2020 z dnia 15 czerwca 2020 roku na wykonanie doradztwa przy przeprowadzeniu postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I” w ramach projektu „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I” zawarta pomiędzy Aleksandrem Owczarkiem – Wójtem Gminy Biała i Agnieszką Krzemińską – Skarbnikiem Gminy Biała, a Krzysztofem Puchaczem prowadzącym działalność pn. Krzysztof Puchacz Grupa Doradcza z siedzibą ul. Słonecznikowa 22, 21-040 Kalinówka.

Przedmiotem umowy było doradztwo w zakresie:

- przygotowania projektu dokumentów przetargowych zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych niezbędnych do wszczęcia postępowania,
- przygotowywanie projektów pism dokumentujących wszystkie działania zamawiającego wymagane przepisami o zamówieniach publicznych do momentu udzielenia zamówienia,
- opiniowanie wszelkich działań podejmowanych przez zamawiającego w zakresie przedmiotowego zamówienia publicznego na każdorazowe zlecenie zamawiającego,
- doradztwo w przypadku kontroli ww. zamówienia przeprowadzonej przez organy kontroli zewnętrznej.

Za wykonanie zamówienia ustalono wynagrodzenie w wysokości 6.000,00 zł netto, 7.380,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. po wyborze oferty najkorzystniejszej lub jego unieważnienia. Po spełnieniu ww. warunków wykonawca wystawia fakturę vat płatną w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego.

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 357/10/2020 z dnia 5 października 2020 roku za usługę doradczą z zakresu zamówień publicznych na podstawie umowy nr 21/2020 na kwotę **7.380,00 zł brutto**, przelew w dniu 5 października 2020 roku.

Biegły

Umowa zawarta w dniu 26 sierpnia 2020 roku pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Aleksandra Owczarkę – Wójta Gminy Biała i Agnieszkę Krzemińską – Skarbniką Gminy Biała, a Grzegorzem Bartnikiem – prowadzącym działalność pn. AQUACONCEPT Grzegorz Bartnik z siedzibą ul. Romualda Mielczarskiego 1D, 97-400 Bełchatów. Przedmiotem umowy było zlecenie udziału w pracach komisji przetargowej w charakterze biegłego przy przeprowadzeniu postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała - etap I”. Udział w pracach komisji obejmował:

- badanie złożonych w postępowaniu ofert pod kątem rażąco niskiej ceny oraz zgodności z dokumentacją projektową,
- przedstawienie opinii na piśmie,
- udział w pracach komisji z głosem doradczym,
- doradztwo w przypadku kontroli ww. zamówienia przeprowadzanej przez organy kontroli zewnętrznej.

Za wykonanie zamówienia ustalono wynagrodzenie w wysokości 3.000,00 zł netto, 3.690,00 zł brutto, płatne po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. po wyborze oferty najkorzystniejszej lub jego unieważnieniu. Termin realizacji ww. zadania ustalono w ciągu 14 dni od daty otrzymania dokumentacji o której mowa w § 1 ust. 3, tj. komplet dokumentów zawierających wyjaśnienia zaofiarowanej ceny złożony przez wykonawców oraz dokumentacja przetargowa.

Z dniem 22 września 2020 roku Grzegorz Bartnik sporządził opinię dotyczącą przedstawionych kosztorysów ofertowych w sprawie postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I”. W przedmiotowej opinii biegły wskazał, iż przygotowane przez firmy wykonawcze kosztorysy ofertowe są poprawne. Zawierają wszystkie niezbędne nakłady: robocizny, sprzętu i materiałów niezbędne do realizacji przedmiotu zamówienia. Całość oceny oparł o dostarczone przez zamawiającego kosztorysy inwestorskie, przedmiary robót oraz dokumentację projektową. Mając na uwadze powyższe stwierdził, że przedstawiona przez firmę ZUST s.c. oferta pozwala na realizację zamówienia zgodnie z założeniami projektowymi. Przedłożone przez ww. firmę w trakcie badania oferty wyjaśnienia uwiarygadniają prawidłowość ceny ofertowej. W ocenie biegłego oferta firmy ZUST s.c. nie zawierała rażąco niskiej ceny w myśl ustawy Prawo zamówień publicznych i była najkorzystniejsza.

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 6/09/2020 z dnia 30 września 2020 roku za wykonanie usługi biegłego na kwotę **3.690,00 zł brutto**, przelew w dniu 14 października 2020 roku.

Rozliczenie inwestycji

Koszty przedmiotowego zadania inwestycyjnego poniesiono w ramach realizacji projektu pn. „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała” na kontach: 080-6-1-1 – współfinansowanie z UE „7”, 080-6-1-2 – wkład własny „9” oraz 080-6-1-3 – wkład własny „9” - środki z RFIL, 080-6-2 środki własne „0”.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych przedmiotowa inwestycja nie została jeszcze rozliczona.

Zadanie realizowane przy udziale środków z Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych w kwocie 472.290,45 zł oraz środków z Unii Europejskiej. Umowa z dnia 19 listopada 2019 roku o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0009/19-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Piotra Adamczyka – Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Zbigniewa Ziembę - Wicemarszałka Województwa Łódzkiego, a Aleksandrem Owczarkiem – Wójtem Gminy Biała; aneks nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0009/19-01 z dnia 5 lutego 2021 roku. Projekt pn. „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I”. Projekt dofinansowany w kwocie nieprzekraczającej 11.557.344,38 zł stanowiącej w całości środki z Unii Europejskiej.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I stanowi **załącznik nr 27 do protokołu kontroli.***

II. Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej – realizacja w ramach projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

2020 rok

Uchwałą nr XXIII/128/20 z dnia 20 lipca 2020 roku Rada Gminy Biała dokonała zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała na lata 2020 – 2030, w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego (poz. 1.1.2.2 i poz. 1.3.2.3) ustalono: okres realizacji: 2019 – 2021, łączne nakłady finansowe na kwotę 2.489.827,50 zł, w tym limit wydatków na 2020 rok w kwocie 866.535,00 zł; ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.450.467,50 zł.

W 2020 roku w powyższym zakresie zawarto następujące umowy:

- umowę 27/2020 z dnia 20 lipca 2020 roku na wykonanie doradztwa przy przeprowadzeniu postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała” podzielonego na dwie części: Część 1 – Termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej, Część 2 – Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej, wynagrodzenie w kwocie 5.535,00 zł,
- umowę nr 41/2020 z dnia 3 września na wykonanie projektu i uzyskanie niezbędnych decyzji, opinii i pozwoleń, w tym decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych oraz wykonaniu prac budowlanych dla kompleksowej termomodernizacji budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej w ramach projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”, wynagrodzenie w kwocie 1.508.830,01 zł.

2021 rok

Uchwałą nr XXX/156/21 z dnia 4 lutego 2021 roku Rada Gminy Biała dokonała zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 – 2031, w wykazie przedsięwzięć do ww. WPF stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego (poz. 1.1.2.2 i poz. 1.3.2.3) ustalono: okres realizacji 2019 – 2021, łączne nakłady finansowe na kwotę 2.734.214,00 zł, w tym limit wydatków na 2021 rok w kwocie 2.686.354,00 zł; **ustalono limit zobowiązań w kwocie 1.065.988,99 zł.**

W dniu 19 stycznia 2021 roku podpisano umowę nr 6/2021 na pełnieniu funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”, **wynagrodzenie w kwocie 52.000,00 zł.**

W dniu 1 lutego 2021 roku podpisano umowę nr 7/2021 na pełnieniu funkcji inżyniera kontraktu w ramach projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”, **wynagrodzenie w kwocie 54.000,00 zł.**

W dniu 26 lutego 2021 roku podpisano umowę nr 10/2021 na wykonanie projektu i uzyskanie niezbędnych decyzji, opinii i pozwoleń, w tym decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych oraz wykonanie prac budowlanych dla kompleksowej termomodernizacji budynku straży OSP w Białej

Rządowej w ramach projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”, za wykonanie przedmiotu umowy ustalono **wynagrodzenie w kwocie 967.832,88 zł.**

Łącznie: 1.073.832,88 zł

W dniu 5 marca 2021 roku podpisano umowę nr 14/2021 na zaprojektowanie, wykonanie i dostawę dwóch tablic informacyjnych dla ww. projektu, ustalono wynagrodzenie w wysokości **922,50 zł.**

Łącznie: 1.074.755,38 zł

Zatem, podpisując powyższe umowy Wójt Gminy Biała zaciągnął zobowiązanie z przekroczeniem określonego w ww. Wieloletniej Prognozie Finansowej limitu zobowiązań. Przekroczenie limitu zobowiązań nastąpiło na dzień 26 lutego 2021 roku o kwotę 7.843,89 zł, natomiast na dzień 5 marca 2021 roku o kwotę 8.766,39 zł.

Ostateczne zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2031 Rada Gminy w Białej wprowadziła uchwałą nr XLI/200/21 z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały, w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – zmniejszono łączne nakłady finansowe do kwoty 2.731.447,00 zł, w tym limit wydatków na 2021 rok do kwoty 2.593.587,00 zł, **a limit zobowiązań zmniejszono do kwoty 21.263,00 zł.**

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych - uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań. Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy. Należy zauważyć, iż limit zobowiązań stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Gminy do zaciągania przez Wójta zobowiązań wieloletnich. Zaciągnięcie zobowiązania tj. zawarcie umowy nie upoważnia do dokonania zmniejszenia limitu zobowiązań. W 2021 roku limit zobowiązań powinien pozostać do końca roku określony co najmniej w kwocie 1.074.756,00 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Postępowanie przetargowe

Wniosek z dnia 20 lipca 2020 roku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony przez Małgorzatę Świłoń - podinspektora ds. dróg, gospodarki wodnej i inwestycji, zatwierdzona przez Aleksandra Owczarka – Wójta Gminy Biała. Szacunkowa wartość zamówienia stanowiła: **1.899.250.000,00 netto, 2.336.077,50 zł brutto**, w przeliczeniu na euro 444.862,16. Zadanie podzielone na części:

- zadanie nr 1 – Termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej – wartość 650.000,00 zł netto, 799.500,00 zł brutto, wartość w euro 152.249,78,
- zadanie nr 2 – Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej – wartość 1.249.250,00 zł netto, wartość brutto 1.536.577,50 zł, wartość euro 292.612,37.

Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego wieloczęściowego dokonano na podstawie programu funkcjonalno – użytkowego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 lipca 2020 roku, pod numerem 565457-N-2020.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.biala.finn.pl Urzędu Gminy Biała oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Biała w dniu od 23 lipca 2020 roku.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził w dniu 23 lipca 2020 roku Wójt Gminy Biała i w dniu 23 lipca 2020 roku została udostępniona na stronie internetowej www.biala.finn.pl.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

Zarządzeniem nr 188/20 z dnia 22 lipca 2020 roku Wójt Gminy Biała powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała” w składzie pięcioosobowym, z przewodniczącą komisji w osobie Małgorzaty Świtoń.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia było wykonanie projektów i uzyskanie niezbędnych decyzji, opinii i pozwoleń, w tym decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych oraz wykonanie prac budowlanych dla kompleksowej termomodernizacji budynku straży OSP w Białej Rządowej oraz budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej w ramach projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”,
- termin wykonania zamówienia w zakresie części 2 zamówienia:
 - etap 1 – obejmował wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej oraz uzyskanie w imieniu zamawiającego niezbędnych pozwoleń, uzgodnień, decyzji – w terminie **do dnia 26 lutego 2021 roku**,
 - etap 2 – obejmował wykonanie robót budowlanych – w terminie **do dnia 30 września 2021 roku**. Za datę wykonania przez wykonawcę zobowiązania wynikającego z ww. umowy, uznano zgłoszenie przez wykonawcę zakończenia robót budowlanych.

- minimalne okresy gwarancji:
 - na wykonaną kompletną dokumentację projektowo – kosztorysową, a także odrębnie dla poszczególnych projektów objętych tą dokumentacją - 36 miesięcy od daty odbioru dokumentacji potwierdzonej stosownym protokołem odbioru sporządzonym przez wykonawcę i zamawiającego,
 - na roboty budowlano – montażowe – minimum 36 miesięcy od daty podpisania przez strony protokołu końcowego inwestycji,
 - na dostarczone materiały i urządzenia - minimum 36 miesięcy od daty podpisania przez strony protokołu końcowego inwestycji,
 - rękojmia za wady fizyczne i prawne na materiały, urządzenia oraz wszelkie prace, w tym roboty budowlane w ramach realizacji przedmiotu zamówienia – 60 miesięcy,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, okres gwarancji – 40%,
- wadium w zakresie części 2 zamówienia ustalono w wysokości 20.000,00 zł (wykonawca dokonał zapłaty wadium w formie pieniężnej, przelew w dniu 5 sierpnia 2020 roku w kwocie 20.000,00 zł),
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin składania ofert - do dnia **7 sierpnia 2020 roku**, do godziny 12:00, otwarcie ofert o 12.15 w Urzędzie Gminy Biała,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto.

