

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Wieluń
Termin kontroli:	12 września 2022 roku – 4 listopada 2022 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylvia Ryl – starszy inspektor kontroli, Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli, Alicja Gołąbek – inspektor kontroli, Ewelina Buda – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2021 rok – półrocze 2022 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/32/2022 z dnia 12 sierpnia 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 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. DANE O JEDNOSTCE

Gmina Wieluń jest gminą miejsko – wiejską o łącznej powierzchni 131,2 km², w tym miasto Wieluń 16,9 km². Położona jest w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego. Miasto jest siedzibą powiatu wieluńskiego i stanowi regionalny ośrodek gospodarczy, handlowy, oświatowy i kulturalny. Gmina obejmuje miasto Wieluń i 20 sołectw: Bieniadzice, Borowiec, Dąbrowa, Gaszyn, Jodłowiec, Kadłub, Kurów, Małyszyn, Masłowice, Niedzielsko, Nowy Świat, Olewin, Ruda, Rychłowice, Sieniec, Srebrnica-Piaski, Starzenice, Turów, Urbanice i Widoradz.

Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2020 Gminę Wieluń zamieszkiwało 31.277 osób, a na dzień 31 grudnia 2021 roku 30.876 osób.

Adres: Urząd Miejski w Wieluniu, Plac Kazimierza Wielkiego 1, 98-300 Wieluń.

Gmina Wieluń jest zarejestrowana w systemie REGON i posiada nr statystyczny 730934750. Gmina jest podatnikiem podatku VAT – numer identyfikacji podatkowej 8321961078, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 4 kwietnia 2005 roku.

Urząd Miejski w Wieluniu zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000525659. Urząd posiada NIP 8321026131 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 1 marca 1996 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

2. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Rok	2019	2019	2020	2020	2021	2021
	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie
Dochody bieżące	121 242 324,00	135 698 944,14	137 152 508,00	142 661 318,03	145 002 501,77	159 129 027,65
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	8 895 935,95	0,00	7 206 630,23	0,00	9 691 087,99
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	-	-	-	96 547,36	-	283 974,07
Spłata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	105 712 700,58	115 745 074,72	126 655 983,00	130 779 920,73	136 650 909,77	137 718 341,80
Wynik	15 529 623,42	28 849 805,37	10 496 525,00	19 088 027,53	8 351 592,00	31 101 773,84

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, 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 Wieluń za rok 2020. Wskaźnik został opisany w pkt STAN ZADŁUŻENIA JST.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Wieluniu jest Piotr Radowski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr L/638/21 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 3 sierpnia 2021 roku.

W okresie wcześniejszym przewodniczącym Rady Miejskiej w Wieluniu był Tomasz Akulicz wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Miejskiej nr I/1/18 z dnia 21 listopada 2018 roku i odwołany uchwałą Rady Miejskiej nr L/637/21 z dnia 3 sierpnia 2021 roku.

Burmistrz i jego zastępcy

Burmistrzem Wielunia jest Paweł Okrasa wybrany na to stanowisko w wyborach samorządowych w dniu 4 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji Paweł Okrasa również był Burmistrzem Wielunia.

Zarządzeniem nr 240/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku Burmistrz Wielunia ustalił, że w Gminie Wieluń będzie jeden Zastępca Burmistrza. Na stanowisko swego Zastępcy Burmistrz powołał ww. zarządzeniem z dniem 1 stycznia 2019 roku Joannę Skotnicką – Fiuk.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Miasta jest Anna Podgórnica powołana na to stanowisko z dniem 11 marca 2022 roku na podstawie uchwały nr LXI/764/22 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 9 marca 2022 roku.

W okresie od 30 sierpnia 2021 roku do 10 marca 2022 roku Skarbnikiem Miasta była Anna Freus powołana na to stanowisko uchwałą nr LI/643/21 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 26 sierpnia 2021 roku, a następnie odwołana ze stanowiska uchwałą nr LXI/763/22 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 9 marca 2022 roku, w związku ze złożoną rezygnacją.

W okresie od 13 lipca 1990 roku do 27 sierpnia 2021 roku Skarbnikiem Miasta była Danuta Kondracka powołana na to stanowisko uchwałą nr IV/22/90 Rady Miasta i Gminy w Wieluniu z dnia 13 lipca 1990 roku. Uchwałą nr LI/642/21 z dnia 26 sierpnia 2021

roku Rada Miejska w Wieluniu odwołała Danutę Kondracką ze stanowiska Skarbnika Miasta z dniem 27 sierpnia 2021 roku (...)¹.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Miasta jest Magdalena Majkowska powołana na to stanowisko z dniem 1 lipca 1996 roku na podstawie uchwały nr XVI/111/96 Rady Gminy w Wieluniu z dnia 14 czerwca 1996 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku zawarty z Sekretarzem Miasta stosunek pracy na podstawie powołania uległ przekształceniu w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Z przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych wynikało, że na terenie Gminy Wieluń funkcjonują niżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna,
2. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Miejski Żłobek w Wieluniu,
4. Muzeum Ziemi Wieluńskiej,
5. Środowiskowy Dom Samopomocy w Wieluniu,
6. Wieluński Dom Kultury,
7. Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji,
8. Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych,
9. Placówki Oświatowo – Wychowawcze:
 - Szkoła Podstawowa nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Wieluniu,
 - Szkoła Podstawowa nr 4 im. Królowej Jadwigi w Wieluniu,
 - Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Śląskich w Wieluniu,
 - Szkoła Podstawowa im. Władysława Bełzy w Bieniądzicach,
 - Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Masłowicach,
 - Szkoła Podstawowa w Sieńcu,
 - Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Rudzie,
 - Szkoła Podstawowa im. Jana Jarczaka w Gaszynie,
 - Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Kurowie,
 - Publiczne Przedszkole nr 1 w Wieluniu,

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.

- Publiczne Przedszkole nr 2 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 3 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Wieluniu,
- Miejski Żłobek w Wieluniu.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Wieluniu, Muzeum Ziemi Wieluńskiej i Wieluński Dom Kultury funkcjonują jako samorządowe instytucje kultury. Wymienione instytucje wpisano do rejestru kultury. Rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora, zgodnie z § 10 rozporządzenia 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) dopiero w trakcie kontroli RIO w dniu 31 października 2022 roku.

Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wieluniu funkcjonuje jako samorządowy zakład budżetowy, a pozostałe jednostki na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych.

Spółki Gminy Wieluń:

- Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu – 100% udziałów na kwotę 13.560.000,00 zł.

Przedmiot działalności Spółki:

- gospodarka komunalnymi budynkami mieszkalnymi, lokalami użytkowymi przeznaczonymi dla użytkowników prowadzących działalność gospodarczą, usługową i handlową;
- działalność eksploatacyjno-remontowa tych budynków i lokali, w tym bieżąca konserwacja i utrzymanie budynków, lokali i gruntów z nimi związanych w należytym stanie;
- zarządzanie oraz administrowanie nieruchomościami;
- świadczenie działalności usługowej i handlowej dla ludności i jednostek gospodarczych;
- świadczenie usług w zakresie:
 - wywozu nieczystości stałych i płynnych zleczanych przez wszystkie podmioty gospodarcze i osoby fizyczne,
 - omiatanie ulic i placów zleczanych przez wszystkie podmioty gospodarcze i osoby fizyczne,
 - eksploatacja składowiska odpadów w Rudzie,
 - eksploatacja sieci i urządzeń służących do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta wynikało, że Gmina Wieluń w latach 2019-2022 udzieliła Przedsiębiorstwu Komunalnemu Sp. z o.o. zamówień publicznych na zadania:

- Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wieluń,
- Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Wielunia – rejon II,

- Utworzenie oraz prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych obsługującego mieszkańców Gminy Wieluń.

Ponadto Skarbnik Miasta wskazała, że nie zawierano umów wsparcia ani powierzenia zadań publicznych z ww. spółkami. *Informacja Skarbnika Miasta stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

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

Według ewidencji księgowej na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, Gmina Wieluń posiadała na dzień 31 grudnia 2021 roku akcje i udziały na kwotę 17.002.346,60 zł. Taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Gmina Wieluń zaangażowała kwotę 17.002.346,60 zł w czterech spółkach prawa handlowego:

- Energetyka Ciepła Sp. z o.o. w Wieluniu – 37,73% udziałów na kwotę 2.969.600,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu – 100% udziałów na kwotę 13.560.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVII/525/20 z dnia 14 grudnia 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu przez ustanowienie 913 nowych udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy, tj. w łącznej wartości 913.000,00 zł oraz na objęcie przez Gminę Wieluń nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki i pokrycie ich wkładem niepieniężnym (aportem). Wkład niepieniężny o wartości gruntu 913.000,00 zł stanowi prawo własności nieruchomości gruntowej, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu prowadzi księgę wieczystą nr SR1W/00117383/8 położoną w Rudzie składającą się z działek oznaczonych geodezyjnie nr: [1] 1209/4 o pow. 0,0690 ha, [2] 1209/5 o pow. 0,1959 ha, [3] 1209/7 o pow. 4,2583 ha.

Operację ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 030 (Wn), 800/07 (Ma) na podstawie dowodu PK nr 691/PK/PK/183/08/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku.

Aktem notarialnym nr Rep. A 4282/2021 z dnia 28 lipca 2021 roku przeniesiono własność nieruchomości na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego oraz wniesiono je jako wkład niepieniężny do Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki uległ zwiększeniu z kwoty 12.647.000,00 zł do kwoty 13.560.000,00 zł,

- Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie – 0,0108% udziałów na kwotę 10.246,60 zł.

Na podstawie dowodu PK nr 990/PK/PK/270/12/2021 z dnia 6 grudnia 2021 roku zwiększono wartość akcji w BOŚ SA o kwotę 6.812,30 zł, do kwoty 13.568,30 zł (1126 sztuk x 12,05 zł) i ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 030 (Wn), 800-07 (Ma). Powyższe wynikało z przesłanego Bankowi potwierdzenia salda na dzień 31 października 2021 roku. Gmina wykazała saldo na dzień 31 października 2021 roku w kwocie 6.756,00 zł, natomiast Bank potwierdził saldo na koniec 2021 roku w kwocie 13.568,30 zł (1126 szt. x 12,05 zł).

Następnie na podstawie dowodu PK nr 1172/PK/PK/328/12/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku zmniejszono wartość akcji w Banku o kwotę 3.321,70 zł i ujęto w

ewidencji księgowej Urzędu na kontach 030 (Wn), 800-07 (Ma) ze znakiem minus. Powyższe wynikało z przesłanego Bankowi potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2021 roku. Gmina wykazała saldo na koniec 2021 roku w kwocie 13.568,30 zł, natomiast Bank potwierdził saldo na koniec 2021 roku w kwocie 10.246,60 zł (1126 szt. x 9,10 zł).

- Wieluńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Wieluniu – 77,1% udziałów na kwotę 462.500,00 zł.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Wieluń został nadany uchwałą nr LVIII/578/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 25 września 2018 roku. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 14 listopada 2018 roku, poz. 5978. Statut zmieniono uchwałą Rady nr XXVI/399/20 z dnia 6 maja 2020 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Wieluniu został nadany zarządzeniem nr 241/18 Burmistrza Wielunia z dnia 31 grudnia 2018 roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

Zmiany do Regulaminu wprowadzono zarządzeniami Burmistrza Wielunia: [1] nr 107/19 z dnia 26 czerwca 2019 roku, [2] nr 159/21 z dnia 7 września 2021 roku, [3] nr 126/22 z dnia 11 lipca 2022 roku.

Zgodnie z Regulaminem w skład Urzędu wchodzi samodzielne stanowiska pracy oraz wydziały, biura.

W skład Urzędu wchodzi następujące samodzielne stanowiska pracy, które mogą być jedno lub kilkuosobowe: kierownictwo Urzędu: Burmistrz, zastępca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik, zgodnie z § 29 ust. 2; audytor wewnętrzny; stanowisko ds. rolnictwa i ochrony wód; stanowisko ds. archiwum.

W skład Urzędu wchodzi następujące wydziały i biura:

- Wydział Nieruchomości i Planowania Przestrzennego,
- Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Wydział Inwestycji i Rozwoju,
- Wydział Organizacyjny,
- Wydział Spraw Obywatelskich i Urząd Stanu Cywilnego,
- Wydział Budżetowy,
- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych,
- Biuro Zamówień Publicznych,
- Biuro Burmistrza,
- Straż Miejska.

Wydziałem kieruje naczelnik wydziału, który może być zastępowany przez zastępcę naczelnika. W wydziałach, których nie utworzono stanowiska zastępcy, funkcję zastępcy pełni wyznaczony przez naczelnika pracownik wydziału.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Miejska w Wieluniu na dzień kontroli nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej.

Ustalone uchwałą nr XXVII/298/94 Rady Gminy w Wieluniu z dnia 25 lutego 1994 roku zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, zmienione uchwałami Rady Miejskiej w Wieluniu nr XI/71/95 z dnia 6 grudnia 1995 roku i nr IV/22/98 z dnia 18 grudnia 1998 roku zostały uchylone uchwałą nr X/73/03 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 27 czerwca 2003 roku.

Uchwałą nr XXVIII/283/05 z dnia 21 kwietnia 2005 roku Rada Miejska w Wieluniu ustaliła zasady wynajmowania i udzielania ulg w opłatach za lokale użytkowe wchodzące w skład zasobów Gminy Wieluń. W § 1 pkt 2 uchwały wskazano, że budynkami stanowiącymi własność Gminy Wieluń zarządza licencjonowany Zarządca.

Uchwałą nr XXIV/253/16 z dnia 28 czerwca 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu ustaliła zasady wynajmowania lokali, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Wieluń. Zgodnie z uchwałą wynajmującym jest Gmina Wieluń, w imieniu której działa zarządca. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 19 lipca 2016 roku, poz. 3324.

Z informacji uzyskanych od pracowników Gminy wynikało, że Zarządcą wskazanym w ww. uchwałach Rady Miejskiej jest Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu.

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

Zarządzeniem nr 517/06 Burmistrza Wielunia z dnia 1 lutego 2006 roku wprowadzono „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”. Instrukcję wprowadzono na podstawie art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która została uchylona z dniem 13 lipca 2018 roku.

Tym samym stwierdzono brak wprowadzenia instrukcji, o której mowa w art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz. 593 ze zm.).

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej w okresie objętym kontrolą zawarte były głównie w następujących zarządzeniach Burmistrza Wielunia:

- nr 518a/09 z dnia 14 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu wraz ze zmianami,
- nr 292/12 z dnia 3 lutego 2012 roku w sprawie tworzenia Funduszu Nagród i ustalenia Regulaminu nagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu za

szczegółne osiągnięcia w pracy zawodowej (zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 473/12 z dnia 29 listopada 2012 roku),

- nr 529/13 z dnia 24 stycznia 2013 roku w sprawie zasad wykonywania nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Wieluń,
- nr 160/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Wieluń i jej jednostkach organizacyjnych, zmienionym zarządzeniem nr 30/19 z dnia 10 stycznia 2019 roku,
- nr 184/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami. Załączniki do polityki rachunkowości: [1] zakładowy plan kont, [2] instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, [3] instrukcja określająca gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, [4] instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania,
- nr 17/2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie zasad dokonywania wzajemnych rozliczeń w ramach scentralizowanego podatnika – Gminy Wieluń (rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi oraz pomiędzy poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi),
- nr 63/18 z dnia 11 kwietnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Wieluniu Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych,
- nr 119/18 z dnia 19 lipca 2018 roku w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Wieluniu (zmiany wprowadzone zarządzeniami nr 87/20 z dnia 12 maja 2020 roku, nr 176/20 z dnia 25 listopada 2020 roku, nr 60/21 z dnia 11 marca 2021 roku),
- nr 165/18 z dnia 3 października 2018 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i należności nieopodatkowanych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu. Zmiany do zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 112/20 Burmistrza Wielunia z dnia 3 lipca 2020 roku,
- nr 195/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie Instrukcji w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy do udzielania zamówień klasycznych, których wartość, bez podatku od towarów i usług, dotycząca jednorazowego zakupu, jest mniejsza niż 50.000 zł,
- nr 196/20 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie Instrukcji w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, których wartość bez podatku od towarów i usług, dotycząca jednorazowego zakupu, jest mniejsza niż 130.000 zł, nie mniejsza jednak niż 50.000 zł. Do zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 2/21 Burmistrza Wielunia z dnia 8 stycznia 2021 roku,
- nr 197/20 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń,
- nr 176/21 z dnia 6 października 2021 roku w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy używanego do odbycia podróży służbowej.

Z informacji uzyskanych od Sekretarza Miasta wynikało, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują niżej wymienione zarządzenia Burmistrza Wielunia dotyczące kontroli zarządczej:

- nr 252/11 z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie określenia organizacji i koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Gminy Wieluń,

- nr 337/12 z dnia 26 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Wieluniu,
- nr 359/12 z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie powołania Zespołu ds. Zarządzania Ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, zmienione zarządzeniami nr 487/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, nr 199/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku i nr 248/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Zbadano zakresy obowiązków: pracowników Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych oraz Bożeny Lach inspektora ds. księgowości budżetowej. Ustalono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 5 lipca do dnia 9 października 2018 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/55/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku, skierowanym do Burmistrza Wielunia, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 26 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Burmistrz Wielunia skierował do RIO w Łodzi w piśmie z dnia 24 stycznia 2019 roku.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2019			
1	-	-	-
ROK 2020			
2	-	-	-
ROK 2021			
3	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Realizacja w 2019 roku programu zw. z udziałem dotacją z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu”. Wynik: dotacja wykorzystana w terminie i zgodnie z przeznaczeniem	20-24.08.2021

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 22 czerwca 2021 roku została zawarta umowa ramowa modulo nr 7235034 z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie na prowadzenie rachunków bankowych w złotych lub walutach wymienialnych; wydawania i obsługi instrumentów płatniczych; bankowości elektronicznej oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku. Umowa weszła w życie z dniem 1 lipca 2021 roku. Umowę

zawarto na czas określony 36 miesięcy od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku.

Wyboru Banku dokonano na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych. Procedurę wyboru Banku opisano w dalszej części protokołu w pkt WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG.

Do dnia 30 czerwca 2021 roku obowiązywała umowa nr 48366660 bankowej obsługi Gminy Wieluń oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury z dnia 16 listopada 2018 roku zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności BP SA. Umowę zawarto w następstwie postępowania o zamówienie publiczne na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Aneks nr 1 z dnia 30 czerwca 2021 roku przedłużono umowę o jeden miesiąc na wniosek posiadacza rachunku, tj. do dnia 31 lipca 2021 roku (w celu zachowania płynności rozliczeń w okresie między przechodzeniem z obsługi bankowej z Banku PKO BP SA na obsługę bankową w Banku Spółdzielczym).

W dniu 4 lutego 2020 roku została zawarta umowa ramowa lokat negocjowalnych rynku pieniężnego nr LN-2-2020-LOD z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z/s w Warszawie. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Uchwałą nr XXI/321/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2020 rok oraz uchwałą nr XXXVIII/541/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok Rada Miejska w Wieluniu upoważniła Burmistrza do lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1	Rachunek budżetu	133-1	10 798 298,47	13 862 818,48
2	Rachunek wydatki niewygasające	135	2 039 942,00	6 784 937,93
3	Rachunek dla projektu pn. Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	133-1-01	4 000 000,00	1 846 027,98
4	Rachunek usług opiekuńczych dla osób niepełnosprawnych	133-1-05	0,00	0,05
5	Rachunek Centrum Usług Środowiskowych/Fundusz Pomocy Ukrainie (dochody)	133-1-04	0,00	0,00
6	Rachunek dla projektu pn. MALUCH +/zakwaterowanie i wyżywienie Ukraińców	133-1-14	-	0,00
7	Rachunek dla zad.pn. dowóz na szczepienia	133-1-08	-	0,65
8	Rachunek dla projektu pn. Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (budżet)	133-1-09	0,00	0,00
9	Rachunek dla projektu pn. funkcjonowanie żłobka miejskiego	133-1-06	0,00	0,00
10	Rachunek dla zadania pn. dopłata do czynszu/Laboratoria przyszłości	133-1-11	-	571 511,88
11	Rachunek dla zadania pn. Asystent osoby niepełnosprawnej	133-1-07	-	0,04
12	Rachunek dla zadania pn. Asystent rodziny	133-1-12	0,00	0,11
13	Rachunek dla zadania pn. Granty PPGR	133-1-13	-	0,00
14	Rachunek dla zadania pn. Cyfrowa Gmina	133-1-15	-	-
15	Rachunek dla zadania pn. Korpus Wsparcia Seniorów	133-1-10	-	-
16	Rachunek dla zadania pn. Dodatek Węglowy	133-1-17	-	-
17	Rachunek dla zadania pn. Odnawialne Źródła Energii - I Edycja	133-1-16	0,00	0,00