Z treści informacji z otwarcia ofert sporządzonej w dniu 7 sierpnia 2020 roku wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania **2.336.077,50 zł, w tym:**

- **część 1 – 799.500,00 zł,**
- **część 2 – 1.536.577,50 zł.**

W terminie wyznaczonym na składanie ofert nie wpłynęła żadna oferta z części 1, z części 2 wpłynęły oferty złożone przez:

- 1. „KARCZBUD” Karczewski Mariusz, ul. Fabryczna 2E/5B, 98-300 Wieluń - cena ofertowa brutto 1.640.000,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,**
- 2. Zakład Usługowo – Budowlany Alina Malik, Pieczyńska 84, 98-400 Wieruszów - cena ofertowa brutto 1.508.830,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,**
- 3. Firma Remontowo – Budowlana „BATOREX” S.C., ul. Broniewskiego 6, 42-160 Krzepice - cena ofertowa brutto 2.035.650,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy.**

Ww. informację z otwarcia ofert opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Biała w dniu 7 sierpnia 2020 roku.

Zawiadomienie o unieważnieniu ww. postępowania w zakresie części 1 opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Biała w dniu 10 sierpnia 2020 roku.

Wójt Gminy Biała oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia z datą 7 sierpnia 2020 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 11 sierpnia 2020 roku zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona w przedmiotowym postępowaniu, tj. Zakład Usługowo – Budowlany Alina Malik z siedzibą w Wieruszowie, do złożenia w terminie do 18 sierpnia 2020 roku do godziny 10.00 aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ww. dokumenty wykonawca złożył w dniu 17 sierpnia 2020 roku.

W dniu 18 sierpnia 2020 roku sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu. W ww. informacji wskazano, że najkorzystniejszą ofertę złożył Zakład Usługowo – Budowlany Alina Malik, Pieczyska 84, 98-400 Wieruszów. Wybrana oferta nie podlegała wykluczeniu ani odrzuceniu. Przedmiotowa oferta przedstawiała najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów otrzymując 100 punktów. W tym samym dniu powiadomiono drogą mailową pozostałych wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotowa informacja została opublikowana w dniu 18 sierpnia 2020 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Biała.

Protokół z postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia spisano w dniu 7 października 2020 roku, protokół zatwierdził Aleksander Owczarek – Wójt Gminy Biała.

W dniu **3 września 2020 roku** zawarto umowę nr 41/2020 pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Aleksandra Owczarka, a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą: Zakładem Usługowo – Budowlanym Alina Malik z siedzibą w Pieczyskach, nr 84, 98-400 Wieruszów. Przedmiotem umowy było wykonanie projektu i uzyskanie niezbędnych decyzji, opinii i pozwoleń, w tym decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych oraz wykonaniu prac budowlanych dla kompleksowej termomodernizacji budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej w ramach projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”. Szczegółowy zakres rzeczowy umowy określa Program Funkcjonalno Użytkowy, stanowiący integralną część ww. umowy.

Na kierownika budowy wyznaczono Tomasza Malika – uprawnienia budowlane nr 37/DOŚ/13 w specjalności do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno – budowlanej.

(...) ²².

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **1.508.830,01 zł brutto**, w tym: 1/ za opracowanie dokumentacji projektowej kwota **40.000,01 zł brutto**, 2/ za roboty budowlane kwota **1.468.830,00 zł brutto**. Termin realizacji robót budowlanych ustalono w dwóch etapach, tj.:

- etap 1 – obejmował wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej oraz uzyskanie w imieniu zamawiającego niezbędnych pozwoleń, uzgodnień, decyzji – w terminie **do dnia 26 lutego 2021 roku**,

- etap 2 – obejmował wykonanie robót budowlanych – w terminie **do dnia 30 września 2021 roku**. Za datę wykonania przez wykonawcę zobowiązania wynikającego z ww. umowy, uznano zgłoszenie przez wykonawcę zakończenia robót budowlanych.

²² 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.

Strony umowy przewidziały przy rozliczaniu przedmiotowego zadania publicznego fakturowanie częściowe, tj.:

- pierwsza faktura częściowa za wykonanie dokumentacji projektowej po odbiorze jej przez zamawiającego, z zastrzeżeniem, iż faktura częściowa nie może przekroczyć 3% wartości wynagrodzenia umownego brutto,
- kolejne faktury częściowe wystawiane nie częściej niż raz na kwartał płatne po odbiorach częściowych na łączną kwotę 90% wynagrodzenia umownego brutto,
- faktura końcowa na kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy wynagrodzeniem umownym brutto, a kwotą faktur częściowych.

W związku z realizacją przedmiotowego zadania publicznego strony umowy ustaliły następujące rodzaje odbiorów tj.: odbiór dokumentacji projektowej/częściowy, odbiór robót zanikających lub ulegających zakryciu, odbiory częściowe robót budowlanych, odbiór końcowy, odbiór gwarancyjny i odbiór pogwarancyjny. Szczegółowe zasady przeprowadzania poszczególnych odbiorów określono w § 5 umowy.

Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy, tj.:

- na wykonaną kompletną dokumentację projektowo – kosztorysową, a także odrębnie dla poszczególnych projektów objętych tą dokumentacją, na okres 36 miesięcy od daty odbioru dokumentacji,
- na roboty budowlane – montażowe - 60 miesięcy od daty podpisania protokołu odbioru końcowego inwestycji,
- na dostarczone materiały i urządzenia - 60 miesięcy od daty podpisania protokołu odbioru końcowego inwestycji,

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego, tj. w kwocie 75.441,50 zł w formie gotówki, przelew kwoty 55.441,50 zł w dniu 31 sierpnia 2020 roku. Pozostałą kwotę w wysokości 20.000,00 zł przeksięgowano z wniesionego wadium na zabezpieczenie – wniosek wykonawcy z dnia 24 sierpnia 2020 roku. Przekazanie kwoty wadium na zabezpieczenie na podstawie PK1391/1 z dnia 24 sierpnia 2020 roku.

Ustalono kary umowne, jakie wykonawca zapłaci zamawiającemu (§ 11 umowy) w przypadku:

- odstąpienia od umowy przez zamawiającego z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – 15% wynagrodzenia umownego brutto,
- zwłoki w usunięciu usterek, o których mowa w § 5 ust. 3 lit. f) umowy, tj. wad stwierdzonych w trakcie odbioru końcowego – 0,5 % kwoty określonej w § 6 ust.1 pkt. 1 umowy, tj. 40.000,00 zł brutto za każdy dzień zwłoki licząc od terminu określonego w § 4 ust. 1 pkt. 1 umowy, tj. 26 lutego 2021 roku,
- zwłoki w zakończeniu przedmiotu umowy – 0,5% kwoty określonej w § 6 ust.1 pkt. 2 umowy, tj. 1.468.830,00 zł brutto za każdy dzień zwłoki licząc od terminu określonego w § 4 ust. 1 pkt. 2 umowy, tj. 30 września 2021 roku,
- zwłoki w usunięciu wad przedmiotu umowy – 0,1% kwoty określonej w § 6 ust.1 pkt. 2 umowy, tj. 1.468.830,00 zł brutto za każdy dzień zwłoki licząc od terminu na usunięcie wad ustalonego zgodnie z § 10 ust. 9 umowy (wykonawca zobligowany jest na własny koszt do usunięcia wad przedmiotu umowy ujawnionych w okresie gwarancji. Wykonawca przystąpi do usuwania wad w terminie 14 dni, licząc od dnia otrzymania

zawiadomienia o wadach przedmiotu. Termin usunięcia wad określi zamawiający w wezwaniu),

- braku zapłaty należnego wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – w wysokości 0,1% kwoty określonej w § 6 ust.1 pkt. 2 umowy, tj. 1.468.830,00 zł brutto za każdy przypadek oraz za nieterminową zapłatę wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – w wysokości 1% nieterminowo zapłaconej kwoty za każdy dzień opóźnienia w zapłacie,

- nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo w terminie określonym w § 7 ust. 1 umowy, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany – w wysokości 5.000,00 zł brutto,

- nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany, której przedmiotem są roboty budowlane w terminie określonym w § 7 ust. 5 umowy – w wysokości 5.000,00 zł brutto,

- nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są usługi lub dostawy w terminie określonym w § 7 ust. 10 umowy – w wysokości 5.000,00 zł brutto,

- braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty – w wysokości 5.000,00 zł brutto,

- w każdym przypadku niedopełnienia obowiązku, o którym mowa w § 3a ust. 1 – w wysokości po 500,00 zł za każdy dzień roboczy, w którym osoba niezatrudniona przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę,

- za nieprzedłożenie dokumentów, o których mowa w § 3a wraz z oświadczeniem, że są one zatrudnione na umowę o pracę lub jego aktualizacji, w wysokości 1.000,00 zł za każdy dzień zwłoki,

- za odmowę przedłożenia do wglądu lub nie przedłożenie w terminie kopii umów o pracę zawartych przez wykonawcę, o których mowa w § 3a wysokości 500 zł za każdy przypadek. Kara może być nakładana wielokrotnie i dotyczyć tej samej osoby w przypadku nieprzedłożenia do wglądu lub nieprzedłożenia w terminie przez wykonawcę ww. dokumentów,

- za niedopełnienie wymogu zatrudniania osób, które będą realizować zamówienia na podstawie umowy o pracę w rozumieniu przepisów Kodeksu Pracy – w wysokości równej kwocie minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, osobno za każdą osobę w każdym miesiącu, w którym nie dopełniono przedmiotowego wymogu. Kara umowna może być nakładana wielokrotnie i dotyczyć tej samej osoby, jednak w stosunku do tej samej osoby może być ona nałożona wyłącznie jednokrotnie w każdym miesiącu kalendarzowym

Suma kar umownych za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy nie może przekroczyć 30% kwoty wynagrodzenia brutto.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 510169250-N-2020 z dnia 7 września 2020 roku.

Powołując się na art. 144 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku, na wniosek zamawiającego z dnia 22 października 2020 roku oraz z dnia 1 lutego 2021 roku, aneksem nr 1 z dnia 4 listopada 2020 roku oraz aneksem nr 2 z dnia 4 lutego 2021 roku

do ww. umowy zmieniono osobę projektanta branży sanitarnej (...) ²³ oraz osobę projektanta branży konstrukcyjno – budowlanej (...) ²⁴. Do aneksów załączono odpowiednio: uprawnienia budowlane (...) ²⁵ w zakresie sporządzania projektów instalacji i urządzeń sanitarnych i prostych projektów budowlano – konstrukcyjnych w tym zakresie, w jakim roboty te wchodzi jako elementy budowlane do instalacji i urządzeń sanitarnych, uprawnienia budowlane (...) ²⁶ do projektowania i do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno – budowlanej oraz do projektowania w ograniczonym zakresie w specjalności architektonicznej jak również aktualne wpisy do izby inżynierów budownictwa.

Aneksem nr 3 z dnia 29 września 2021 roku, powołując się na przepisy art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w związku z § 14 ust. 1 pkt 1 ww. umowy (przedłużenie terminu wykonania zamówienia może nastąpić w przypadku wystąpienia okoliczności siły wyższej, przez którą należy rozumieć zdarzenia niezależne od żadnej strony, zewnętrzne, niemożliwe do zapobieżenia, które nastąpiło po dniu wejścia w życie umowy, w szczególności: wojny, akty terroryzmu, klęski żywiołowej, strajki oraz akty władzy i administracji publicznej, przy czym przedłużenie terminu realizacji zamówienia nastąpi o liczbę dni, odpowiadającą okresowi występowania okoliczności siły wyższej) oraz na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy w związku z art. 15r ust 4 pkt 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 z uwagi na występujące przeszkody w terminowym wykonaniu zamówienia a, w związku z okolicznościami spowodowanymi wystąpieniem COVID-19, w tym w szczególności: zaburzeniami w łańcuchu dostaw produktów niezbędnych do realizacji umowy oraz kwarantanną części pracowników i współpracowników wykonawcy, zmieniono termin realizacji etapu 2 wykonania robót budowlanych, tj. **do dnia 21 października 2021 roku**. Za datę wykonania przez wykonawcę zobowiązania, uznaje się zgłoszenie przez wykonawcę zakończenia wykonania robót budowlanych.

Do aneksu załączono:

- pismo z dnia 31 sierpnia 2021 roku informujące zamawiającego o braku możliwości dotrzymania pierwotnego terminu realizacji umowy nr 41/2020 z dnia 3 września 2020 roku z przyczyn niezależnych od wykonawcy, ze względu na brak terminowego dostarczenia zamówionego kotła na biomasę – w załączeniu pismo Firmy HERZ z dnia

²³ 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.

²⁶ 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.

20 sierpnia 2021 roku dotyczące opóźnienia w dostawie urządzenia. Wykonawca wskazał na obecną sytuację epidemiologiczną w Polsce, w szczególności problemy z dostępnością stali niezbędnej do produkcji kotła, dlatego też nie jest możliwe dotrzymanie przez producenta pierwotnego terminu wskazanego w ofercie, tj. 6 tygodni od dnia zamówienia, lecz tak jak zadeklarował producent na 43 tydzień 2021 roku. W wyniku działań zamawiającego firma HERZ zadeklarowała przyspieszenie terminu realizacji na 39 tydzień 2021 roku,

- pismo z dnia 8 września 2021 roku o odmowie ze strony zamawiającego na przedłużenie terminu zakończenia robót inwestycyjnych wskazując, iż argumenty podane w przez wykonawcę są w całości jego udziałem – gdyby zamówienie pieca odbyło się 2 miesiące wcześniej (czyli w maju) problem opóźnienia w jego dostawie by nie istniał,

- pismo z dnia 9 września 2021 roku informujące zamawiającego o braku możliwości zamówienia kotła w maju 2021 roku, gdyż jego przedwczesna dostawa naraziłaby firmę na duże problemy z magazynowaniem i dostarczeniem na miejsce wbudowania, termin dostawy urządzenia najwcześniej może zostać zrealizowany do 3 września 2021 roku. Wykonawca wskazał również, że rozpoczął poszukiwania innego kotła spełniającego założenia PFU, niestety inne firmy nie podjęły nawet rozmów o dostawie w interesującym wykonawcę terminie,

- pismo z dnia 21 września 2021 roku zawierające oświadczenie podwykonawcy robót budowlanych o przebywaniu zatrudnionych przez niego pracowników na kwarantannie,

- pismo z dnia 28 września 2021 roku wykonawcy z informacjami o pobycie w izolacji poszczególnych pracowników firmy,

- notatka służbowa sporządzona przez Małgorzatę Świtoń – podinspektora ds. gospodarki wodnej i inwestycji, zatwierdzona przez Wójta Gminy Biała, w której zamawiający stwierdził, że opóźnienie w realizacji przedmiotowego zamówienia wynika z braku dostaw kotła. Wykonawca mimo wcześniejszych trudności (zachorowania na covid, znaczny wzrost cen materiałów budowlanych) i opóźnień w realizacji umowy, dołożył starań, aby wykonać pozostały zakres prac w terminie przewidywanym w umowie. Na dzień 28 września 2021 roku stwierdzono 71% przedmiotu zamówienia. Pozostały do wykonania prace związane z montażem orurowania i osprzętu technologicznego w kotłowni. Zamawiający ocenił, że wykonawca dokonał należytego rozpoznania rynku. Zapytanie o kocioł złożył w dniu 17 września 2020 roku, zamówienie złożono w dniu 23 lipca 2021 roku, mając zapewnienie dostawy kotła w terminie 6 tygodni od zamówienia. Firma HERZ przyjęła do realizacji zamówienia, jednak w dniu 28 sierpnia 2021 roku poinformowała wykonawcę, że nie jest w stanie zapewnić dostawy we wcześniej wskazanym terminie. Wykonawca podjął rozmowy z innymi producentami, jednak nikt nie był w stanie dostarczyć pieca w terminie gwarantującym zakończenie prac, w terminie określonym w umowie. Ponadto wykonawca podjął negocjacje z firmą HERZ, co przyspieszyło dostawę kotła o 4 tygodnie. Mając na uwadze pismo ww. firmy zmieniające termin dostawy zamawiający stwierdził, że jest to nietypowa sytuacja, której wykonawca nie mógł przewidzieć. Mając na uwadze powyższe, zamawiający zauważył, że należy wykazać zrozumienie dla wykonawcy, w kwestii nieterminowej dostawy kotła, gdyż nie można tego uznać za opóźnienie z jego winy.

Zgłoszenia gotowości do odbioru przedmiotowego zadania inwestycyjnego dokonano w dniu 21 października 2021 roku. Protokół końcowy odbioru robót sporządzono w dniu 10 listopada 2021 roku. Komisja odbiorowa nie stwierdziła uwag. Odebrano roboty o wartości 1.508.830,01 zł brutto (zgodnie z załącznikiem nr 1 do protokołu).

Protokół sporządziła i podpisała komisja odbiorowa w składzie:

- Małgorzata Świtoń – podinspektor ds. gospodarki wodnej i inwestycji,
- Franciszek Zawierła – inspektor nadzoru inwestorskiego, roboty budowlane,
- Mariusz Kościelny - inspektor nadzoru inwestorskiego, roboty sanitarne,
- Andrzej Sperczyński - inspektor nadzoru inwestorskiego, roboty elektryczne,
- Tomasz Malik – kierownik budowy.

W związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego wystawiono następujące faktury:

- faktura nr FV/11/03/21 z dnia 19 marca 2021 roku na kwotę **40.000,00 zł brutto**, w związku z wykonaniem dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla kompleksowej termomodernizacji budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej, przelew w dniu 8 kwietnia 2021 roku, do faktury dołączono protokół odbioru częściowego robót budowlanych nr 1 z dnia 30 czerwca 2021 roku,
- faktura nr FV/11/07/21 z dnia 12 lipca 2021 roku na kwotę **30.423,72 zł brutto**, w związku z demontażem instalacji centralnego ogrzewania Urzędu Gminy, GOKiS oraz kotłowni, przelew w dniu 14 lipca 2021 roku, do faktury dołączono protokół odbioru częściowego robót budowlanych nr 1 z dnia 30 czerwca 2021 roku,
- faktura nr FV/14/10/21 z dnia 11 października 2021 roku na kwotę **1.005.667,97 zł brutto**, w związku z termomodernizacją budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej, przelew w dniu 21 października 2021 roku, protokół odbioru częściowego robót budowlanych z dnia 30 września 2021 roku,
- faktura nr FV/13/12/21 z dnia 14 grudnia 2021 roku na kwotę **432.738,31 zł brutto**, w związku z termomodernizacją budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej, przelew w dniu 23 grudnia 2021 roku, protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 10 listopada 2021 roku.

Łącznie 1.508.830,01 zł

Dokumentacja techniczna

Umowa nr IE.041.7.1.2019 z dnia 29 czerwca 2019 roku na opracowanie dokumentacji aplikacyjnej wraz z dokumentami wymaganymi regulaminem konkursu oraz wytycznymi opublikowanymi na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej RPO WŁ dla projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała” zawarta pomiędzy Gminą Białą reprezentowaną przez Aleksandra Owczarka – Wójta Gminy Biała, a Regionalną Agencją Poszanowania Energii Sp. z o.o. z siedzibą ul. Pomorska 77 lok. 24, 90-224 Łódź reprezentowaną przez Piotra Szewczyka – Prezesa Zarządu i Marka Gajdę – członka zarządu. Wykonawca w ramach przedmiotu umowy zobowiązany został do wykonania usługi opracowania dokumentacji aplikacyjnej, tj. opracowania audytów energetycznych dla budynków: straży OSP w Białej Rządowej oraz budynku Urzędu Gminy w Białej Drugiej wraz z przylegającym budynkiem Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Białej Drugiej, opracowanie Programów Funkcjonalno – Użytkowych dla budynków: strażnicy OSP w Białej Rządowej oraz budynku Urzędu Gminy w Białej Drugiej wraz z przylegającym budynkiem Gminnego Ośrodka Sportu w Białej Drugiej oraz opracowania studium wykonalności dla projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 8 lipca 2019 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 32.000,00 zł netto plus podatek vat, tj. **39.360,00 zł brutto**, z czego:

- za wykonanie części dokumentacji aplikacyjnej dotyczącej termomodernizacji strażnicy OSP w Białej Rządowej – 12.000,00 zł netto plus podatek vat, tj. 14.760,00 zł brutto,

- za wykonanie części dokumentacji aplikacyjnej dotyczącej termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Białej Drugiej – 10.000,00 zł netto plus podatek vat, tj. **12.300,00 zł brutto**,

- za wykonanie części dokumentacji aplikacyjnej dotyczącej termomodernizacji budynku GOKiS w Białej Drugiej - 10.000,00 zł netto plus podatek vat, tj. **12.300,00 zł brutto**,

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W związku z realizacją ww. usługi wystawiono fakturę nr 8/08/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 roku na kwotę **39.360,00 zł brutto**, przelew w dniu 27 sierpnia 2019 roku.

Doradztwo przy przeprowadzeniu postępowania przetargowego

Umowa nr 27/2020 z dnia 20 lipca 2020 roku na wykonanie doradztwa przy przeprowadzeniu postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała” podzielonego na dwie części: Część 1 – Termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej, Część 2 – Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej zawarta pomiędzy Aleksandrem Owczarkiem – Wójtem Gminy Biała i Agnieszką Krzemińską – Skarbnikiem Gminy Biała, a Krzysztofem Puchaczem prowadzącym działalność pn. Krzysztof Puchacz Grupa Doradcza z siedzibą ul. Słonecznikowa 22, 21-040 Kalinówka.

Przedmiotem umowy było doradztwo w zakresie:

- przygotowania projektu dokumentów przetargowych zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych niezbędnych do wszczęcia postępowania,
- przygotowywanie projektów pism dokumentujących wszystkie działania zamawiającego wymagane przepisami o zamówieniach publicznych do momentu udzielenia zamówienia,
- opiniowanie wszelkich działań podejmowanych przez zamawiającego w zakresie przedmiotowego zamówienia publicznego na każdorazowe zlecenie zamawiającego,
- doradztwo w przypadku kontroli ww. zamówienia przeprowadzonej przez organy kontroli zewnętrznej.

Za wykonanie zamówienia ustalono wynagrodzenie w wysokości 4.500,00 zł netto, 5.535,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. po wyborze oferty najkorzystniejszej lub jego unieważnienia. Po spełnieniu ww. warunków wykonawca wystawia fakturę vat płatną w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W związku z realizacją ww. usługi wystawiono fakturę nr 9/02/2021 z dnia 9 lutego 2021 roku na kwotę **5.535,00 zł brutto**, przelew w dniu 16 lutego 2021 roku.

Nadzór inwestorski

Umowa nr 6/2021 z dnia 19 stycznia 2021 roku na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”, projekt współfinansowany ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 oś Priorytetowa IV – Gospodarka niskoemisyjna, działanie IV.2 Termomodernizacja budynków, poddziałanie IV.2.2 Termomodernizacja budynków, nr umowy UDA-RPLD.04.02.02-10-00147/19-00. Umowa spisana pomiędzy Gminą Biała, a Mariuszem Kościelnym prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą INSTAL PROJEKT z siedzibą w Wieluniu

ul. Św. Barbary 26, 98-300 Wieluń. Przedmiotem ww. projektu były realizowane w formule zaprojektuj i wybuduj dwa zadania:

- 1/ termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej,
- 2/ termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Rządowej. Wykonanie przedmiotu umowy przez okres trwania robót budowlanych wraz z odbiorem końcowym i przeglądami oraz odbiorami w okresie gwarancyjnym i pogwarancyjnym.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 42.276,42 zł netto plus podatek vat w kwocie 9.723,58 zł, tj. **52.000,00 zł brutto**.

Termin rozpoczęcia realizacji zamówienia z dniem podpisania umowy. Planowany termin zakończenia robót do dnia **30 września 2021 roku**. Wykonawca będzie wystawiał faktury częściowe nie częściej niż raz na kwartał do wysokości 90% wynagrodzenia umownego. Faktura końcowa zostanie wystawiona po końcowym odbiorze robót budowlanych.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W związku z realizacją ww. usługi wystawiono następujące faktury:

- faktura nr 5/06/21 z dnia 30 czerwca 2021 roku za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na kwotę **15.100,00 zł brutto**, przelew w dniu 12 lipca 2021 roku,
- faktura nr 2/12/21 z dnia 10 grudnia 2021 roku za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na kwotę **36.900,00 zł brutto**, przelew w dniu 12 grudnia 2021 roku.

Inżynier kontraktu

Umowa nr 7/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu w ramach projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”. Umowa zawarta pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Aleksandra Owczarka – Wójta Gminy, a spółką pn. „Regionalna Agencja Poszanowania Energii Sp. z o.o.” z siedzibą w Łodzi, ul. Pomorska 77, 90-224 Łódź, reprezentowana przez Piotra Szewczyka – Prezesa Zarządu oraz Marka Gadaja – członka zarządu.

Przedmiotem ww. projektu były realizowane w formule zaprojektuj i wybuduj dwa zadania:

- 1/ Termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej,
- 2/ Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Rządowej.

Termin realizacji ww. usługi ustalono do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 43.309,44 zł netto plus podatek vat w kwocie 10.097,56 zł, tj. **54.000,00 zł brutto**.

Wykonawca będzie wystawiał faktury częściowe nie częściej niż raz na kwartał do wysokości 90% wynagrodzenia umownego. Faktura końcowa zostanie wystawiona po końcowym odbiorze robót budowlanych.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W związku z realizacją ww. usługi wystawiono następujące faktury:

- faktura nr 3/06/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku za pełnienie funkcji inżyniera kontraktu na kwotę **17.100,00 zł brutto**, przelew w dniu 12 lipca 2021 roku,

- faktura nr 6/12/2021 z dnia 9 grudnia 2021 roku za pełnienie funkcji inżyniera kontraktu na kwotę **36.900,00 zł brutto**, przelew w dniu 30 grudnia 2021 roku.

Rozliczenie inwestycji

Koszty zadania inwestycyjnego poniesiono w ramach realizacji projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”: 080-30-1-1 – współfinansowanie z UE „7”, 080-30-1-2 – wkład własny „9” oraz 080-30-2 – środki własne „0”. Koszty ogółem projektu stanowiły 2.674.562,39 zł.