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

18	Rachunek centralizacja VAT	133-2	0,00	0,00
19	Rachunek VAT	133-2-1	0,00	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
1	Rachunek dochodów	130-1-01	0,00	0,00
2	Rachunek wydatków	130-2	0,00	0,00
3	Rachunek ZFSS	135	137 229,63	101 360,74
4	Rachunek depozytów	139	2 146 816,37	1 423 656,55
5	Rachunek opłaty za gospodarowanie odpadami	130-1-04	0,00	0,00
6	Rachunek zasobów komunalnych	130-8	0,00	0,00
7	Rachunek opłaty skarbowej	130-1-03	0,00	0,00
8	Rachunek podatku od środków transportowych	130-1-07	0,00	0,00
9	Rachunek podatku od osób prawnych	130-1-06	0,00	0,00
10	Rachunek podatku od osób fizycznych	130-1-05	2 585,20	0,00
11	Rachunek dla proj.pn. Remont zabytkowego domu drewnianego mieszczącego MWD oddział MZW w Wieluniu	130-2-06	0,00	0,00
12	Rachunek dla proj.pn. Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (wydatki)	130-2-11	0,00	0,00
13	Rachunek dla zadania pn. Fundusz Pomocy Ukrainie (wydatki)	130-2-07	-	0,00
14	Rachunek dla zadania pn. Przebudowa drogi gminnej ul. Popieluszki	130-18	0,00	-
15	Rachunek dla zad.pn. Adaptacja Dworca Kolejowego w Dąbrowie	130-15	0,00	-
16	Rachunek dla zadania pn. Odnawialne źródła energii - I edycja	130-19	0,00	0,00
17	Rachunek dla zadania pn. Bezpieczne przejścia dla pieszych - ul. POW (k. Wendta)	130-12-1	-	0,00
18	Rachunek dla zadania pn. Bezpieczne przejścia dla pieszych - ul. POW	130-12-2	0,00	0,00
19	Rachunek dla zadania pn. Bezpieczne przejścia dla pieszych - ul. Szpitalna	130-12-3	-	0,00
20	Rachunek dla zadania pn. Bezpieczne przejścia dla pieszych - ul. Młodzieżowa	130-12-4	-	0,00
21	Rachunek dla zad.pn. Zdalna Szkoła	130-2-04	0,00	-
22	Rachunek dla zadania pn. Program Ograniczenia Niskiej Emisji	130-14	0,00	-
23	Rachunek dla zadania pn. PFRON	130-13	0,00	-

Salda pozostające na dzień 31 grudnia 2020 roku na rachunkach bankowych budżetu (organu) i Urzędu były zgodnie z potwierdzeniem sald sporządzonym przez PKO Bank Polski SA.

Salda pozostające na dzień 31 grudnia 2021 roku na rachunkach bankowych budżetu (organu) i Urzędu były zgodnie z potwierdzeniem sald sporządzonym przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Wieluniu.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Ustalono, że w latach 2020-2021 ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła kwotę 40 000 tys. zł, określoną w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z powyższym Gmina Wieluń zatrudnia audytora.

Audytorem wewnętrznym jest Małgorzata Górską zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Wieluniu na podstawie umowy o pracę od dnia 4 kwietnia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 86/16 z dnia 27 czerwca 2016 roku Burmistrz Wielunia wprowadził karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Gminy Wieluń. Karta określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wieluniu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Wieluń, w tym samorządowych instytucjach kultury, określa zasady, sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Przedłożono kontrolującym:

- plan audytu wewnętrznego na 2020 rok sporządzony w dniu 20 grudnia 2019 roku, w tym: [1] planowane zadania zapewniające: ocena systemu gospodarowania odpadami, audyt zgodności z RODO, dotacja ze środków budżetu Gminy, [2] planowane czynności doradcze – ocena stosowania kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim, [3] planowane czynności sprawdzające – ocena realizacji wniosków o udostępnienie informacji publicznej. W dniu 10 września 2020 roku wprowadzono zmiany w planie audytu na 2020 rok w zakresie planowanych zadań zapewniających na zadania: [1] ocena funkcjonowania Wieluńskiego Domu Kultury, [2] audyt zgodności z RODO i bezpieczeństwa informacji,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020 sporządzone w dniu 18 lutego 2021 roku. Ze sprawozdania wynikało, że zrealizowano zadania zapewniające, tj. ocena funkcjonowania Wieluńskiego Domu Kultury. Nie zrealizowano audytu zgodności z RODO i bezpieczeństwa informacji. Jako przyczynę niezrealizowania zadania wskazano „zadanie rozpoczęte w 2020 roku, ze względu na absencje chorobowe będzie kontynuowane w 2021 roku, na podstawie planu audytu wewnętrznego na 2021 rok”. Zrealizowano czynności doradcze – ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Wieluniu,
- plan audytu wewnętrznego na rok 2021 sporządzony w dniu 30 grudnia 2020 roku, w tym: [1] planowane zadania zapewniające: ocena dyscypliny pracy w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, [2] planowane czynności doradcze – ocena stosowania kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim, [3] planowane czynności sprawdzające: ocena realizacji wniosków o udostępnienie informacji publicznej; ocena funkcjonowania Wieluńskiego Domu Kultury; audyt zgodności z RODO i bezpieczeństwa informacji. W dniu 18 lutego 2021 roku wprowadzono zmiany w planie audytu na 2021 rok. Zmieniono planowane zadania zapewniające na: audyt zgodności z RODO i bezpieczeństwa informacji; ocena dyscypliny pracy w Urzędzie Miejskim w Wieluniu. Zmieniono planowane czynności sprawdzające na: ocena realizacji wniosków o udostępnienie informacji publicznej; ocena funkcjonowania Wieluńskiego Domu Kultury,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2021 sporządzone w dniu 27 stycznia 2022 roku. Ze sprawozdania wynikało, że zrealizowano zadania zapewniające: audyt zgodności z RODO i bezpieczeństwa informacji. Zrealizowano czynności doradcze w zakresie oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Wieluniu oraz klasyfikacji teczek na stanowisku ds. Rolnictwa i Ochrony Wód. Zrealizowano czynności sprawdzające: ocena realizacji wniosków o udostępnienie informacji publicznej; ocena funkcjonowania Wieluńskiego Domu Kultury. Nie zrealizowano zadania audytowego pn. ocena dyscypliny pracy w Urzędzie Miejskim w Wieluniu.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2021 rok - I półrocze 2022 roku

Zobowiązania Gminy i Miasta Wieluń z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, według ewidencji księgowej na kontach 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania

finansowe, na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 40.149.999,16 zł, a na dzień 30 czerwca 2022 roku – 34.512.958,65 zł.

Planowany deficyt i limity zaciągania zobowiązań w 2021 roku

Uchwałą nr XXXVIII/541/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła budżet zamykający się deficytem w wysokości 22.299.571,79 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 16.500.000 zł i pożyczek w kwocie 5.799.571,79 zł.

Ww. uchwałą Rada Miejska w Wieluniu ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.200.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 30.000.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 24.000.000,00 zł.

W § 20 ww. uchwały Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania w 2021 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł oraz lokowania czasowo wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Uchwałą nr XLIV/581/21 z dnia 24 marca 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 22.831.445,58 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 16.500.000 zł i pożyczek w kwocie 6.331.445,58 zł.

Uchwałą nr XLIX/631/21 z dnia 7 lipca 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 29.306.507,64 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych kredytów w kwocie 13.000.000 zł, [2] pożyczek w kwocie 6.331.445,58 zł, [3] wolnych środków w kwocie 9.691.087,99 zł, [4] niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 283.974,07 zł, w tym z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych 220.236,99 zł oraz z tytułu realizacji projektu Erasmus+ w kwocie 63.727,08 zł.

Uchwałą nr LI/639/21 z dnia 26 sierpnia 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 29.212.660,64 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych kredytów w kwocie 13.000.000 zł, [2] pożyczek w kwocie 6.237.598,58 zł, [3] wolnych środków w kwocie 9.691.087,99 zł, [4] niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 283.974,07 zł, w tym z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych 220.236,99 zł oraz z tytułu realizacji projektu Erasmus+ w kwocie 63.737,08 zł.

Uchwałą nr LII/649/21 z dnia 30 września 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 20.282.682,64 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych kredytów w kwocie 6.500.000 zł, [2] pożyczek w kwocie 3.807.620,58 zł, [3] wolnych środków w kwocie 9.691.087,99 zł, [4] niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie

283.974,07 zł, w tym z tytułu opłat za zezwolenia na napojów alkoholowych 220.236,99 zł oraz z tytułu realizacji projektu Erasmus+ w kwocie 63.737,08 zł.

Planowany deficyt i limity zaciągania zobowiązań w I półroczu 2022 roku

Uchwałą nr LVII/731/21 z dnia 28 grudnia 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła budżet z deficytem w wysokości 11.351.715,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 9.000.0000 i pożyczek w kwocie 2.351.715,00 zł.

Ww. uchwałą Rada Miejska w Wieluniu ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.100.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 21.000.000 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12.000.000,00 zł.

W § 19 ww. uchwały Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania w 2022 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł oraz lokowania czasowo wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Uchwałą nr LX/752/22 z dnia 24 lutego 2022 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 12.277.906,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych kredytów w kwocie 8.000.000 zł, [2] pożyczek w kwocie 3.706.406,00 zł, [3] niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 571.500 zł z tytułu realizacji programu „Laboratoria przyszłości”.

Uchwałą nr LXIV/794/22 z dnia 28 kwietnia 2022 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 17.391.245 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 11.706.406,00 zł, [2] niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 571.500 zł z tytułu realizacji programu „Laboratoria przyszłości”, [3] wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.113.339 zł.

Uchwałą nr LXV/822/22 z dnia 26 maja 2022 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 25.744.774,03 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 11.706.406,00 zł, [2] niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.054.505,88 zł, [3] wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.063.305,97 zł, [4] nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 8.920.556,18 zł.

Według budżetu gminy na 2021 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 20.282.682,64 zł, a faktycznie zrealizowano deficyt jedynie w kwocie 499.441,61 zł.

Realizacja deficytu w kwocie 499.441,61 zł pomimo jego planowania na ponad 20 mln związane było przede wszystkim z niezrealizowaniem planowanych wydatków na kwotę ponad 21 mln 980 tys. zł, w tym wydatków bieżących na kwotę ponad 9 mln 590 tys. zł oraz wydatków majątkowych na kwotę ponad 12 mln zł. Biorąc powyższe pod uwagę, jednostka powinna na bieżąco monitorować możliwości wykonania wydatków budżetu i w trakcie roku korygować pierwotne założenia.