W ramach zadania inwestycyjnego objętego przedmiotowym zamówieniem publicznym sporządzono następujące dokumenty OT:

- OT nr 7/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku – Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy, ocieplenie ścian zewnętrznych i piwnic – wymiana starych drzwi zewnętrznych w pomieszczeniu kotłowni, wymiana starych żarowych i fluorescencyjnych źródeł światła na nowe energooszczędne, wymiana układu grzewczego poprzez źródła ciepła, wartość **816.261,42 zł**, nr inwentarzowy 853/UG/2021,
- OT nr 12/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy, ocieplenie ścian zewnętrznych i piwnic – wymiana układu grzewczego, montaż instalacji teleinformatycznej do kotła CO, montaż informacyjny tablic szklanych na budynku UG, wartość **350.728,57 zł**, nr inwentarzowy 853/UG/2021,
- OT nr 8/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku – Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, ocieplenie ścian zewnętrznych budynku – wymiana starych źródeł światła na nowe energooszczędne, montaż baterii paneli fotowoltaicznych na systemowej konstrukcji na dachu budynku, modernizacja układu grzewczego, wartość **307.980,43 zł**, nr inwentarzowy 854/UG/2021,
- OT nr 13/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, ocieplenie ścian zewnętrznych budynku – wymiana starych źródeł światła na nowe energooszczędne, montaż baterii paneli fotowoltaicznych na systemowej konstrukcji na dachu budynku, modernizacja układu grzewczego, wartość **129.618,70 zł**, nr inwentarzowy 854/UG/2021.

Łącznie: 1.604.589,12.

Zadanie realizowane z środków z Unii Europejskiej, umowa z dnia 1 lipca 2020 roku o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0047/19-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa łódzkiego na lata 2014 – 2020 zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Piotra Adamczyka – Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Zbigniewa Ziembę - Wicemarszałka Województwa Łódzkiego, a Aleksandrem Owczarkiem – Wójtem Gminy Biała. Projekt pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała”. Projekt dofinansowany w kwocie nieprzekraczającej 1.669.027,62 zł stanowiącej w całości środki z Unii Europejskiej.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej w ramach projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała stanowi **załącznik nr 28 do protokołu kontroli.***

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach polityki rachunkowości – zarządzenie Wójta Gminy Biała nr 231/20 z dnia 2 grudnia 2020 roku, w zakładowym planie kont - zarządzenie Wójta Gminy Biała nr 174/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku oraz w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych - zarządzenie Wójta Gminy Biała nr 175/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych (konto 011) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu Środki trwałe INFOSYSTEM. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych.

W przedłożonej do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały – nr inwentarzowy, datę przyjęcia do użytkowania, wartość początkową, wartość po aktualizacji, symbol klasyfikacji rodzajowej środka trwałego.

W ewidencji analitycznej środków trwałych wyodrębniono grunty – konto 011 grupa zero.

W opisie konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zapisano, że służy do ewidencji zmniejszeń i zwiększeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych i stosowanych przez jednostkę.

Nie przedłożono kontrolującym ustalonych do stosowania w jednostce stawek amortyzacyjnych. Skarbnik Gminy Agnieszka Krzemińska oświadczyła, że jednostka stosuje stawki amortyzacyjne zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, ale nie zostało to wyraźnie zapisane w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie stosowanych stawek amortyzacyjnych stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2021

Konto 011 – środki trwałe

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił **33.247.482,08 zł**.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2021 roku według zapisów księgowych nastąpiło na kwotę **4.054.064,02 zł**. Kontrolni poddano następujące dokumenty:

1. przyjęcie środka trwałego 00004/2021/OT z dnia 29 października 2021 roku na kwotę 1.038.180,23 zł (dokument księgowy PK 2228/1-3/21) – termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 20 października 2021 roku, wprowadzono do komputerowej księgi inwentarzowej pod numerem 00850/SB/2021, klasyfikacja ŚT 109/109, zaksięgowano Wn 011 Ma 080-30;
2. przyjęcie środka trwałego OT 00003/2021/OT z dnia 29 października 2021 roku na kwotę 420.792,71 zł (dokument księgowy PK 2191/1/21) – przebudowa drogi wewnętrznej na działce nr 437 w miejscowości Kule na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 14 października 2021 roku, wprowadzono do komputerowej księgi inwentarzowej pod numerem 00849/GB/2021, klasyfikacja ŚT 220/220, zaksięgowano Wn 011 Ma 080-4;
3. przyjęcie środka trwałego OT 00002/2021/OT z dnia 29 października 2021 roku na kwotę 344.942,80 zł (dokument księgowy PK 2190/1/21) – przebudowa drogi wewnętrznej na działce nr 479 i 480 w miejscowości Łyskornia na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 14 października 2021 roku, wprowadzono do komputerowej księgi inwentarzowej pod numerem 00848/GB/2021, klasyfikacja ŚT 220/220, zaksięgowano Wn 011 Ma 080-7;
4. przyjęcie środka trwałego OT 00015/2021/OT z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 157.491,74 zł (dokument księgowy PK 2876/1/21) – rozbudowa wodociągu grupowego Naramice i Poręby na podstawie protokołu końcowego odbioru inwestycji z dnia 27 grudnia 2021 roku, wprowadzono do komputerowej księgi inwentarzowej pod numerem 00857/GB/2021, klasyfikacja ŚT 211/211, zaksięgowano Wn 011 Ma 080-3;

Powyższe wartości modernizacji, przebudowy i rozbudowy środków trwałych zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych pod nowymi numerami inwentarzowymi jako nowe środki trwałe, a nie jako zwiększenia wartości istniejących zaewidencjonowanych środków trwałych.

Przez środek trwały, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.

Wartość dokonanego ulepszenia, np.: termomodernizacja budynku OSP, przebudowa drogi, stanowi zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego, nie nowy środek trwały - jeżeli spełniona jest dyspozycja art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego - wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów

uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

W przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku inwentaryzacji – arkusz spisu z natury nr 38/2021 pozycja 1 – ujęto Budynek OSP w Białej (nie ujawniono środka trwałego o nazwie Termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej) o wartości 1.776.008,60 zł. W prowadzonej komputerowo od dnia 1 stycznia 2021 roku księdze środków trwałych budynek OSP w Białej występuje pod numerami inwentarzowymi:

- 00157/SB/2020 Budynek remizy OSP w Białej o wartości 417.243,22 zł,
- 00840/SB/2020 Modernizacja budynku strażnicy OSP w Białej Rządowej o wartości 192.498,00 zł,
- 00159/SB/2020 Modernizacja instalacji CO w budynku OSP w Białej o wartości 96.294,11 zł,
- 00850/SB/2020 Termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej o wartości 1.069.973,27 zł.

Łączna suma wartości wprowadzonych powyższymi numerami inwentarzowymi daje wartość wpisaną na arkuszu spisu z natury (1.776.008,60 zł), ale należy zauważyć, że przy tak prowadzonej analizie środków trwałych wyniki inwentaryzacji są trudne do zweryfikowania z prowadzoną analityką, w tym wypadku wydrukiem komputerowym z programu Środki Trwałe.

5. przyjęcie środka trwałego OT 00006/2021/OT z dnia 23 listopada 2021 roku na kwotę 157.440,00 zł (dokument księgowy PK 2325/4/21) – koparko ładowarki JCB 3 CX na podstawie faktury VAT nr FV/1/11/2021 z dnia 22 listopada 2021 roku na kwotę 157.440,00 zł i protokołu odbioru dostawy koparko-ładowarki z dnia 23 listopada 2021 roku, wprowadzono do komputerowej księgi inwentarzowej pod numerem 00852/UG/2021, klasyfikacja ŚT 580/580, zaksięgowano Wn 011 Ma 080-1;
6. przyjęcie środka trwałego: 1] OT 00017/2021/OT z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 840,00 zł (dokument księgowy PK 2873/1/21) – nieruchomość gruntowa działka nr 175/2 Droga Zabłocie – Góry Świątkowskie, 2] OT 00018/2021/OT z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 231,00 zł (dokument księgowy PK 2873/2/21) – nieruchomość gruntowa działka nr 224/1 Droga Zabłocie – Góry Świątkowskie, 3] OT 00019/2021/OT z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 1.407,00 zł (dokument księgowy PK 2873/3/21) – nieruchomość gruntowa działka nr 250/1 Droga Zabłocie – Góry Świątkowskie na podstawie Decyzji Wojewody Łódzkiego GN-IV.7533.1147.2014.BW z dnia 27 lipca 2021 roku stwierdzającej nabycie z dniem 1 stycznia 1999 roku z mocy prawa przez Gminę Biała własności części nieruchomości zajętych pod drogę publiczną kategorii gminnej nr 371007, położonych w Gminie Biała w obrębie 19 Zabłocie – Góry Świątkowskie oznaczonych w ewidencji gruntów jako: działka nr 175/2 o pow. 0,004 ha, działka nr 224/1 o pow. 0,0011 ha, działka nr 250/1 o pow. 0,0067 ha, wprowadzono do komputerowej księgi inwentarzowej odpowiednio pod numerami 1] 00859/GB/2021, 2] 00860/GB/2021, 3] 00861/GB/2021, klasyfikacja ŚT 036/040, zaksięgowano Wn 011 Ma 800;
7. przyjęcie środka trwałego OT 00001/2021/OT z dnia 6 maja 2021 roku na kwotę 14.699,00 zł (dokument księgowy PK 866/3/21) – traktor ogrodowy TC238T - Kopydłów na podstawie faktury VAT nr 000211/2021 z dnia 4 maja 2021 roku na kwotę 14.699,00 zł i protokołu odbioru z dnia 6 maja 2021 roku, wprowadzono do komputerowej księgi inwentarzowej pod numerem 00847/GB/2021, klasyfikacja ŚT 592/592, zaksięgowano Wn 011 Ma 080-1.

Zmniejszenie stanu środków trwałych w roku 2021 według zapisów księgowych nastąpiło na kwotę **133.889,98 zł**. Skontrolowano następujące dokumenty:

1. likwidacja środka trwałego LT 00013/2021/LT z dnia 21 października 2021 roku (dokument księgowy PK 2053/1-2/21) – kocioł wodny KWSP 230kW o pow. grzewczej 25 m², o wartości księgowej brutto 39.500,00 zł (umorzenie 26.497,95 zł stawka 7%), numer inwentarzowy 00116/GB/2020,
2. likwidacja środka trwałego LT 00014/2021/LT z dnia 21 października 2021 roku (dokument księgowy PK 2053/3-4/21) – kocioł wodny KWSP, o wartości księgowej brutto 37.200,00 zł (umorzenie 10.199,00 zł, stawka 7%), numer inwentarzowy 00117/GB/2020,

Powyższe środki trwałe zostały zlikwidowane na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 21 października 2021 roku zdemontowanych i nieprzewidzianych do ponownego wykorzystania dwóch kotłów celem utylizacji: kocioł wodny KWSP 230kW nr fabr. 331/12, kocioł wodny KWSP 250kW nr fabr. 687/17 – demontażu dokonano w ramach zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej” w związku z wymianą źródła ciepła.

Przekazanie wymienionych wyżej kotłów nastąpiło na podstawie § 3 ust. 9 umowy nr 41/2020 z dnia 3 września 2020 roku (zawartej z Zakładem Usługowo-Budowlanym Alina Malik, wyłonionym w postępowaniu przetargowym na wykonanie projektu i uzyskania niezbędnych decyzji, opinii i pozwoleń, w tym decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych oraz wykonaniu prac budowlanych dla kompleksowej termomodernizacji budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej) – materiały nieprzewidziane do ponownego wybudowania stanowią własność Wykonawcy.

Ponadto kontrolujące ustaliły, na podstawie przedłożonych dokumentów zakupu i przyjęcia do ewidencji środków trwałych, że powyższe kotły zostały zakupione i zaewidencjonowane odpowiednio w 2012 i 2017 roku.

3. likwidacja środka trwałego LT 00006/2021/LT z dnia 31 lipca 2021 roku (dokument księgowy PK 1535/6/21) – drukarka skaner HP Laser JET 3.300, o wartości księgowej 3.750,00 zł, numer inwentarzowy 00126/GCI/2020,
4. likwidacja środka trwałego LT 00012/2021/LT z dnia 14 października 2021 roku (dokument księgowy PK 2001/4-5/21) – kocioł grzewczy C.O. EKO PLUS, o wartości księgowej brutto 23.750,00 zł (umorzenie 2.216,67 zł, stawka 7%), numer inwentarzowy 00841/GB/2020,

Kocioł grzewczy został zlikwidowany na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 2 września 2021 roku zdemontowanych i nieprzewidzianych do ponownego wykorzystania dwóch kotłów celem utylizacji: kocioł wodny EKO-PLUS o mocy 75kW, 2004 r., kocioł wodny rok produkcji 1980 (pozostały ŚT) – demontażu dokonano w ramach zadania „Termomodernizacja budynku OSP w Białej Rządowej” w związku z wymianą źródła ciepła.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 9 umowy nr 10/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku (zawartej z firmą „KARCZBUD” Mariusz Karczewski, wyłonioną w postępowaniu przetargowym na wykonanie projektu i uzyskania niezbędnych decyzji, opinii i pozwoleń, w tym decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych oraz wykonaniu prac budowlanych dla kompleksowej termomodernizacji budynku Strażnicy OSP w Białej Rządowej) – materiały nieprzewidziane do ponownego wybudowania stanowią własność Wykonawcy.