Kontrolujące wskazują, że w ostatnim kwartale 2021 roku, Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie na 2021 rok uchwałami nr: LIV/681/2021 z dnia 28 października 2021 roku, LV/713/2020 z dnia 25 listopada 2021 roku, LVI/716/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku oraz LVII/733/2021 i LVII/728/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku, które umożliwiały dokonanie zmian mających na celu urealnienie planowanych wielkości dochodów i wydatków.

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

Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 3.406.838 zł

W dniu 28 października 2019 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XVIII/296/19 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 3.406.838 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wieluń w 2019 roku w kwocie 1.731.831 zł, oraz w 2020 roku w kwocie 1.675.007,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „Rozbudowa instalacji biologicznego przetwarzania odpadów w Rudzie z infrastrukturą towarzyszącą”. Pożyczka miała zostać spłacona w latach 2021-2030 z dochodów własnych Gminy Wieluń.

Uchwałą nr XXXVIII/537/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku zmieniono uchwałę nr XVIII/296/19 poprzez określenie, że zostanie ona przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu w 2020 roku w kwocie 2.875.964,21 zł oraz w 2021 roku w kwocie 530.873,79 zł z przeznaczeniem na zadanie „Rozbudowa instalacji biologicznego przetwarzania odpadów w Rudzie z infrastrukturą towarzyszącą”.

Uchwałą nr IV/218/2019 z dnia 20 listopada 2019 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 3.406.838,00 zł planowanej do zaciągnięcia przez Gminę z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

W dniu 28 stycznia 2020 roku została zawarta umowa pożyczki nr 32/2020/Wn05/OZ-uk-go/P z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika. Na podstawie umowy Fundusz udzielił Gminie pożyczki w kwocie 3.406.838,00 zł na okres od dnia 4 listopada 2019 roku do 20 grudnia 2030 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że środki z pożyczki wykorzysta wyłącznie na realizację zadania „Rozbudowa instalacji biologicznego przetwarzania odpadów w Rudzie z infrastrukturą towarzyszącą”. Ustalono karencję w spłacie rat kapitału do dnia 30 marca 2021 roku. Oprocentowanie 1,5% w skali roku. Raty spłacane są w okresach kwartalnych z terminem płatności do ostatniego dnia kwartału, natomiast odsetki spłacane są na bieżąco w okresach kwartalnych, pierwsza spłata na koniec kwartału, w którym wypłacono pierwszą transzę.

Fundusz postawił do dyspozycji Gminy pożyczkę w transzach:

1. I transza w kwocie 2.344.090,42 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 29 kwietnia 2020 roku (wb nr 83),

2. II transza w kwocie 531.373,79 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 21 kwietnia 2021 roku (wb nr 76),
3. III transza w kwocie 531.373,79 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 30 grudnia 2021 roku (wb nr 128).

Na dzień 31 grudnia 2021 roku do spłaty pozostawała kwota 3.406.838,00 zł.

Kontrolujące zwracają uwagę, że intencyjna uchwała Rady Miejskiej nr XXXVIII/537/20 zawierała inne kwoty na sfinansowanie deficytu w latach 2020 – 2021 niż, w rzeczywistości wpłynęły na rachunek budżetu w 2020 i w 2021 roku.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na kwotę 1.208.204 zł

W dniu 26 sierpnia 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr LI/641/21 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 1.208.204,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wieluń w 2021 roku w kwocie 906.153 zł, oraz w 2022 roku w kwocie 302.051,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi we wschodniej części gminy - Sieniec”. Pożyczka miała zostać spłacona w latach 2023-2027 z dochodów własnych Gminy Wieluń.

Uchwałą nr LX/753/22 z dnia 22 lutego 2022 roku zmieniono uchwałę nr LI/641/21 poprzez określenie, że pożyczka zostanie przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu 2022 roku z przeznaczeniem na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi we wschodniej części gminy - Sieniec”.

Uchwałą nr IV/243/2021 z dnia 27 września 2021 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.208.204,00 zł planowanej do zaciągnięcia przez Gminę z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w 2021 i 2022 roku.

W dniu 18 listopada 2021 roku została zawarta umowa pożyczki nr 429/OW/PD/2021 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika. Na podstawie umowy Fundusz udzielił Gminie pożyczki w kwocie 1.208.204,00 zł na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2027 roku. Pożyczkobiorca oświadczył, że środki z pożyczki wykorzysta wyłącznie na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi we wschodniej części gminy - Sieniec”. Ustalono karencję w spłacie rat kapitału do dnia 30 czerwca 2023 roku. Oprocentowanie 1,5% w skali roku. Raty spłacane są w okresach kwartalnych z terminem płatności do ostatniego dnia kwartału, natomiast odsetki spłacane będą na bieżąco do 10 – go każdego miesiąca w okresach miesięcznych. Odsetki za okres od dnia wypłaty pożyczki do dnia 30 czerwca 2023 roku są potrącane jednorazowo z góry w dniu przekazania pożyczki.

W dniu 14 marca 2022 roku podpisano aneks nr 1 do ww. umowy pożyczki, którym zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy. Za podpisanie aneksu pobrano prowizję w kwocie 100 zł.

Z umowy wynikało, że pożyczka będzie wypłacana sukcesywnie w terminie do 31 maja 2023 roku. Do dnia 30 września 2022 roku Fundusz nie wypłacił Gminie pożyczki.

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)

Kredyt BGK w kwocie 8.034.177,71

W dniu 6 maja 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXVI/396/20 w sprawie kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 8.034.177,71 zł, który będzie spłacany w latach 2021 – 2027.

Uchwałą nr IV/128/2020 z dnia 8 czerwca 2020 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 8.034.177,71 zł planowanego do zaciągnięcia przez Gminę z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W dniu 24 lipca 2020 roku została zawarta umowa o kredyt długoterminowy nr 20/2685 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika. Na podstawie umowy Bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 8.034.177,71 zł na okres od podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2027 roku. Kredytobiorca oświadczył, że środki z kredytu przeznaczy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Ustalono karencję w spłacie rat kapitału do dnia 30 stycznia 2021 roku. Uruchomienie kredytu mogło nastąpić w transzach lub jednorazowo. Kredyt miał być spłacony w 84 ratach płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 stycznia 2021 roku, pierwsza rata wyrównująca w kwocie 95.645,20 zł oraz 83 raty w kwocie 95.644,97 zł. Oprocentowanie ustalone zostało jako suma zmiennej stawki bazowej WIBOR 3M (obowiązującej w okresie 1 miesiąca i wyznaczonej w sposób określony w § 12 umowy) i stałej marży banku w wysokości 0,26% w stosunku rocznym.

Bank postawił do dyspozycji Gminy kredyt w transzach:

1. I transza w kwocie 3.866.177,71 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 4 grudnia 2020 roku (wb nr 237),
2. II transza w kwocie 4.000.000 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 28 grudnia 2020 roku (wb nr 252).

Kredyt został wykorzystany w kwocie 7.866.177,71 zł. Pozostała kwota nie została wykorzystania, a Gmina Wieluń nie poniosła z tego tytułu żadnych kosztów.

Do umowy podpisano w dniu 22 września 2020 roku aneks nr 1 zmieniający wysokość rat następująco: pierwsza rata wyrównująca w kwocie 99.377,71 zł oraz 83 raty w kwocie 95.600 zł. W dniu 13 stycznia 2021 roku podpisano aneks nr 2 zmieniający wysokość rat następująco: pierwsza rata wyrównująca w kwocie 97.377,71 zł oraz 83 raty w kwocie 93.600 zł. Gmina Wieluń z tytułu podpisana ww. aneksów nie została obciążona żadnymi opłatami czy prowizjami.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku do spłaty pozostawała kwota 6.739.200 zł.

Kredyt BGK w kwocie 14.436.433,31 zł

W dniu 30 września 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr LII/647/21 w sprawie kredytu długoterminowego w kwocie 14.436.433,31 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 7.936.433,31 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 6.500.000 zł, który będzie spłacany w latach 2022 – 2030.

Uchwałą nr IV/260/2021 z dnia 5 listopada 2021 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 14.436.433,31 zł planowanego do zaciągnięcia przez Gminę z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.936.433,31 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 6.500.000 zł.

W dniu 1 grudnia 2021 roku została zawarta umowa o kredyt długoterminowy nr 21/3712 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. Ze strony Gminy umowę

podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika. Na podstawie umowy Bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 14.436.433,31 zł na okres od podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2030 roku. Kredytobiorca oświadczył, że środki z kredytu przeznaczy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na pokrycie deficytu budżetu. Ustalono karencję w spłacie rat kapitału do dnia 30 stycznia 2022 roku. Uruchomienie kredytu mogło nastąpić w transzach lub jednorazowo. Kredyt miał być spłacony w 84 ratach płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 stycznia 2022 roku, pierwsza rata wyrównująca w kwocie 134.278,31 zł oraz 83 raty w kwocie 133.665,00 zł. Oprocentowanie ustalone zostało jako suma zmiennej stawki bazowej WIBOR 3M (obowiązującej w okresie 1 miesiąca i wyznaczonej w sposób określony w § 2 pkt 7 umowy) i stałej marży banku w wysokości 0,42% w stosunku rocznym.

Bank postawił do dyspozycji Gminy kredyt w transzach:

1. I transza w kwocie 7.936.433,31 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 20 grudnia 2021 roku (wb nr 121),
2. II transza w kwocie 3.500.000 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 30 grudnia 2020 roku (wb nr 128).

Kredyt został wykorzystany w kwocie 11.436.433,31 zł. Pozostała kwota nie została wykorzystania, a Gmina Wieluń nie poniosła z tego tytułu żadnych kosztów.

Do umowy podpisano w dniu 27 stycznia 2022 roku aneks nr 1 zmieniający wysokość rat następująco: pierwsza rata wyrównująca w kwocie 105.133,31 zł oraz 83 rat w kwocie 105.900 zł. Gmina Wieluń z tytułu podpisana ww. aneksu nie została obciążona żadnymi opłatami czy prowizjami.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku do spłaty pozostawała kwota 11.436.433,31 zł.