Kocioł wodny EKO PLUS wyprodukowany w 2004 roku został przekazany na stan ewidencyjny środków trwałych Urzędu Gminy Biała z Przedszkola w Białej

Protokołem Zdawczo-odbiorczym z dnia 1 stycznia 2020 roku – środek trwały umorzony w 100% o wartości początkowej 23.750,00 zł. Wprowadzono do ewidencji środków trwałych w dniu 1 czerwca 2020 roku – PT 1/2020 dokument księgowy nr 909/1/20.

Powyższym naruszono normy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Bożena Stefaniak starszy inspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła, że podczas wprowadzania do programu komputerowego „Środki Trwałe” (w dniu 1 czerwca 2020 roku) otrzymanego z Publicznego Przedszkola w Białej kotła wodnego o wartości brutto 23.750,00 zł, pracownik obsługujący program pomyłkowo nie wpisał 100% umorzenia w rubrykę „dotychczasowe umorzenie”. Następstwem tej pomyłki było naliczenie przez program umorzenia w kwocie 2.216,67 zł na dzień 14 października 2021 roku, kiedy to kocioł został zlikwidowany i nastąpiło wyksięgowanie wartości umorzenia – Wn 071 Ma 011 - 2.216,67 zł i wartości netto środka trwałego Wn 800 Ma 011 – 21.533,33 zł. *Wyjaśnienie Bożeny Stefaniak w sprawie umorzenia środka trwałego stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.*

Z ustnej informacji przekazanej przez Agnieszkę Krzemińską Skarbniką Gminy i Bożenę Stefaniak starszego inspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że wcześniej w powyższych lokalizacjach ogrzewano pomieszczenia piecami opalnymi miałem lub ekogroszkiem, natomiast wymienione w ramach przeprowadzonych termomodernizacji nowe źródła ciepła są opalane pelletem.

Kserokopie: dokumentu księgowego nr 2053/1-4/21, umowy nr 41/2020 z dnia 3 września 2020 roku, dokumentu OT nr 5/12 z dnia 30 marca 2012 roku wraz z fakturą VAT nr FV00051/2012, faktury VAT nr FV00194/2017 wraz z OT nr 11/2017 z dnia 15 listopada 2017 roku; dokumentu księgowego nr 2001/1-5/21, umowy nr 10/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku, dokumentu księgowego nr 909/1/20, stanowią akta kontroli nr 1

Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość środków trwałych wynosiła **37.167.656,12 zł.**

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w użytkowaniu niepodlegających ujęciu na koncie 011, o wartości powyżej 500 zł i do 10.000,00 zł, które podlegają umorzeniu do pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się ręcznie w księgach inwentarzowych w podziale na poszczególne rodzaje wyposażenia.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił **1.327.933,68 zł**. Przychód pozostałych środków trwałych w 2021 roku został zaewidencjonowany w kwocie **161.727,50 zł** i dotyczył zakupu sprzętu komputerowego, wyposażenia Urzędu Gminy i poszczególnych OSP. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2021 roku został zaewidencjonowany na koncie 013 w kwocie **7.533,60 zł** i dotyczył likwidacji zużytego sprzętu. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił **1.482.127,58 zł**.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2021

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 w oparciu o umorzenia dokonane w 2021 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowiła 13.128.794,69 zł. Umorzenie środków trwałych w 2021 roku wyniosło 973.754,43 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2021 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

Środek trwały	Wartość środka trwałego	Ilość miesięcy 2021 roku	Stosowana stawka umorzeniowa	Umorzenie roczne za 2021 rok
Budynek Urzędu Gminy	583 190,78	12	2,5	14 579,77
Termomodernizacja budynku UG	816 261,42	1	2,5	1 700,54
Budynek Stacji Uzdatniania Wody w Naramicach	449 591,46	12	2,5	11 239,79
Sieć wodociągowa - Naramice	35 809,54	12	4,5	1 611,43
Droga Młynisko	439 375,01	12	4,5	19 771,88
Przebudowa drogi wew. Na działce 479 i 480 w Łyskorni	344 942,80	2	4,5	2 587,07
Kocioł grzewczy CO EKO PLUS	23 750,00	10	7,0	1 385,42
Ciągnik rolniczy	209 900,00	12	14,0	29 386,00
Samochód ciężarowy Fiat Ducato	33 680,50	12	20,0	6 736,10
Komputer MOTOROLA PRO 4	24 665,72	10	30,0	6 166,43

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

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Konto 020 – wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w programie komputerowym U.I. Info-System ŚT. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, według stawki ustalonej przez Wójta Gminy – 50%. Wartości niematerialne i prawne do 10.000,00 zł umarza się w 100% pod datą nabycia.

Na dzień 1 stycznia 2021 roku i 31 grudnia 2021 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił **105.503,69 zł**. W 2021 roku na koncie 020 nie zaewidencjonowano obrotów.

EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Konto 310 - materiały

Z uregulowań wewnętrznych jednostki wynika, że na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy materiałów. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według rodzajów materiałów i miejsc ich składowania w formie kart ilościowo-wartościowych opału.

Na koncie 310 na dzień 1 stycznia 2021 roku widniało saldo Wn w wysokości 5.891,69 zł a na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo Wn w kwocie 16.835,50 zł. Z ujętego w dokumentacji inwentaryzacyjnej pisma z dnia 13 stycznia 2022 roku ustalającego stan opału na dzień 31 grudnia 2021 roku w trzech kotłowniach wynika, że łącznie na dzień 31 grudnia 2021 roku stan opału wynosi 18,2 tony (0,2 + 2 + 16) o wartości 16.835,50 zł (230,50 + 1.845,00 + 14.760,00).

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Biała obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 99/15 Wójta Gminy Biała z dnia 7 grudnia 2015 roku.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 339/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku Wójt Gminy Biała zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie Robert Nawrocki – przewodniczący, Henryka Stempień i Edyta Dębska, oraz zespoły spisowe. Termin rozpoczęcia spisu z natury 27 grudnia 2021 roku, termin zakończenia 12 stycznia 2022 roku.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych,
- na arkuszach odnotowano daty spisu (od 27 grudnia 2021 roku do 7 stycznia 2022 roku), arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę dokonującą wyceny składników majątkowych – Magdalenę Szkudlarek inspektora ds. obsługi kasowej,
- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone rzeczowe składniki majątkowe złożyły oświadczenia, że wszystkie składniki majątkowe objęte spisem z natury zostały wystawione i ujęte w ewidencji księgowej,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011, pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013,
- w zakresie inwentaryzacji materiałów ujętych na koncie 310 – opału – przedłożono kontrolującym Rozliczenie zużycia opału w postaci: karty ilościowo-wartościowe opału za rok 2021 (prowadzone i podpisane przez Magdalenę Szkudlarek inspektora

ds. obsługi kasowej), protokoły zużycia opału za okres od 1 stycznia do 8 maja 2021 roku oraz od 1 października do 31 grudnia 2021 roku (podpisane przez Grzegorza Mielczarka podinspektora ds. gospodarki komunalnej i rolnictwa z datą 31 grudnia 2021 roku) oraz ustalone na ich podstawie na dzień 30 czerwca i 31 grudnia 2021 roku stany ewidencyjne opału – w ilości ton i wartości w złotych (podpisane przez Magdalenę Szkudlarek inspektora ds. obsługi kasowej),

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną materiały należy inwentaryzować metodą spisu z natury (IV pkt 1). **Spis z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku polega na ustaleniu rzeczywistej ich ilości i wpisaniu do arkusza spisu z natury (IV pkt 9)**. Rzeczywistą ilość z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku ustala się przez przeliczenie, zważenie lub zmierzenie (IV pkt 13).

W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe spośród pracowników jednostki. Zespół spisowy musi się składać co najmniej z dwóch osób (IV pkt 5), w skład komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych nie mogą wejść osoby, które ponoszą odpowiedzialność materialną za spisywane składniki majątku, osoby prowadzące ewidencję księgową inwentaryzowanych składników (IV pkt 6). Zespoły spisowe dokonujące liczenia, ważenia, pomiarów nie mogą być informowane o wielkości zapasów wynikających z ewidencji (IV pkt 15). Liczenia, ważenia i pomiarów dokonuje członek zespołu spisowego w obecności osoby odpowiedzialnej za stan składników majątku (IV pkt 16), wpis do arkusza powinien nastąpić bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistego stanu składnika majątku umożliwiając osobie materialnie odpowiedzialnej sprawdzenie prawidłowości wpisu (IV pkt 17).

Wyjaśnienie w zakresie sposobu ustalenia ilości opału wykazanego w protokole zużycia opału z dnia 31 grudnia 2021 roku złożyła Magdalena Szkudlarek informując, że stan ilości opału został określony na dzień 31 grudnia 2021 roku po przeprowadzeniu spisu zgromadzonego opału w każdej z kotłowni przez osoby powołane w skład zespołu spisowego odpowiedzialnego za spis składników majątkowych Urzędu Gminy w obecności palacza oraz osoby odpowiedzialnej materialnie. Wykonanie tych czynności zostało udokumentowane zestawieniem, które stanowiło podstawę do sporządzenia omawianego protokołu i zostało załączone do wyjaśnienia.

Przedłożono kontrolującym Zestawienie stanu opału na dzień 31 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że na potrzeby określenia stanu opału do inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2021 roku zespół spisowy, w godzinach od 8 do 11 dokonał spisu zgromadzonego opału w kotłowniach – określając sposób obmiaru i podając ilość ton i kilogramów. Dokument podpisali członkowie zespołu spisowego oraz obecni przy spisie palacz i osoba materialnie odpowiedzialna.

Wyjaśnienie Magdaleny Szkudlarek stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Zwraca się uwagę, że w Instrukcji inwentaryzacyjnej tylko dla środków pieniężnych ustalono inną formę prezentacji wyników inwentaryzacji przeprowadzonej metodą „spisu z natury” niż arkusz spisu z natury - spisu z natury środków pieniężnych dokonuje się przy pomocy protokołu, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do Instrukcji (IV pkt 21),

- inwentaryzacji gruntów, budowli – konto 011, wartości niematerialnych i prawnych – konto 020, oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080 dokonano metodą weryfikacji - potwierdzając zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,

- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,
- z treści protokołu nr 1/2021 z inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy Biała wynika, że w dniu 31 grudnia 2021 roku zespół spisowy w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej przeprowadził inwentaryzację środków pieniężnych w kasie - stwierdzono stan gotówki w kasie 0,00 zł, stan gotówki według raportów kasowych 0,00 zł,
- protokoły weryfikacji sald poszczególnych kont zostały podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego, Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy,
- sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury w poszczególnych obszarach spisowych zostały sporządzone z datą od 27 do 29 grudnia 2021 roku oraz z datą 14 stycznia 2022 roku i podpisane przez członków zespołów spisowych i osoby materialnie odpowiedzialne. W sprawozdaniach stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisów z natury, nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag,
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła Sprawozdanie z działalności komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 11 lutego 2022 roku - nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek, nie wniesiono zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.

W związku z pandemią COVID ustawodawca przewidział przedłużenie terminów dotyczących inwentaryzacji, co wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1832 ze zm.).

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 – 2021

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok kontrolujące ustaliły, że Gmina Biała udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Wieluńskiego w wysokości 261.000,00 zł na planowane 261.000,00 zł.

Pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z przeznaczeniem na Remont drogi powiatowej nr 4503E Naramice – do DK 74.

Rada Gminy Biała uchwałą nr XXXVI/180/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Wieluńskiemu na

realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 4503E Naramice – do DK74” w wysokości 261.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVI/178/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku Rada Gminy Biała wprowadziła do budżetu wydatek w wysokości 261.000,00 zł (dział 758 – różne rozliczenia, rozdz. 75809 – rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego § 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego).

W dniu 1 lipca 2021 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Biała reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powiatem Wieluńskim. Przedmiotem umowy jest udzielenie Powiatowi Wieluńskiemu dotacji celowej w wysokości 261.000,00 zł na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 4503E Naramice – do DK74”. W treści umowy postanowiono, że Gmina Biała uruchomi pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni od dnia wpływu wniosku oraz że Powiat Wieluński wykorzysta środki wyłącznie na wyżej określony cel w terminie do 10 grudnia 2021 roku i dokona rozliczenia dotacji w terminie 15 dni od dnia wykorzystania dotacji wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych potwierdzonymi za zgodność z oryginałem.

Wniosek Powiatu Wieluńskiego o przekazanie dotacji w wysokości 261.000,00 zł wpłynął do Urzędu Gminy Biała w dniu 29 listopada 2021 roku. Środki w wysokości 261.000,00 zł przelano na wskazany we wniosku rachunek w dniu 30 listopada 2021 roku – wyciąg bankowy nr 194/2021.

W dniu 14 grudnia 2021 roku wpłynęło do Urzędu Gminy Biała rozliczenie wspólnie realizowanej inwestycji (pismo FN.3153.33.2021) z dnia 13 grudnia 2021 roku podpisane przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu na łączną kwotę 1.076.180,85 zł:

- faktura nr 2/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku za wykonanie projektu technicznego – 10.000,00 zł,
- faktura nr 501/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku za roboty budowlane – 1.062.980,85 zł (zapłacono przelewem w dniu 2 grudnia 2021 roku),
- umowa ON.273.25.2021 za nadzór inwestorski + lista płac – 3.200,00 zł.