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

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku 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 Wieluń nie zaciągała kredytów i pożyczek na finansowanie wyprzedzające działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2019 - 2021 rok

Gmina Wieluń w latach 2019 – 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie objętym kontrolą jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

W okresie objętym kontrolą jednostka nie zaciągała zobowiązań, których spłata następowała w formie wydatków budżetowych.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2021 – I półrocze 2022 rok

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2022 roku zadłużenie Gminy Wieluń z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikało z zaciągnięcia następujących zobowiązań finansowych:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2022
1	BGK 15/2771	21.10.2015	3 933 409,65	2016-2022	561 600,00	0,00
2	Bank Spółdzielczy w Poddębicach 56/09/ODZ/16	24.11.2016	9 213 394,97	2017-2023	2 632 000,00	1 973 996,00
3	RBS w Lututowie 2910/JST/2017	22.11.2017	5 551 060,05	2018-2024	2 376 000,00	1 980 000,00
4	WFOŚiGW w Łodzi 502/OW/P/2018	10.12.2018	2 170 000,00	2020-2025	1 519 000,00	1 333 000,00
5	WFOŚiGW w Łodzi 50/OW/P/2019	12.07.2019	777 632,00	2021-2025	618 105,60	540 842,40
6	WFOŚiGW w Łodzi 429/OW/PO/2021	18.11.2021	1 208 204,00	2023-2027	0,00	0,00
7	Bank Spółdzielczy w Poddębicach 47/09/ODZ/18	23.10.2018	9 148 114,22	2019-2025	5 232 000,00	3 924 000,00
8	BGK nr 19/4898	21.10.2019	7 307 663,07	2020-2026	5 220 000,00	4 698 000,00
9	BGK nr 20/2685	24.07.2020	7 866 177,71	2021-2027	6 739 200,00	5 616 000,00
10	BGK nr 21/3712	01.12.2021	14 436 433,31	2022-2030	11 436 433,31	10 801 800,00
11	NFOŚiGW w Warszawie nr 32/2020/Wn05/OZ-uk-go/P	28.01.2020	3 406 838,00	2021-2030	3 066 120,00	2 895 780,00
Suma					39 400 458,91	33 763 418,40

Ponadto w kwocie zadłużenia Gmina wykazywała kwotę pożyczek warunkowo umorzonych, do czasu ostatecznego rozliczenia środków pochodzących z umorzenia, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Umowa umorzenia nr ... z dnia...	Data rozliczenia umorzonych środków	Kwota odsetek zapłacona w 2021 roku	Kwota warunkowo umorzona na dzień 31.12.2020	Kwota warunkowo umorzona na dzień 31.12.2021	Kwota warunkowo umorzona na dzień 30.06.2022	Uwagi
1	WFOŚiGW w Łodzi 15/OW/P/2010	U18032/10015 z 23.10.2018	31.10.2022	8 765,40	350 616,00	350 616,00	350 616,00	aneksem nr 1 zmieniono termin rozliczenia do 31.10.2022
2	WFOŚiGW w Łodzi 584/OW/P/2012	U18006/12584 z 10.05.2018	31.10.2022	5 187,41	207 496,54	207 496,54	207 496,54	
3	WFOŚiGW w Łodzi 737/OW/P/2012	U18043/12737 z 31.12.2018	30.09.2022		191 427,71	191 427,71	191 427,71	
4	Razem			13 952,81	749 540,25	749 540,25	749 540,25	

Do dnia 30 września 2022 roku Gmina Wieluń nie otrzymała ostatecznych decyzji WFOŚiGW w Łodzi o umorzeniu wskazanych kwot.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2020 rok

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021, przyjmując dane według uchwały Rady Gminy Wieluń nr XXXVIII/540/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2018	2019	2020	2020	prognoza na 2021
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	wykonanie	wykonanie	plan za 3 kwartały	wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	8 165 931,31
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-	-	-	0,00
Wydatki na obsługę długu	-	-	-	-	759 000,00
Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	-	-	-	-	0,00
Dochody bieżące, z tego:	125 265 594,14	135 698 944,14	138 662 549,04	138 662 549,04	145 002 501,77
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (art. 243 ust. 2 pkt 1 FinPubU)	34 787 436,62	40 772 630,91	45 202 028,40	45 202 028,40	46 153 164,77
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 (art. 243 ust. 2 pkt 2 FinPubU)	0,00	279 285,57	579 244,61	579 244,61	-
Wydatki bieżące, w tym:	105 533 368,26	115 745 074,72	134 585 994,34	134 585 994,34	-
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 c FinPubU)	0,00	344 333,19	645 244,61	645 244,61	-
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. a FinPubU)	-	-	-	0	-
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU),	595 004,81	638 767,93	662 000,00	662 000,00	-
wydatki COVID-19	-	-	-	-	-
Dochody ze sprzedaży majątku	4 573 423,06	3 761 409,45	11 404 986,00	11 404 986,00	-
Wskaźnik jednoroczny	27,52%	25,72%	17,34%	17,34%	-
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2018 (wykonanie), 2019 (wykonanie), 2020 (plan i wykonanie)</i>	23,53%			23,53%	9,03%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2021 roku wyniósł: 9,03% < 23,53% (średnia arytmetyczna z lat 2018, 2019 (wykonanie) i 2020 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały z dnia 30 grudnia 2020 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2021 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej

dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Do WPF wprowadzono zmiany:

- uchwałą nr XXXIX/550/21 Rady Miejskiej z dnia 27 stycznia 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 9,03% < 23,53% (przewidywane wykonanie – 23,53%) i została spełniona,
- uchwałą nr XLIV/580/21 Rady Miejskiej z dnia 24 marca 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 9,03% < 23,53% (przewidywane wykonanie – 24,51%) i została spełniona,
- uchwałą nr XLVII/615/21 Rady Miejskiej z dnia 2 czerwca 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,81% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- uchwałą nr XLIX/632/21 Rady Miejskiej z dnia 7 lipca 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,76% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- uchwałą nr LI/640/21 Rady Miejskiej z dnia 26 sierpnia 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,73% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- uchwałą nr LII/650/21 Rady Miejskiej z dnia 30 września 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,71% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- zarządzeniem nr 182/21 Burmistrza Wielunia z dnia 12 października 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,71% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- uchwałą nr LIV/682/21 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,69% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- uchwałą nr LV/741/21 Rady Miejskiej z dnia 25 listopada 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,49% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- uchwałą nr LVI/716/21 Rady Miejskiej z dnia 16 grudnia 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,74% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona,
- uchwałą nr LVII/729/21 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 8,48% < 23,53% (wykonanie – 24,40%) i została spełniona.

Dane do wskaźnika obliczonego na podstawie uchwały nr LVII/729/21 przedstawia poniższa tabela:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2018	2019	2020	2020	prognoza na 2021
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	wykonanie	wykonanie	plan za 3 kwartały	wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-		-	7 936 433,31
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-		-	0
Wydatki na obsługę długu					759 000,00
Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji					0,00
Dochody bieżące, z tego:	125 265 594,14	135 698 944,14	138 662 549,04	142 661 318,03	152 561 472,62
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (art. 243 ust. 2 pkt 1 FinPubU)	34 787 436,62	40 772 630,91	45 202 028,40	48 646 144,30	49 997 847,96

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 (art. 243 ust. 2 pkt 2 FinPubU)	0,00	279 285,57	579 244,61	508 586,84	-
Wydatki bieżące, w tym:	105 533 368,26	115 745 074,72	134 585 994,34	130 779 920,73	-
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 c FinPubU)	0,00	344 333,19	645 244,61	510 849,76	-
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. a FinPubU)	0	0	0	0	
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU),	595 004,81	638 767,93	662 000,00	358 501,24	-
wydatki COVID-19					
Dochody ze sprzedaży majątku	4 573 423,06	3 761 409,45	11 404 986,00	6 521 683,39	-
Wskaźnik jednoroczny	27,52%	25,72%	17,34%	19,96%	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2018 (wykonanie), 2019 (wykonanie), 2020 (plan i wykonanie)		23,53%		24,40%	8,48%

W wyniku kontroli zagadnień z zakresu dochodów ze sprzedaży majątku kontrolujące stwierdziły, że w przypadku zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Wieluń i Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Polskie Nadleśnictwo Wieluń (szczegółowo opisanych w dalszej części protokołu dotyczącej DOCHODÓW ZE SPRZEDAŻY NIERUCHOMOŚCI) w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 rok wykazano jako dochody ze sprzedaży majątku kwotę 884.080 zł (rozdział 70005 § 0770), stanowiącą całą kwotę dochodu Gminy Wieluń z ww. tytułu, natomiast faktycznie kasowo Gmina Wieluń zrealizowała jedynie wydatki w kwocie 230.735,32 zł (faktyczna kwota dopłaty przekazana przez Gminę Wieluń na rzecz Nadleśnictwa Wieluń). Kontrolujące ustaliły, że w 2020 roku kwota dochodów ze sprzedaży majątku została zawyżona o kwotę 884.080 zł, co miało wpływ na wartość wskaźnika jednorocznego za 2020 rok. Wskaźnik obliczony na podstawie planu za III kwartały 2020 roku powinien wynieść 16,34%, natomiast obliczony na podstawie wykonania 2020 roku – 18,96%. Należy zaznaczyć, że mimo stwierdzenia powyższej nieprawidłowości nie miała ona wpływu na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2021 rok.

Ustawa z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie 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 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 roku poz. 568) na podstawie art. 1 pkt 17 wprowadziła art. 31zł, który stanowił, że ustalając na lata 2020-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatki bieżące budżetu jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu. W tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500). Na podstawie powyższego przepisu w okresie od 30 marca do

22 czerwca 2020 roku kontrolowana jednostka mogła pomniejszyć wydatki bieżące o kwotę wydatków na obsługę długu. Powyższy przepis został uchylony z dniem 23 czerwca 2020 roku jednocześnie wprowadzono art. 15zbo do 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 oraz niektórych innych ustaw na podstawie art. 77 pkt 31 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 roku o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 roku poz. 1086 ze zm.). Art. 15zob otrzymał brzmienie:

ust. 1. Ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 roku do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. Przepisy art. 15zoa ust. 2-4 stosuje się odpowiednio.

ust. 2. Ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego:

1) na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu; w tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500);

2) na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

ust. 3. Zaciągnięcie zobowiązań, o których mowa w ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty tych zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

Ustawa z dnia 19 czerwca 2020 roku o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 wprowadziła ponadto ograniczenia dotyczące długu w art. 15zoc. Art. 15zoc otrzymał brzmienie:

ust. 1. Na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

ust. 2. W trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Kontrolowana jednostka dokonywała odliczenia kwoty wydatków na obsługę długu (gdyż wynikało to z mocy prawa), natomiast w okresie objętym kontrolą nie pomniejszała wydatków bieżących o wydatki poniesione w 2020 i 2021 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

W 2020 roku zgodnie 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 stanów kryzysowych wprowadzono zapis określający, że na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

W trakcie roku budżetowego 2020 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.

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.

W 2020 i 2021 roku kontrolowana jednostka zachowała ograniczenie kwoty zadłużenia w stosunku do dochodów na poziomie niższym niż 80%, co zostało przedstawienie poniższych tabelach:

kwartał	2020 rok			
	I	II	III	IV
kwota zadłużenia	31 348 525,04	31 691 177,41	29 712 910,61	35 587 251,58
dochody planowane/ wykonane	163 173 016,43	162 778 140,44	164 586 149,53	156 284 498,55
wskaźnik zadłużenia	19,21%	19,47%	18,05%	22,77%

kwartał	2021 rok			
	I	II	III	IV
kwota zadłużenia	33 600 275,47	32 148 496,86	30 165 344,46	40 149 999,16
dochody planowane/ wykonane	172 766 439,73	162 778 140,44	168 949 840,88	168 885 671,79
wskaźnik zadłużenia	19,45%	19,75%	17,85%	23,77%

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2021 – III kwartały 2022 roku zobowiązań (rat i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.

Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych oraz odsetek od kredytów i pożyczek stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Stwierdzono terminowe regulowanie rat kredytowych oraz odsetek od pożyczek i kredytów objętych próbą kontroli.

Udzielone pożyczki

W okresie objętym kontrolą Gmina Wieluń nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencję księgową zaciągniętych pożyczek i kredytów prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Wieluń.

Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. Ostatni kredyt jednostka zaciągnęła w 2021 roku. Spłatę kredytu ewidencjonowano poprzez zapis na kontach 133 (Ma) – rachunek budżetu, 134 (Wn) – kredyty bankowe.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. W 2021 roku zaciągnięto pożyczkę, jednak do końca 2021 roku nie wpłynęła ona na rachunek bankowy budżetu. W 2021 roku natomiast wpłynęła część pożyczki zaciągniętej w 2020 roku. Wpływ został zaewidencjonowany Wn 133 Ma 260. Spłatę pożyczek ewidencjonowano poprzez zapis na kontach 133 (Ma) – rachunek budżetu, 260 (Wn) – zobowiązania finansowe.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Wieluniu poprzez zapis na kontach 751-1 (Wn) – koszty finansowe, 130-1 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2021 roku stanowiły kwotę 302.078,27 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2021 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała kwota 302.078,27 zł, natomiast z obrotów na koncie księgowym 751 – koszty finansowe wynikała kwota 319.693,47 zł.

Różnica pomiędzy kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2021 roku (tj. klasyfikacją 75702 § 8110), a kwotą wynikającą z konta 751 dotyczyła odsetek od świadczeń przekazywanych do ŁUW oraz odsetek zapłaconych na rzecz firmy Grafit sp. z o.o. na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Sieradzu sygn. akt. V GC 625/19.

Odsetki od kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2022 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 30 czerwca 2022 roku stanowiły kwotę 1.309.904,31 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 30 czerwca 2022 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 oraz z obrotów na koncie księgowym 751 – koszty finansowe, wynikała natomiast kwota 1.309.904,31 zł.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

W 2021 roku nie występowały odsetki obciążające koszty 2021 roku, a płatne w 2022 roku.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Z dniem 1 stycznia 2017 roku, na podstawie zarządzenia nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku, wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości, w tym:

- 1) założowy plan kont (załącznik nr 1 do zarządzenia), w którym zawarto:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, przyjęte zasady rachunkowości,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: [1] wykaz kont dla budżetu gminy, [2] wykaz kont dla jednostki budżetowej, [3] wykaz ksiąg rachunkowych – prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się techniką komputerową w sieci według zintegrowanego systemu oprogramowania PUMA, opracowanego przez ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z/s Olsztyn oraz techniką ręczną, [4] opis systemów finansowo – księgowych,
- 2) zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków funduszy europejskich (załącznik nr 2),
- 3) instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych (załącznik nr 3),
- 4) instrukcję określającą gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie (załącznik nr 4),
- 5) instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania (załącznik nr 5).

Do zasad rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza: [1] nr 5/18 z dnia 10 stycznia 2018 roku, [2] nr 16/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku, [3] nr 70/22 z dnia 31 marca 2022 roku.

Zarządzeniem nr 69/22 z dnia 31 marca 2022 roku Burmistrz Wielunia wprowadził zasady ewidencji księgowej wydatków na ochronę środowiska.

Uchwałą nr XXVI/270/16 z dnia 8 września 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu zapewniła z dniem 1 stycznia 2017 roku wspólną obsługę finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną szkołom i przedszkolom, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wieluń. Wymienioną uchwałą jako jednostkę obsługującą ustanowiono Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu. W dniu 27 sierpnia 2020 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXXII/455/20 w sprawie utraty mocy uchwały nr XXVI/270/16.

Uchwałą nr XXVI/421/20 z dnia 6 maja 2020 roku Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i przedszkoli oraz placówek opieki nad dziećmi do lat 3, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wieluń. W § 5 uchwały wskazano, że traci moc uchwała nr XXVI/270/16 z dnia 8 września 2016 roku.

Następnie w dniu 27 sierpnia 2020 roku Rada podjęła uchwałę nr XXXII/456/20 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i

organizacyjnej dla szkół i przedszkoli oraz placówek opieki nad dziećmi do lat 3, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wieluń, którą uchylono również uchwałą nr XXVI/421/20 z dnia 6 maja 2020 roku. Jako jednostki obsługiwane przez Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu wskazano w załączniku do uchwały nr XXXII/456/20 - 14 jednostek i placówek oświatowych.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Wyrywkową kontrolą objęto ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2021 roku oraz zwrot niewykorzystanej dotacji. Ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2021 roku, a dotyczyła stycznia 2022 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 1.893.980,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 21 grudnia 2021 roku (Wb nr 122, poz. księg. 450) – operację ujęto na kontach: Wn 133-1 – rachunek budżetu i Ma 909-1 – rozliczenia międzyokresowe. W dniu 3 stycznia 2022 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Wn 909 – rozliczenia międzyokresowe, Ma konta 901 – dochody budżetu, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920, polecenie księgowania nr 1/PK/PK/1/01/2022.

Zwrot niewykorzystanej dotacji

W dniu 30 grudnia 2021 roku z rachunku budżetu zwrócono na rzecz Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi łącznie kwotę 10.141,92 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji. Powyższy zwrot został zaewidencjonowany zapisem na kontach Wn 901, Ma 133-1 (Wb 128 poz. księg. 471) oraz technicznym zapisem ujemnym na podstawie polecenia księgowania PK nr 472/PK/PK/102/12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku.

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 18.141.450,76 zł, w tym:

podatek od nieruchomości	-	7.979.985,78 zł,
podatek od środków transportowych	-	9.837.104,89 zł,
podatek rolny	-	324.360,09 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę 150.709,55 zł, w tym:

podatek od nieruchomości	-	150.709,55 zł,
podatek od środków transportowych	-	0,00 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 544.070,40 zł, w tym:

[1] umorzenie zaległości podatkowych	-	236.418,40 zł,
w podatku od nieruchomości	-	235.148,40 zł,
w podatku rolnym	-	481,00 zł,
w podatku od środków transportowych	-	789,00 zł,

[2] rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w kwocie 307.652,00 zł, w tym podatek od nieruchomości - 307.652,00 zł.

Zwolnienia z podatku od nieruchomości

Na kwotę 150.709,55 zł składały się kwoty:

- skutki zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych - 99.638,26 zł,
- skutki zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych - 51.071,29 zł.

Kontrolą objęto skutki zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych:

Na kwotę 99.638,26 zł składały się skutki zwolnień:

- w kwocie 81.836,12 zł wynikające z uchwały nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku, którą Rada Miejska w Wieluniu zwolniła od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie pomocy społecznej, kultury, kultury fizycznej i sportu oraz ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienia nie obejmują gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Według ustaleń kontroli kwota skutków wynikających z uchwały nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku została zawyżona w 2021 roku o 423 zł i dotyczyła deklaracji złożonych przez (...)²;

- w kwocie 17.802,00 zł udzielone ulgi na podstawie uchwały nr XLV/600/21 Rady Miejskiej z dnia 9 kwietnia 2021 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, w tym:

kwota 15.155,43 zł stanowiła zwolnienie COVID-19 w 50% - zwolnienie dotyczyło podatnika nr konta (...)³, który w dniu 14 czerwca 2021 roku złożył w Urzędzie informację o prowadzonej działalności gospodarczej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. uchwały. Podatnik wskazał w informacji między innymi, że odnotował spadek przychodów ze sprzedaży prowadzonej działalności gospodarczej z powodu COVID-19 o 25%-50% - obliczony jako stosunek przychodów ze sprzedaży w miesiącu, w którym przypada termin płatności podatku do analogicznego miesiąca roku 2019. Podatnik załączył również formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków. Kwota 15.155,43 zł dotyczyła zwolnienia z 50% IV raty i z 50% V raty podatku za 2021 rok,

kwota 2.646,57 zł stanowiła zwolnienie COVID-19 w 100% - zwolnienie dotyczyło podatnika nr konta (...) ⁴, który w dniu 14 czerwca 2021 roku złożył w Urzędzie informację o prowadzonej działalności gospodarczej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. uchwały. Podatnik wskazał w informacji między innymi, że odnotował spadek przychodów ze sprzedaży prowadzonej działalności gospodarczej z powodu COVID-19 powyżej 50% - obliczony jako stosunek przychodów ze sprzedaży w miesiącu, w którym przypada termin płatności podatku do analogicznego miesiąca roku 2019. Podatnik załączył również formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków. Kwota 2.646,57 zł dotyczyła zwolnienia z całej IV raty podatku za 2021 rok.

W dniu 27 stycznia 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXXIX/551/21 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 lutego 2021 roku, poz. 717. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Wymienioną uchwałą zwolniono z podatku od nieruchomości na okres do 1 roku:

- nowo wybudowane budynki lub ich części oraz nowo wybudowane budowle i ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń – zwolnienie przysługuje z dniem 1 stycznia roku, następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynków lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem,
- nowo nabyte budynki lub ich części oraz nowo nabyte budowle i ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń – zwolnienie przysługuje od pierwszego dnia miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu podatku od nieruchomości.

W uchwale wskazano, że ww. zwolnienie od podatku od nieruchomości, stanowi pomoc de minimis udzielaną zgodnie z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis oraz w rozporządzeniu Komisji (UE) 2020/972 z dnia 2 lipca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 1407/2013 w odniesieniu do jego przedłużenia oraz zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 651/2014 w odniesieniu do jego przedłużenia i odpowiednich dostosowań (Dz. Urz. UE L 215/3 z dnia 7 lipca 2020).

Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że w 2021 roku nie udzielano zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr XXXIX/551/21 z dnia 27 stycznia 2021 roku.

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.