Inwestycja została sfinansowana z: 1] pomocy finansowej od Gminy Biała w wysokości 261.000,00 zł, 2] dofinansowania z Województwa Łódzkiego w wysokości 378.100,00 zł, 3] wkładu Powiatu w wysokości 437.080,85 zł (w tym środki z FIL w wysokości 284.148,25 zł). Do rozliczenia załączono kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem powyższych rachunków wraz z bankowym potwierdzeniem wykonania płatności, umowami i protokołami odbioru.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2020 - 2021

W kontrolowanym okresie w Gminie Biała nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2020 - 2021

W kontrolowanym okresie Gmina Biała nie udzielała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi

Budżet 2020 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
461 000,00	468 475,11	461 000,00	454 591,69	13 883,42

Kwoty planowane ujęte w powyższej tabeli zostały przyjęte w § 14 uchwały Rady Gminy Biała nr XV/100/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok. Zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 461.000,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy dotyczące gospodarki odpadami - dział 900, rozdz. 90002 w wysokości 461.000,00 zł. Zaplanowano zrównoważony budżet w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 rok dochody w rozdz. 90002 § 0490 wykonano w wysokości 468.475,11 zł (plan 461.000,00 zł). W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok wydatki w rozdz. 90002 wykonano na kwotę 454.591,69 zł (plan 461.000,00 zł).

Różnica między zrealizowanymi na dzień 31 grudnia 2020 roku dochodami a wydatkami związanymi z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi nadwyżkę w wysokości 13.883,42 zł.

Budżet 2021 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
808 000,00	825 059,02	808 000,00	718 385,00	106 674,02

Kwoty planowane ujęte w powyższej tabeli zostały przyjęte w § 15 uchwały Rady Gminy Biała nr XXIX/154/20 z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok. Zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 808.000,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy

dotyczące gospodarki odpadami - dział 900, rozdz. 90002 w wysokości 808.000,00 zł. Zaplanowano zrównoważony budżet w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok dochody w rozdz. 90002 § 0490 wykonano w wysokości 825.059,02 zł (plan po zmianach 838.000,00 zł). W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok wydatki w rozdz. 90002 wykonano w wysokości 718.385,00 zł (plan po zmianach 962.090,42 zł). Zobowiązania w wysokości 237.761,08 zł.

Uchwałą nr XXXVI/178/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku Rada Gminy dokonała podziału niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i zwiększyła planowane wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi o nadwyżkę za rok 2020 - 13.883,42 zł.

Różnica między zrealizowanymi na dzień 31 grudnia 2021 roku dochodami a wydatkami związanymi z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi nadwyżkę w wysokości – 106.674,02 zł.

Powyższa analiza wykazała, że na 2020 i 2021 rok zaplanowano w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zrównoważony budżet. Natomiast różnica między zrealizowanymi dochodami i wydatkami w analizowanym okresie wykazała nadwyżkę odpowiednio w kwocie 13.883,42 zł i 106.674,02 zł.

Gmina Biała posiada wyodrębniony rachunek bankowy (konto 130-1-2) w celu gromadzenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z którego dochody są okresowo odprowadzane na konto organu.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2021 ROK

Gmina Biała w 2021 roku prowadziła następujące placówki oświatowe:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Białej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Młynisku,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Naramicach,
- Publiczne Przedszkole w Białej Rządowej z filią w Łyskorni,
- Publiczne Przedszkole w Młynisku,
- Publiczne Przedszkole w Naramicach.

Obsługa organizacyjna, administracyjna i finansowa w powyższych placówkach prowadzona jest przez Gminne Centrum Usług Wspólnych w Białej.

Wszystkie ww. jednostki były w 2021 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Gmina Biała sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 20 stycznia 2022 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta Gminy Biała – Aleksandra Owczarka, jako osobę

sporządzającą sprawozdanie wskazano kierownika Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Białej Agnieszkę Wasińską.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.12	Kol. 2 x kol. 3 x 12 m-cy	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy kol. 5 - kol. 4
1	2	3	4	5	6
Nauczyciel stażysta	3 537,80	2,61	110 803,90	120 478,17	9 674,27
Nauczyciel kontraktowy	3 926,96	7,86	370 390,87	419 035,32	48 644,45
Nauczyciel mianowany	5 094,43	12,32	753 160,53	777 610,09	24 449,56
Nauczyciel dyplomowany	6 509,55	44,78	3 497 971,79	3 374 995,21	-122 976,58

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę za 2021 rok stwierdzono, że Gmina Biała była zobligowana do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających w grupie nauczycieli dyplomowanych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Biała kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w 2021 roku w Publicznej Szkole Podstawowej w Młynisku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli dyplomowanych oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela).

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela - zostały sporządzone w dniu 19 stycznia 2022 roku. Kontroli poddano prawidłowość wykazania ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Młynisku. Do obliczania średniej liczby etatów nauczycieli, wysokości wynagrodzenia oraz osobistych stawek wynagrodzenia stanowiących podstawę obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli GCUW wykorzystuje aplikację SWN2018.

Na podstawie przedłożonych arkuszy organizacyjnych Publicznej Szkoły Podstawowej w Młynisku na rok szkolny 2020/2021 i 2021/2022 wraz z aneksami oraz szczegółowym wykazem nieobecności w roku 2021 w Szkole Podstawowej w Młynisku, ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli dyplomowanych - średnia liczba etatów dla nauczycieli dyplomowanych w analizowanej placówce wyniosła 5,66 i jest zgodna z wymiarem przyjętym do obliczeń średniorocznej liczby etatów dla tej placówki w grupie zawodowej nauczycieli dyplomowanych.

Przedłożono kontrolującemu umowy o pracę, akty nadania stopnia zawodowego nauczyciela oraz świadectwa pracy dotyczące nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2021 roku w Publicznej Szkole Podstawowej w Młynisku. Do przedłożonych kontrolującemu umów o pracę zawartych z nauczycielami w okresach wcześniejszych nie przedłożono aneksów zmieniających wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatków do wynagrodzenia czy wymiaru etatu.

Kierownik Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Białej Agnieszka Wasińska w złożonym *wyjaśnieniu, które stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli*, oświadczyła że wynagrodzenia nauczycieli w szkołach i przedszkolach, dla których Gmina Biała jest organem prowadzącym są ustalane na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy

z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzeniu za pracę w dniu wolnym od pracy oraz uchwały nr XI/72/19 Rady Gminy Biała z dnia 19 września 2019 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw, wysługę lat oraz niektórych innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy. Wysokość wynagrodzenia nauczyciela w danym roku szkolnym ustalana jest na podstawie zatwierdzonego arkusza organizacji pracy szkoły, biorąc pod uwagę stopień awansu zawodowego, poziom wykształcenia, staż pracy oraz wymiar zatrudnienia nauczyciela.

Na podstawie przedłożonych kart zarobkowych za 2021 rok poszczególnych nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej w Młynisku ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zostały prawidłowo ujęte do wyliczenia wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych Szkoły Podstawowej w Młynisku za 2021 rok dokonano przelewem w dniu 25 stycznia 2022 roku wyciąg bankowy nr 5 /2022, dokument 13/01/2022 oraz w dniu 31 stycznia 2022 roku wyciąg bankowy nr 8/2022, dokument 23/01/2022 (zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Agnieszki Wasińskiej kierownika Gminnego Centrum Usług Wspólnych, nastąpiła dopłata kwoty 12,08 zł - wcześniej potrąconej na PPK, z którego pracownik zrezygnował).

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2020 - 2021

W badanym okresie w Gminie Biała do obsługi Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (COVID-19) w ewidencji księgowej organu założono odrębny rachunek bankowy 133-6 – Rachunek budżetu – Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Stan środków na ww. koncie na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 638.696,08 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 roku 400.000,00 zł.

2020 rok

Środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wpłynęły na rachunek Gminy Biała w dniu 2 września 2020 roku w wysokości 1.264.866,00 zł (wyciąg bankowy nr 001/2020 wyodrębnionego rachunku bankowego oznaczonego w ewidencji organu 133-6).

Powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Rady Gminy nr XXVI/133/20 z dnia 29 września 2020 roku po stronie dochodów:

- dział 010, rozdz. 01010 § 6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł – plan w wysokości 809.866,00 zł,
- dział 600, rozdz. 60016 § 6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł – plan w wysokości 455.000,00 zł,

i jednocześnie Rada Gminy zmniejszyła przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek przeznaczonych na pokrycie deficytu.

Rada Gminy Biała uchwałą nr XXVIII/146/20 z dnia 30 listopada 2020 roku ustaliła plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach wsparcia ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na 2020 rok (załącznik nr 7):

Dochody dział 758, rozdz. 75816 § 6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł – plan w wysokości 626.169,92 zł,

Wydatki:

- dział 010, rozdz. 01010 § 6059 Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I – plan w wysokości 171.169,92 zł,
- dział 600, rozdz. 60016 § 6050: 1] Przebudowa drogi wewnętrznej na działce nr 70 w miejscowości Biała Parcela – plan w wysokości 151.000,00 zł, 2] Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kopydłówek – plan w wysokości 304.000,00 zł.

Środki w wysokości 638.696,08 zł zostały zaksięgowane w dniu 30 listopada 2020 roku na koncie 909 i wykazane w bilansie z wykonania budżetu za 2020 rok w Pasywach w pozycji III Rozliczenia międzyokresowe, łącznie z subwencją oświatową na styczeń 2021 roku.

W dniu 29 marca 2021 roku, stosownie do treści art. 65 ust. 13 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, Wójt Gminy Biała przedłożył Przewodniczącej Rady Gminy informację o wykonaniu planu finansowego dla rachunku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 za 2020 rok – wykonano w odpowiednich podziałkach klasyfikacyjnych 100% ustalonego przez Radę Gminy uchwałą nr XXVIII/146/20 z dnia 30 listopada 2020 roku planu. Ponadto ujęto dodatkową informację, że przedmiotowe środki otrzymano w wysokości 1.264.866,00 zł, wykorzystano w 2020 roku w wysokości 626.169,92 zł, oraz stan środków na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 638.696,08 zł.

2021 rok

W uchwale nr XXIX/154/20 z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok Rada Gminy Biała uchwaliła Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w ramach wsparcia ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na 2021 rok (stanowiący załącznik nr 9 do uchwały):

Dochody dział 758, rozdz. 75816 § 6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł – plan w wysokości 638.696,08 zł, (zmiana paragrafu na 6100 – dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych uchwałą nr XXXIX/191/21).

Wydatki dział 010, rozdz. 01010 § 6059 Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I – plan w wysokości 638.696,08 zł.

W dniu 21 czerwca 2021 roku wpłynęły na rachunek Gminy Biała środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (PGR-y), w wysokości 400.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 2/2021, dowód księgowy 145/1, operację ujęto na kontach Wn 133-6 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe.

W dniu 28 marca 2022 roku Wójt Gminy Biała przedłożył Przewodniczącej Rady Gminy informację o wykonaniu planu finansowego dla rachunków środków z Rządowego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 za 2021 rok (Fn.3021.9.2022) – wykonano 100% powyżej ustalonego przez Radę Gminy uchwałą nr XXIX/154/20 z dnia 28 grudnia 2020 roku planu. Ponadto ujęto dodatkową informację, że przedmiotowe środki otrzymano w wysokości 1.264.866,00 zł, wykorzystano w 2020 roku w wysokości 626.169,92 zł, a w 2021 roku w wysokości 638.696,08 zł. W 2021 roku wpłynęły środki w wysokości

400.000,00 zł, które nie zostały wykorzystane - stanowią stan środków na dzień 31 grudnia 2021 roku.

W 2021 roku wyodrębniono rachunki bankowe dla środków z Funduszu przeciwdziałania COVID-19:

- konto 133-12 rachunek pomocniczy budżetu (Laboratoria Przyszłości)
Uchwałą nr XLII/204/21 z dnia 10 grudnia 2021 roku Rada Gminy Biała ustaliła plan finansowy związany z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – „Laboratoria przyszłości” na 2021 rok: w podziale klasyfikacyjnej dział 801, rozdz. 80101 – dochody w § 2180 w wysokości 165.900,00 zł i wydatki bieżące w tej samej wysokości.
- konto 133-9 rachunek pomocniczy budżetu (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – szczepienia),
- konto 133-10 rachunek pomocniczy budżetu (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – promocja szczepień),

Uchwałą nr XLI/199/21 z dnia 26 listopada 2021 roku Rada Gminy Biała ustaliła ostateczny plan dochodów i wydatków po zmianach związanych z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na 2021 rok (załącznik nr 4):

1] transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja stanowiska gminnego koordynatora do spraw szczepień – dział 851, rozdział 85195 plan dochodów (§ 2180) i wydatków bieżących w wysokości 17.200,00 zł,

2] działania promocyjne, w tym organizacyjne, techniczne lub techniczno-organizacyjne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniu przeciw COVID-19 - dział 851, rozdział 85195 plan dochodów (§ 2180) i wydatków bieżących w wysokości 10.000,00 zł.

W powołanej wyżej informacji Wójta Gminy z dnia 28 marca 2022 roku dokonano również rozliczenia otrzymanych i wykorzystanych środków na wyżej wskazane zadania bieżące: plany finansowe na Laboratoria przyszłości oraz Działania promocyjne, w tym organizacyjne, techniczne lub techniczno-organizacyjne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniu przeciw COVID-19 zostały wykonane w 100%. Natomiast w zakresie zadania Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktu szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja stanowiska gminnego koordynatora do spraw szczepień – na planowane 17.200,00 zł otrzymano środki w wysokości 16.098,74 zł i w tej wysokości zostały wydatkowane.

WYKORZYSTANIE DOTACJI OTRZYMANYCH NA PROWADZENIE I AKTUALIZACJĘ STAŁEGO REJESTRU WYBORCÓW W 2021 ROKU I DOTACJI NA PRZYGOTOWANIE I PRZEPROWADZENIE WYBORÓW UZUPEŁNIAJĄCYCH DO RADY GMINY – LATA 2020-2021

W 2021 roku Gmina Biała otrzymała dotację na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w wysokości 1.140,00 zł (Dział 751, rozdział 75101 § 2010). Z dotacji poniesiono wydatki w łącznej wysokości 1.140,00 zł (dział 751, rozdział 75101 §§ 4010, 4110, 4120, 4210, 4300). Zgodnie z Informacją o poniesionych wydatkach

przekazaną do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Sieradzu w dniu 19 stycznia 2022 roku z przekazanej dotacji poniesiono wydatki: na wypłatę dodatku specjalnego dla pracownika z tytułu zwiększonych obowiązków służbowych spowodowanych prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców (420,54 zł), zakupy materiałów biurowych na kwotę 220,00 zł, obsługa serwisowa za program komputerowy SELWIN (399,46 zł) oraz usługi pocztowe o wartości 100,00 zł.

W dniu 25 lipca 2021 roku w Gminie Biała przeprowadzono wybory uzupełniające do Rady Gminy Biała – dotacja w wysokości 3.750,00 zł wpłynęła w dniu 21 czerwca 2021 roku wyciąg bankowy nr 113/2021 (dokument WB 144/1).

Pismem Fn.I.3251.5.2021 z dnia 16 listopada 2021 roku przesłano kserokopie dokumentów dotyczących wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów uzupełniających do Rady Gminy: faktura VAT 3052/2021 z dnia 14 lipca 2021 roku wystawiona przez PAPIER SERWIS na kwotę 190,00 zł (długopisy 6 szt., papier ksero 6 ryz, segregator 4 szt., teczka z gumką 10 szt., zszywki 10 szt.); lista wypłat diet przysługującym członkom Gminnej Komisji Wyborczej w wyborach uzupełniających do Rady Gminy Biała na łączną kwotę 2.550,00 zł; dodatek specjalny na okres od 1 do 31 lipca 2021 roku na kwotę 268,95 zł oraz dodatek specjalny na okres od 1 czerwca do 31 lipca 2021 roku na kwotę 287,50 zł miesięcznie – wypłacone na podstawie listy płac: Dodatek specjalny za lipiec 2021 z dnia 27 lipca 2021 roku na łączną kwotę brutto 843,95 zł plus koszty płatnika 165,76 zł. Łącznie poniesiono wydatki na kwotę 3.749,71 zł. Gmina otrzymała w dniu 23 listopada 2021 roku e-mailowe potwierdzenie otrzymania dokumentów wraz z informacją, że wszystkie dokumenty są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,29 zł dokonano w dniu 5 sierpnia 2021 roku wyciąg bankowy nr 146/2021 (dokument WB 200/3).

SYGNALIZACJE

Realizacja obowiązku podatkowego (...) ²⁷

Wymiar oraz terminowość wpłaty należnych zobowiązań podatkowych wyżej wskazanych podatników został skontrolowany w ramach próby kontroli kompleksowej i opisany w części protokołu kontroli dotyczącej Realizacji dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Zmiana planu zagospodarowania przestrzennego dla części działki nr 43/6 obręb Radomina, gmina Biała

Z dniem 5 maja 2021 roku (...) ²⁸ złożyli w Gminie Biała wniosek o zmianę planu zagospodarowania przestrzennego dla części działki o numerze ewidencyjnym 43/6

²⁷ 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.

²⁸ 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

obręb Radomina, gmina Biała. Zmiana dotyczy przekształcenia zagospodarowania ustalonego w obowiązującym miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna z usługami nieuciążliwymi (w tym istniejąca przed wejściem planu w życie zabudowa zagrodowa) na teren zabudowy produkcyjno – usługowej.

Opinię w sprawie możliwości zmiany ustaleń miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Biała dla potrzeb wnioskowanego zagospodarowania na działce nr ew. 43/6 w obrębie Radomina sporządzono w maju 2021 roku przez (...) ²⁹ „WMW Projekt” S.C. z siedzibą w Łodzi.

Uchwałą nr XXXVI/184/21 Rady Gminy Biała z dnia 29 czerwca 2021 roku przystąpiono do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Biała zatwierdzonego uchwałą nr XVIII/117/16 Rady Gminy Biała z dnia 14 września 2016 roku dla działki ewidencyjnej nr 43/6 położonej w obrębie geodezyjnym Radomina. W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że celem sporządzenia ww. zmiany jest dostosowanie ustaleń planu do faktycznego zagospodarowania i umożliwienia jej dalszego rozwoju, w tym lokalizacji zabudowy związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 26 lipca 2021 roku zawarto umowę nr 30/21 pomiędzy Gminą Biała – reprezentowaną przez Aleksandra Owczarka – Wójta Gminy Biała, a firmą „WMW – Projekt” S.C. Danuta Mirowska – Walas i Dariusz Walas na wykonanie projektu zmiany miejscowego zagospodarowania przestrzennego gminy Biała zatwierdzonego uchwałą nr XVIII/117/16 Rady Gminy Biała z dnia 14 września 2016 roku dla terenu położonego w obrębie geodezyjnym Radomina w zasięgu określonym uchwałą nr XXXVI/184/21 Rady Gminy Biała z dnia 29 czerwca 2021 roku obejmujący teren działki o numerze ewidencyjnym 43/6 zwany dalej planem. Wykonawca zobowiązała się wykonać poszczególne etapy prac nad planem zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym prac wg załącznika nr 1 do ww. umowy. Zakres prac w tym względzie obejmował:

- etap I – materiały do procedury formalnej, analiza stanu istniejącego zagospodarowania i występujących uwarunkowań,
- etap II – opracowanie koncepcji planu (w terminie 3 miesięcy od podpisania umowy, 25,00% kosztów ogółem),
- etap III – opracowanie projektu umowy (w terminie 6 miesięcy od podpisania umowy, 35,00% kosztów ogółem),
- IV etap – opinia GKUA, uzgodnienia i opinie, korekty (w terminie 9 miesięcy od podpisania umowy, 20,00% kosztów ogółem),
- V etap – wyłożenie planu do publicznego wglądu i zbieranie uwag, rozpatrzenie uwag, wprowadzenie korekt, uchwalenie planu, opracowanie dokumentacji planistycznej (w terminie 12 miesięcy od podpisania umowy, 20,00% kosztów ogółem).

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ 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.

Za wykonanie opracowania ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 17.958,00 zł brutto. Umowna kwota wynagrodzenia zostanie rozliczona etapami zgodnie z ustaleniami ww. harmonogramu poprzez częściowe fakturowanie poszczególnych etapów prac przekazywanych zamawiającemu.

Zgodnie z aneksem nr 1 podpisanym w dniu 6 czerwca 2022 roku do ww. umowy, w związku z odmową uzgodnienia przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi GDDKiA projektu zmiany planu będącego przedmiotem umowy, skutkującej koniecznością wykonania dodatkowych, niezależnych czynności nieobjętych przedmiotową umową strony umowy postanowiły:

- zawiesić termin wykonania określonych w załączniku nr 1 – harmonogramie prac do ww. umowy etapów IV i V do czasu uzyskania zgody z Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi na wykonanie nowego zjazdu z drogi krajowej nr 74 przez właściciela działki nr 43/6 obręb Radomina,
- rozliczyć etap IV wg faktycznego zaawansowania prac tj. 2.920,00 zł netto plus podatek vat w następujący sposób: 90,00% - za czynności dotychczas wykonane, 10,00% po uzyskaniu ww. zgody.

Z dniem 29 lipca 2021 roku opublikowano obwieszczenie Wójta Gminy Biała w sprawie przyjęcia do sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Biała dla jednego terenu położonego w obrębie geodezyjnym Radomina – działka nr ew. 43/6. Publikacja ww. obwieszczenia: w prasie lokalnej – Nasz Tygodnik – Wieluń, Wieruszów, Pajęczno, wydanie z dnia 8 sierpnia 2021 roku), na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Biała oraz na stronie internetowej [www. biala.finn.pl](http://www.biala.finn.pl).

Wnioskiem z dnia 18 sierpnia 2021 roku (...) ³⁰ zwrócili się do Wójta Gminy Biała o uwzględnienie w procedowanych zmianach mpzp zapisu, który uniemożliwi lokalizację zabudowy przemysłowo – usługowej wraz z zabudową towarzyszącą w części działki o nr ewid. 43/6 bezpośrednio sąsiadującej z działkami o nr ewid, 42/8 oraz 42/6, tj. pasa gruntu o wymiarach: 55 metrów wzdłuż działek oraz szerokości 25 metrów. Pas gruntu wskazany we wniosku, podlegający spod zabudowy będzie odpowiedzią na akcentowane przez właścicieli ww. działek oczekiwania co do wyłączonego spod możliwości zabudowy pasa gruntu będącego naturalnym rozdzieleniem dwóch obszarów o różnym sposobie zagospodarowania.

Z dniem 25 sierpnia 2021 roku do Urzędu Gminy Biała wpłynęły wnioski od (...) ³¹ (właściciele działek 42/8 oraz 42/6 obręb Radomina) do zmiany planu zagospodarowania gminy Biała, tj. działki nr ewidencyjny 43/6 obręb Radomina oraz do prognozy oddziaływania na środowisko, w którym wnioskodawcy wskazali, że planowana zabudowa produkcyjno – usługowa obejmować będzie prowadzenie zakładu zajmującego się produkcją palet. Z uwagi na fakt, że działka wnioskodawców znajduje się w bezpośrednim sąsiedztwie działki, której dotyczy wniosek, konieczne stało się złożenie przedmiotowych wniosków. W związku z powyższym wyżej wymienieni również zawnieśli o możliwość zabudowy pasa działki 43/6 o wymiarach: 55 metrów wzdłuż

³⁰ 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.

³¹ 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.

działek oraz szerokości 25 metrów oraz jego przeznaczenie na teren zieleni izolacyjnej niskiej i wysokiej. Ponadto zawnieśli o uwzględnienie specyfikacji zakładu zajmującego się produkcją palet, w tym układu technologicznego zakładu i stosowanych w nim maszyn. Część z maszyn używanych przy produkcji to maszyny tartaczno – stolarskie służące do cięcia i obróbki drewna oraz maszyny ślusarskie. Wszystkie ww. maszyny będą wytwarzały hałas, który jest uciążliwy i szkodliwy dla zdrowia, w związku z czym konieczne jest uwzględnienie przy sporządzaniu prognozy oddziaływania na środowisko konieczności ustalenia czy w takim zakładzie zachowane będą normy emisji hałasu dla zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i w przypadku, gdy dochodzi do ich przekroczenia ustalenie obowiązku sytuowania maszyn emitujących hałas w hałach produkcyjnych, a nie na zewnątrz. Podobne działania należy podjąć w kontekście wytwarzania przez maszyny tartaczno – stolarskie trocin oraz pyłów, które również stanowią uciążliwość. Wnioskodawcy zaznaczyli, że ich oczekiwania są akceptowane przez właścicieli działki 43/6. Przedmiotowy wniosek w dniu 27 sierpnia 2021 roku został przesłany do „WMW – Projekt” S.C.

Opracowanie projektu ww. miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nastąpiło w październiku 2021 roku.

W związku z realizacją ww. umowy wystawiono następujące faktury:

- faktura nr FV/106/2021 z dnia 18 listopada 2021 roku (data wpływu 22 listopada 2021 roku) wystawiona przez „MWM – Projekt” S.C. Danuta Mirowska – Walas, Dariusz Walas za sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru Radomina w gminie Biała, etap I -III, kwota **10.774,80 zł brutto**, przelew w dniu 25 listopada 2021 roku, wb nr 192/2021,
- faktura nr FV/31/2022 z dnia 19 czerwca 2022 roku (data wpływu 21 czerwca 2022 roku) wystawiona przez „MWM – Projekt” S.C. Danuta Mirowska – Walas, Dariusz Walas za sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru Radomina w gminie Biała, etap IV, kwota **3.412,00 zł brutto**, przelew w dniu 24 czerwca 2021 roku. Do ww. faktury wystawiono fakturę korygującą nr FK/3/2022 (data wpływu 20 czerwiec 2022 roku) na kwotę **3.232,44 zł brutto**, korekta o 179,58 zł, przelew w dniu 24 czerwca 2021 roku, wb nr 99/2022.

Razem: **14.007,24 zł.**

W związku ze sporządzeniem zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki o numerze ewidencyjnym 43/6 obręb Radomina na dzień zakończenia kontroli, tj. na dzień 22 lipca 2022 roku łączne koszty poniesione z ww. tytułu stanowiły **17.874,76 zł.**

*Szczegółowe zestawienie kosztów poniesionych w związku ze sporządzeniem zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki o numerze ewidencyjnym 43/6 obręb Radomina stanowi **załącznik nr 33 do protokołu kontroli.***

Wymiana pieców w ramach przeprowadzonych termomodernizacji

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn.: Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w ramach projektu pn.: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała” zostało opisane w części protokołu kontroli Realizacja wydatków budżetowych - Wydatki inwestycyjne oraz Ewidencja środków trwałych w zakresie likwidacji kotłów.

Nabory na wolne stanowiska urzędnicze 2020-2021

Zgodnie z przedłożoną kontrolującym przez Sekretarza Gminy dokumentacją w latach 2020-2021 przeprowadzono nabór na 4 wolne stanowiska urzędnicze: zastępca kierownika USC, podinspektor ds. księgowości, podinspektor ds. dróg i inwestycji drogowych, podinspektor ds. planowania przestrzennego, ochrony środowiska i działalności gospodarczej.

Przeanalizowano dwa postępowania – nabór na stanowisko podinspektora ds. księgowości oraz nabór na stanowisko podinspektora ds. dróg i inwestycji drogowych.

Zarządzeniem nr 260/17 z dnia 11 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Biała ustalił Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy Biała oraz na wolne stanowiska kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

W obowiązującym, w okresie przeprowadzania powyższych naborów, rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.), określono w załączniku nr 3 kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania i wykaz stanowisk, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ustalony w kategoriach zaszeregowania oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. W tabeli D. Stanowiska we wszystkich urzędach, określono minimalne wymagania kwalifikacyjne dla stanowiska podinspektor – wykształcenie wyższe³² bez wymaganego stażu pracy lub wykształcenie średnie³³ i 3-letni staż pracy.

W obowiązującym w okresie kontrolowanym Regulaminie wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Biała (zarządzenie nr 259/17 Wójta Gminy Biała z dnia 11 grudnia 2017 roku), w zakresie wymagań kwalifikacyjnych ustalono wymagania kwalifikacyjne pracowników niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach na poziomie minimalnych wymagań kwalifikacyjnych, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Procedura rekrutacyjna w obu przypadkach rozpoczęła się zatwierdzeniem przez Wójta Gminy opracowanych opisów stanowisk pracy (w przypadku podinspektora ds. księgowości przez Skarbnika Gminy, a w przypadku podinspektora ds. dróg i inwestycji drogowych przez Sekretarza Gminy), w szczególności określenia szczegółowych wymagań w zakresie kwalifikacji, umiejętności i predyspozycji. Każdorazowo Wójt Gminy powoływał Komisję Rekrutacyjną. Członkowie komisji składali pisemne oświadczenia o bezstronności (załącznik nr 2 do Regulaminu naboru).

Ogłoszenia o naborze na wolne stanowiska urzędnicze umieszczano w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Urzędu Gminy oraz zgodnie z Regulaminem, wyznaczano termin na składanie dokumentów w naborze nie krótszy niż 10 dni od dnia opublikowania ogłoszenia.

³² Wykształcenie wyższe - rozumie się przez to studia wyższe w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2183 i 2201 oraz z 2018 r. poz. 138, 398, 650, 730 i 912), o odpowiednim kierunku umożliwiającym wykonywanie zadań na stanowisku, a w odniesieniu do stanowisk urzędniczych i kierowniczych stanowisk urzędniczych stosownie do opisu stanowiska.

³³ Wykształcenie średnie - rozumie się przez to wykształcenie średnie lub średnie branżowe, w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59, 949 i 2203 oraz z 2018 r. poz. 650), o odpowiednim profilu umożliwiającym wykonywanie zadań na stanowisku, a w odniesieniu do stanowisk urzędniczych stosownie do opisu stanowiska.

Pierwszy etap naboru stanowi wstępna analiza i ocena złożonych dokumentów aplikacyjnych, przeprowadzana w celu ustalenia, czy kandydat spełnia wymagania formalne oraz wymagania niezbędne określone w ogłoszeniu o naborze na wolne stanowisko urzędnicze. Kandydat spełnia wymagania formalne o ile złożył wszystkie niezbędne dokumenty aplikacyjne określone w ogłoszeniu o naborze. Brak choćby jednego dokumentu uniemożliwia udział kandydata w dalszym postępowaniu rekrutacyjnym (§ 8 pkt 4). Kandydat spełnia wymagania niezbędne określone w ogłoszeniu, jeżeli z przedłożonych przez niego dokumentów jednoznacznie to wynika, ocena dyskwalifikująca co najmniej z jednego z wymagań niezbędnych uniemożliwia udział kandydata w dalszym etapie postępowania rekrutacyjnego (§ 8 pkt 5). Wstępną ocenę kandydatów kończy sporządzenie w porządku alfabetycznym listy kandydatów spełniających wymagania formalne określone w ogłoszeniu o naborze.

Postępowanie sprawdzające – ocena końcowa kandydatów – które ma na celu sprawdzenie niezbędnej wiedzy, umiejętności oraz wymagań dodatkowych określonych w naborze. Oceny końcowej kandydatów Komisja dokonuje na podstawie analizy dokumentów złożonych przez kandydatów, rozmowy kwalifikacyjnej i/lub testu kwalifikacyjnego (§ 11).

Każdy z członków Komisji rekrutacyjnej dokonał indywidualnej oceny kandydata na wolne stanowisko urzędnicze i wyniki oceny zamieścił w indywidualnej karcie oceny kandydata, oceniając kompetencje oraz kwalifikacje kandydata przyznając punkty od 0 do 10 (wzór indywidualnej karty oceny kandydata stanowi załącznik nr 5 do Regulaminu).

Test kwalifikacyjny (test łącznie z arkuszem odpowiedzi oraz zasadami punktacji przygotowuje Komisja) odbywa się w wyznaczonym terminie i miejscu. Wynik testu kwalifikacyjnego uzyskany przez kandydata, po podpisaniu przez wszystkich członków Komisji zamieszcza się w kwestionariuszu oceny końcowej kandydata (wzór stanowi załącznik nr 6 do Regulaminu). W czasie rozmowy kwalifikacyjnej członkowie Komisji zadają wszystkim kandydatom podobne pytania, celem uzyskania porównywalnych odpowiedzi – za każdą odpowiedź przyznawane są punkty według skali określonej przez Komisję. Kwestionariusz oceny końcowej kandydata podpisują wszyscy uczestniczący w czynnościach członkowie Komisji.

Komisja wyłania nie więcej niż pięciu najlepszych kandydatów, spełniających wymagania niezbędne oraz w największym stopniu spełniających wymagania dodatkowe, których przedstawia Wójtowi Gminy. Po przedstawieniu przez Komisję protokołu z naboru ostateczną decyzję w sprawie zatrudnienia kandydata podejmuje Wójt. Po zakończeniu naboru Sekretarz Komisji sporządza protokół, który podlega zatwierdzeniu przez Wójta.

W przypadku naboru na podinspektora ds. księgowości przeprowadzono trzy postępowania. W pierwszym, ogłoszonym w dniu 5 grudnia 2019 roku, zgodnie z informacją o wyniku naboru (z dnia 8 stycznia 2020 roku) dokonano wyboru kandydatki, która pisemnie oświadczyła w dniu 9 stycznia 2020 roku, że na przedstawionych warunkach wynagrodzenia w okolicach najniższej krajowej nie podejmie pracy na stanowisku mimo wygranego konkursu. W drugim naborze ogłoszonym 10 stycznia 2020 roku, zgłosiły się trzy kandydatki i zgodnie z protokołem naboru kandydatów z dnia 31 stycznia 2021 roku nie spełniły wymagań formalnych określonych w ogłoszeniu o naborze – na podstawie kart weryfikacji dwie kandydatki nie udokumentowały, wymaganego ogłoszeniem o naborze, 6-miesięcznego okresu pracy w księgowości, a trzecia kandydatka posiadała wykształcenie, które nie odpowiada wymaganiom ogłoszenia o naborze. W trzecim naborze (ogłoszonym w dniu 6 lutego 2020 roku) – nie postawiono wymagań w zakresie doświadczenia zawodowego, zgodnie z treścią Protokołu naboru kandydatów z dnia 2 marca 2020 roku, na stanowisko urzędnicze podinspektor ds. księgowości aplikacje złożyły 3 kandydatki (wszystkie spełniły warunki

formalne, jedna nie stawiała się na test i rozmowę kwalifikacyjną), w wyniku oceny końcowej wybrano dwie kandydatki, które uzyskały 34 i 33 punkty (na 45 możliwych do uzyskania). Zgodnie z Informacją o wyniku naboru z dnia 4 marca 2020 roku wybrano kandydatkę, która uzyskała największą łączną liczbę punktów z testu i rozmowy kwalifikacyjnej.

Na wolne stanowisko urzędnicze podinspektora ds. dróg i inwestycji drogowych przeprowadzono jeden nabór (ogłoszony w dniu 26 marca 2021 roku), w wyniku którego wybrano kandydatkę, która uzyskała 111,50 punktów na 176 możliwych. Informacja o wyniku naboru z dnia 20 maja 2021 roku – wybrana kandydatka spełnia wymagania formalne, zamieszczone w ogłoszeniu o naborze, posiada wymagane wykształcenie oraz poziom wiedzy właściwy do wykonania zadań na stanowisku podinspektora ds. dróg i inwestycji drogowych. Z przedłożonych dokumentów przeprowadzonego naboru, wynika, że do konkursu zgłosiły się trzy kandydatki, ale dwie nie spełniły wymagań formalnych – nie przedłożyły kserokopii dokumentu potwierdzającego posiadanie prawa jazdy kat. B, które obok wykształcenia wyższego i minimalnego 2-letniego stażu pracy stanowiło wymagania niezbędne w ogłoszonym naborze.

*Kserokopie: zarządzenia nr 260/17 Wójta Gminy Biała z dnia 11 grudnia 2017 roku, dokumentacji trzech naborów na wolne stanowisko urzędnicze podinspektor ds. księgowości, ogłoszonych: w dniu 5 grudnia 2019 roku, w dniu 10 stycznia 2020 roku i w dniu 6 lutego 2020 roku oraz naboru na wolne stanowisko urzędnicze podinspektor ds. dróg i inwestycji drogowych ogłoszonego w dniu 26 marca 2021 roku stanowią **akta kontroli nr 3***

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 129 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Biała pod pozycją 2/2022.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Aleksander Owczarek – Wójt Gminy
2. Agnieszka Krzemińska – Skarbnik Gminy
3. Henryka Stempień – Sekretarz Gminy
4. Bożena Stefaniak – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej
5. Magdalena Szkudlarek – inspektor ds. obsługi kasowej
6. Emilia Czop – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat
7. Edyta Kowalik – inspektor ds. księgowości podatkowej
8. Anna Pluskota – inspektor ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych
9. Małgorzata Świtoń – podinspektor ds. gospodarki wodnej i inwestycji
10. Robert Nawrocki – kierownik USC

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika wraz z zestawieniem uchwał budżetowych.
2. Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika Gminy Biała.
3. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Biała.
4. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę.

5. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2021 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty.
6. Informacja aktualna na dzień 30 czerwca 2022 roku o stanie zadań inwestycyjnych ujętych w protokole weryfikacji salda konta 080 wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.
7. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
8. Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy Biała przeprowadzonej w dniu 6 lipca 2022 roku.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
10. Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2020–2021, zawierające oznaczenie podatnika, daty złożenia deklaracji podatkowych, wysokość zadeklarowanego podatku na 2020 i 2021 rok.
11. Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2020–2021, zawierające oznaczenie podatnika, daty wydania decyzji wymiarowych oraz wysokość podatku na 2020 i 2021 rok.
12. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku.
13. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku.
14. Terminowość prowadzonych czynności windykacyjnych podatników posiadających zaległość z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych za rok 2021 oraz podatku od środków transportowych.
15. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
16. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
17. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych.
18. Oświadczenie Edyty Kowalik – inspektora ds. księgowości podatkowej.
19. Oświadczenie Wójta Gminy.
20. Zestawienie gruntów stanowiących własność Gminy Biała i oddanych w użytkowanie wieczyste.
21. Wykaz najemców i dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Biała.
22. Zestawienie kosztów poniesionych przez Gminę Biała dotyczących funkcjonowania i likwidacji Przedsiębiorstwa Komunalnego EKO-Biała Sp. z o.o.
23. Rozliczenie umowy z dnia 28 lipca 2017 roku w kwestii poniesionych nakładów w kwocie 613.682,00 zł netto sporządzone przez Bożenę Stefaniak.
24. Szczegółowe dane o formach świadczeń z pomocy społecznej oraz o ich wykonaniu rzeczowym i finansowym w 2021 roku.
25. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2020 – 2021.
26. Informacja skierowana do Wójta Gminy o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, które będą przedmiotem kontroli wraz z odpowiedzią o przeprowadzonych kontrolach innych organów w zakresie wytypowanych postępowań.
27. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego - Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I.
28. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy wraz z budynkiem GOKiS w Białej Drugiej w ramach projektu Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Biała.
29. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie stosowanych stawek amortyzacyjnych.
30. Wyjaśnienie Bożeny Stefaniak w sprawie umorzenia środka trwałego.
31. Wyjaśnienie Magdaleny Szkuclarek.
32. Wyjaśnienie Kierownika Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Białej.

33. Szczegółowe zestawienie kosztów poniesionych w związku ze sporządzeniem zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki o numerze ewidencyjnym 43/6 obręb Radomina.
34. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 września 2022 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Biała.

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:

.....
(Monika Smug)

.....
(Beata Tomkowska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)