W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała nr XXI/230/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 kwietnia 2016 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 10 maja 2016 roku, poz. 2070. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i obowiązywała do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Skutki zwolnień w podatku od środków transportowych

Uchwałą nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku Rada Miejska w Wieluniu zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy służące do realizacji zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, pomocy społecznej i pojazdy dostosowane do przewozu osób niepełnosprawnych.

W związku z ww. uchwałą została złożona w dniu 13 kwietnia 2021 roku jedna deklaracja DT-1 na 2021 rok (deklaracja Gminy Wieluń, skutki podatkowe dotyczą autobusu – rok produkcji 2005, liczba miejsc do siedzenia 22, stawka dla pojazdów pozostałych, czyli niespełniających norm czystości spalin, nieposiadających instalacji gazowej, kwota zwolnienia 785 zł).

Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2021 rok zostały wyliczone w prawidłowej wysokości, nie wykazano ich jednak w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP i PB-27S.

W 2020 roku wykazano w wymienionych powyżej sprawozdaniach skutki zwolnień w kwocie 785 zł.

W zakresie prawidłowości wyliczeń i ujęcia w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2021 rok skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z informacji uzyskanych od kontrolowanych po zakończeniu czynności kontrolnych wynikało, że w dniu 10 listopada 2022 roku zostały sporządzone korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2021 rok, w której uwzględniono ww. uchybienia.

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

Część A sprawozdania

Stawki podatku od nieruchomości wykazane w części A sprawozdania były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale nr XV/175/15 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Stawka podatku rolnego wykazana w tej części sprawozdania wynikała z uchwały nr XXXVI/519/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 23 listopada 2020 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2021 rok. Stawka podatku leśnego odpowiadała średniej cenie sprzedaży drewna określonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 roku **w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku** (Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna). Część A sprawozdania sporządzono z datą 8 stycznia 2021 roku.

Część B sprawozdania

Podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego wykazane w kolumnach 3 i 4 części B sprawozdania wynikały z danych wygenerowanych z systemu PUMA. Część B sprawozdania sporządzono z datą 14 lipca 2021 roku.

Stwierdzono rozbieżność w danych wykazanych w sprawozdaniu SP-1 z danymi wynikającymi z ww. wydruków w pozycjach: [1] budynki mieszkalne – z wydruku wynikała powierzchnia 997.752 m², natomiast w sprawozdaniu wykazano budynki mieszkalne o powierzchni 1.005.744 m², [2] budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (podstawa zwolniona z podatku) - z wydruku wynikała powierzchnia 109.326 m², natomiast w sprawozdaniu wykazano budynki pozostałe zwolnione o powierzchni 29.652 m².

Zgodnie z § 4 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), dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 (czyli w zakresie podstaw opodatkowania podatkiem) i 5 (czyli w zakresie podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku), wykazuje się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku

2020 rok

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 9.975.062,06 zł, zidentyfikowany według jednostki kontrolowanej jako wolne środki w kwocie 9.691.087,99 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 283.974,07 zł.

Stan środków finansowych wg sprawozdania Rb-NDS wynikał z wyliczenia:

- C. Nadwyżka – 173.267,05 zł
- D1. Przychody ogółem – 17.667.972,72 zł
- D2. Rozchody ogółem – 7.866.177,71 zł
- D1 – D2 + C = 9.975.062,06 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 9.975.062,06 zł.

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	16 838 240,47	Saldo Wn konta 133, 135
+	Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	84 822,01	Saldo Wn konta 133
+	Należności i rozliczenia	Aktywa II	1 811 590,72	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+	Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
-	Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	248 617,72	Saldo Ma konta 224
-	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	550 031,41	Saldo Ma konta 240
-	Inne pasywa	Pasywa III	5 836 178,00	Saldo Ma konta 909
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	2 039 942,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			9 975 062,06	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
-------	-----------------	-------	-------

+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	35 587 251,58	Saldo Ma kont 134, 260
-	Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-23 572 247,52	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	2 039 942,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			9 975 062,06	

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 rok stan środków finansowych został zidentyfikowany jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.691.087,99 zł (poz. D15 sprawozdania Rb-NDS), oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 283.974,07 zł (poz. D13a sprawozdania Rb-NDS). Na niewykorzystane środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych złożyły się następujące środki:

- 220.236,99 zł niewykorzystane środki z tytułu realizacji zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (w 2021 roku wprowadzono do budżetu jako przychody § 905),
- 63.737,08 zł niewykorzystane środki z tytułu realizacji programów współfinansowanych ze środków UE i środków krajowych z tytułu realizacji projektu ERASMUS+ (w 2021 roku wprowadzono do budżetu w § 906).

Kontrolujące ustaliły, że na dzień 31 grudnia 2020 roku Gmina Wieluń posiadała wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych jedynie w kwocie 2.884.646,72 zł (wolne środki pozostałe z rozliczenia kredytów i pożyczek z poprzednich lat) oraz nadwyżkę z lat poprzednich w kwocie 6.806.441,27 zł, ustaloną wg wyliczenia:

- a) 6.917.148,29 zł (1.170.236,83 zł – nadwyżka pozostała do wykorzystania z 2016 roku, 5.746.911,46 zł – nadwyżka do wykorzystania z 2018 roku)
- b) 173.267,05 zł - nadwyżka z 2020 roku,
- c) łącznie nadwyżki - 7.090.415,34 zł (1.170.236,83 zł + 5.746.911,46 zł + 173.267,05 zł), w tym 96.547,36 zł - niewykorzystane środki pieniężne (art. 217 ust.2 pkt 8) z 2019 roku,
- d) pomniejszona o kwotę 283.974,07 zł stanowiącą niewykorzystane środki pieniężne (art. 217 ust.2 pkt 8) z 2020 roku.

Powyższe ustalenia wynikały z analizy sprawozdań Rb-NDS z lat wcześniejszych.

W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 rok stan środków finansowych na koniec 2020 roku powinien zostać wykazany następująco:

- D15 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.884.646,72 zł,
- D13a - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 283.974,07 zł.
- D13 – nadwyżka z lat poprzednich w kwocie 6.806.441,27 zł, wg wyliczenia zawartego w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
-----	------------------	-------

1	Nadwyżka z lat wcześniejszych	6.917.148,29
2	- w tym niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych za 2019 rok	96.547,36
3	Nadwyżka z 2020 roku	173.267,05
4 (1+3)	Razem nadwyżki	7.090.415,34
5	- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych za 2020 rok	283.974,07
6 (4-5)	Nadwyżka do wykorzystania	6.806.441,27

2021 rok

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 14.038.368,03 zł, zidentyfikowany przez jednostkę jako nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 8.920.556,18 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.054.505,88 zł oraz wolne środki w kwocie 4.063.305,97 zł.

Stan środków finansowych wg sprawozdania Rb-NDS wynikał z wyliczenia:

- C. deficyt – 499.441,61 zł
- D1. Przychody ogółem – 22.474.242,95 zł
- D2. Rozchody ogółem – 7.936.433,31 zł
- D1 – D2 - C = 14.038.368,03 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił również 14.038.368,03 zł.

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	22 882 205,35	Saldo Wn konta 133, 135
+	Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	183 091,77	Saldo Wn konta 133
+	Należności i rozliczenia	Aktywa II	2 137 672,85	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240, 271
+	Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
-	Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	124 685,53	Saldo Ma konta 224
-	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	564 324,16	Saldo Ma konta 240, 272, 224
-	Inne pasywa	Pasywa III	3 740 007,98	Saldo Ma konta 909
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	6 735 584,27	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			14 038 368,03	

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	40 149 999,16	Saldo Ma kont 134, 260
-	Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-19 376 046,86	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	6 735 584,27	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			14 038 368,03	

W sprawozdaniu Rb-NDS za II kwartał 2022 roku stan środków finansowych został wykazany w sposób następujący:

- D15 - **wolne środki**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie **4.063.305,97 zł**,
- D13 - **nadwyżka z lat ubiegłych**, pomniejszona o niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie **8.920.556,18 zł**,
- D13a - **niewykorzystane środki pieniężne**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie **1.054.505,88 zł** (środki alkoholowe, odpady i niewykorzystane środki UE).

Na niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych złożyły się następujące środki:

- 329.099,66 zł niewykorzystane środki z tytułu realizacji zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (w 2022 roku wprowadzono do budżetu jako przychody § 905),
- 571.500,00 zł niewykorzystane środki z tytułu realizacji projektu z funduszu COVID-19 „Laboratoria przyszłości” (w 2022 roku wprowadzono do budżetu w § 906),
- 51.691,10 zł niewykorzystane środki z tytułu realizacji programów współfinansowanych ze środków UE „Erasmus” (w 2022 roku wprowadzono do budżetu w § 906),
- 102.215,12 zł niewykorzystane środki z tytułu realizacji programów współfinansowanych ze środków UE dotyczących Żłobka w Wieluniu (w 2022 roku wprowadzono do budżetu w § 906).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2022 roku stan środków finansowych Gminy Wieluń powinien zostać wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS w następujący sposób:

- 6.035.909,46 zł - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (D13), wg wyliczenia:

Lp.	Wyszczególnienie		Kwota
1	Nadwyżka z lat wcześniejszych	+	7 090 415,34
2	- w tym niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych za 2020 rok		283 974,07
3	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych za 2021 rok	-	1 054 505,88
Razem		=	6 035 909,46

- 1.054.505,88 zł - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (D13a),
- 6.947.952,69 zł - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (D15), wg wyliczenia:

Lp.	Wyszczególnienie		Kwota
1	Wolne środki z 2020 roku	+	2 884 646,72
2	Przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2021 roku	+	12 499 180,89
3	Deficyt 2021 roku pokryty z kredytów i pożyczek	-	499 441,61
4	Spląty kredytów i pożyczek pokryte z zaciągniętego kredytu na ten cel	-	7 936 433,31
5	Wolne środki na dzień 31 grudnia 2021 roku	=	6 947 952,69

Natomiast Skarbnik Wielunia – Anna Podgórnjak wg wyjaśnienia ustnego po objęciu stanowiska w marcu 2022 roku dokonała rozliczenia stanu środków finansowych za 2021 rok stosując następującą metodykę:

- 1) Stan środków finansowych podlegających rozliczeniu na dzień 31 grudnia 2021 roku – 14.038.368,03 zł;
- 2) Wolne środki na dzień 31 grudnia 2021 roku wyliczone w kwocie 4.063.305,97 zł jako suma:
 - a) Kredyty i pożyczki zaciągnięte na pokrycie deficytu (plan – wykonanie), tj. 4.562.747,58 zł – 499.441,61 zł = 4.063.305,97 zł,
 - b) Kredyty i pożyczki zaciągnięte na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (plan – wykonanie), tj. 7.936.433,31 zł – 7.936.433,31 zł = 0,00 zł
- 3) Nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 8.920.556,18 obliczona jako kwota pozostająca po odjęciu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wg wyliczeń zawartych w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie		Kwota
1	Stan środków finansowych na dzień 31 grudnia 2021 roku	+	14 038 368,03
2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy,	-	4 063 305,97
3	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych za 2021 rok	-	1 054 505,88
4	Nadwyżka z lat ubiegłych na dzień 31 grudnia 2021 roku	=	8 920 556,18

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, II kwartału 2022 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 40.149.999,16 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 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 wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 34.512.958,65 zł, – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 28.993.796,00 zł, pożyczek w kwocie 5.519.162,65 zł. Wartość

nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 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 wynosiła 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2021 roku

I. Środki pieniężne	23 065 297,12	I. Zobowiązania	40 839 008,85
1. Środki pieniężne	23 065 297,12	1. Zobowiązania finansowe	40 149 999,16
1.1. Środki pieniężne budżetu	22 882 205,35	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	183 091,77	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	40 149 999,16
II. Należności i rozliczenia	2 137 672,85	2. Zobowiązania wobec budżetów	124 685,53
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	564 324,16
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-19 376 046,86
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu(+,-)	-499 441,61
2. Należności od budżetów	1 965 702,25	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	171 970,60	1.2. Deficyt budżetu (-)	6 236 142,66
III. Inne aktywa	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	-6 735 584,27
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	6 735 584,27
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-25 612 189,52
		III. Inne pasywa	3 740 007,98
Suma aktywów	25 202 969,97	Suma pasywów	25 202 969,97

Środki pieniężne

W poz. I.1 wykazano środki pieniężne w wysokości 23.065.297,12 zł, które wynikały z salda Wn konta 133 – rachunek budżetu oraz konta 135 – rachunek środków niewygasających.

Na środki pieniężne wykazane w pozycji I.1 bilansu z wykonania budżetu złożyły się salda rachunków bankowych wynikające z następujących wyciągów:

Lp.	Konto	Wyszczególnienie	Kwota	Wb nr z dnia
1	135	Rachunek wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego	6 784 937,93	3/2021 z 31.12.2021
2	133-1-05	Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych	0,05	10/2021 z 31.12.2021
3	133-1-07	Asystent osoby niepełnosprawnej	0,04	7/2021 z 31.12.2021
4	133-1-12	Asystent rodziny	0,11	3/2021 z 31.12.2021
5	133-1-08	Dowóz na szczepienia przeciwko SARS-COV-2	0,65	17/2021 31.12.2021
6	133-1-11	Laboratoria przyszłości	571 511,88	15/2021 z 31.12.2021
7	133-1-01	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	1 846 027,98	10/2021 z 31.12.2021

8	133-1	Rachunek budżetu	13 862 818,48	129/2021 z 31.12.2021
Razem			23 065 297,12	x

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 16.329.712,85 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.893.980,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 6.735.584,27 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano kwotę 6.735.584,27 zł, natomiast z ewidencji księgowej na koncie 135 oraz z wyciągu bankowego nr 3/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku wynikała kwota 6.784.937,93 zł. Różnica w kwocie 49.353,66 zł wynikała wg wyjaśnienia Anny Freus – Skarbnika Miasta (która pełniła tę funkcję na dzień 31 grudnia 2021 roku), znajdującego się w dokumentacji księgowej, z dokonania płatności w dniu 29 grudnia 2021 roku za fakturę dotyczącą pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Przebudowa ulicy Krakowskie Przedmieście wraz z budową skrzyżowań typu okrężnego – etap I” w kwocie 49.353,66 zł na podstawie prawidłowo zatwierdzonego dokumentu i w związku z tym nie powinna być ujęta w kwocie wydatków niewygasających na dzień 31 grudnia 2021 roku. Po ujawnieniu zaistniałej sytuacji przekazano na rachunek budżetu ww. kwotę z rachunku wydatków niewygasających. Ujęcie ww. kwoty jako jednocześnie wydatku niewygasającego i jako wydatku wykonanego prowadziłoby do zwiększenia wykonania wydatków, co byłoby niezgodne ze stanem faktycznym.

Ponadto obecna Skarbnik Wielunia – Anna Podgórnjak wyjaśniła, że reguły integralności sprawozdań finansowych przesyłanych RIO przy pomocy systemu Bestia nie pozwalają na wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST innej kwoty wydatków niewygasających niż kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-28S.

Niemniej jednak kontrolujące wskazują, że w sprawozdaniu Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku wydatków niewygasających w dniu 31 grudnia 2021 roku, a wynosił on 6.784.937,93 zł. Zgodnie z § 20 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 roku poz. 144) w części "Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego" wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych. Wcześniej obowiązujące rozporządzenie z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) w załączniku nr 36 zawierało analogiczne uregulowania.

Kontrolowana jednostka w przyszłości powinna zapewnić określanie kwot wydatków niewygasających skrupulatnie i tylko w sytuacjach, gdy nie ma możliwości ich zrealizowania w danym roku budżetowym.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowych wykazano kwotę 0,00 zł - kwota ta nie wynikała z zapisów strony Ma na koncie 224.

Kontrolujące ustaliły, że na dzień 31 grudnia 2021 roku kwota dotacji podlegających zwrotowi wynosiła 123.940,77 zł i została zaksięgowana na koncie 224 na podstawie PK nr 494/PK/PK/110/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku. Jak wyjaśniła kontrolującym Skarbnik Wielunia – Anna Podgórnjak, dotacje podlegające zwrotowi na dzień 31

grudnia 2021 roku nie znajdowały się na rachunku budżetu, lecz na rachunku MGOPS w Wieluniu i zostały przekazane na rachunek budżetu w dniu 4 stycznia 2022 roku, w związku z powyższym kwota dotacji podlegających zwrotowi została ujęta na koncie 224 po stronie Ma i jednocześnie wchodziła w skład salda strony Wn konta 223 i stanowiła należności od MGOPS z tytułu niezwróconych środków na wydatki, co szczegółowo zostało opisane poniżej w pozycjach pozostałe należności i zobowiązania wobec budżetów.

Na kwotę środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku złożyła się subwencja oświatowa w kwocie 1.893.980,00 zł.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 183.091,77 zł, która dotyczyła środków na podatek VAT podlegający odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego, a wpłacony przez mieszkańców (beneficjentów) w ramach realizacji zadania „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”, które to zadanie na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostało jeszcze rozliczone, oraz kwoty 36,95 zł stanowiącej odsetki od środków na rachunkach bankowych z tytułu dotacji, które podlegały zwrotowi dla dysponenta. Zwrócono w dniu 4 stycznia 2022 roku (Wb nr 2): [1] 11,88 zł - odsetki od rachunku środków przeznaczonych na program Laboratoria przyszłości, [2] 5,23 zł - odsetki od rachunku środków PFRON, [3] 18,99 zł - odsetki od rachunku projektów dotyczących Bezpieczne przejścia dla pieszych na ul. Młodzieżowej, [4] 0,65 zł - odsetki od rachunku środków na organizację transportu do punktów szczepień, [5] 0,11 zł - odsetki od rachunku środków dofinansowania zadania Asystent rodziny, [6] 0,04 zł - odsetki od rachunku środków dofinansowania zadania Asystent osoby niepełnosprawnej, [7] 0,05 zł - odsetki od rachunku środków dofinansowania zadania Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych.

Środki z tytułu podatku VAT od ww. projektu zostały w dniu 9 lutego 2022 roku przekazane na rachunek dochodów Urzędu, a następnie w trakcie 2022 roku po zakończeniu realizacji projektu i wystawieniu faktur dla beneficjentów, na podstawie deklaracji VAT-7 zostały przekazane na rachunek urzędu skarbowego.

Ww. kwota została wykazana również po stronie pasywów w pozycji Pozostałe zobowiązania.

Kwota dotacji do zwrotu wynikająca z ewidencji na koncie 224 na dzień 31 grudnia 2021 roku nie znajdowała się na rachunku budżetu, tylko na rachunku jednostki organizacyjnej (MGOPS), w związku z powyższym nie podlegała ona wykazaniu jako pozostałe środki pieniężne.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek i były zgodne z saldami kont 134 i 260.

Zobowiązania wobec budżetów

W bilansie z wykonania budżetu w pozycji zobowiązania wobec budżetu wykazano kwotę 124.685,53 zł.

Saldo strony Ma konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 138.121,14 zł, na którą złożyły się:

Lp.	Konto	Tytuł zobowiązania	Dysponent	Kwota	Data zwrotu	Wyciąg
1	224-4-04	zaliczka alimentacyjna	ŁUW	130,00	04.01.2022	Wb 2
2	224-4-05	fundusz alimentacyjny	ŁUW	362,37	04.01.2022	Wb 2

3	224-4-06	odsetki od funduszu alimentacyjnego	ŁUW	252,39	04.01.2022	Wb 2
4	224-1-02	zwrot niewykorzystanej dotacji celowej za 2021 rok świadczenia rodzinne 85501/2060	ŁUW	52 108,24	05.01.2022	Wb 3
5	224-1-02	zwrot niewykorzystanej dotacji celowej za 2021 rok świadczenia rodzinne 85502/2010	ŁUW	71 832,53	05.01.2022	Wb 3
6	224-3-11	Vat należny Gminie od jednostki WOSIR	-	11 585,48	23.02.2022	Wb 4
7	224-3-12	Vat należny Gminie od jednostki ZOPOW	-	1 850,13	Zobow. wobec UM z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zrefundowania z środków VAT należnego WOSIR i ZOPOW	Wb 4
Razem				138 121,14		

Różnica pomiędzy kwotą zobowiązań wobec budżetu, a saldem strony Ma konta 224 wynosiła 13.435,61 zł i dotyczyła kwoty nadwyżki należnego podatku VAT nad naliczonym od jednostek organizacyjnych, który nie został wpłacony do końca 2021 roku, **a został ujęty w bilansie w pozycji pozostałe zobowiązania jako do przekazania do Urzędu Miejskiego.** Nieprawidłowości dotyczące zwracania podatku VAT do Urzędu Miejskiego zostały szerzej opisane w dalszej części protokołu dotyczącej ROZRACHUNKÓW PUBLICZNO-PRAWNYCH.

Pozostałe zobowiązania

W bilansie z wykonania budżetu w pozycji pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 564.324,16 zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku pozostałe zobowiązania wynikały z sald strony Ma następujących kont:

- 224-3 w kwocie 13.435,61 zł - VAT należny (opisany w pozycji zobowiązania wobec budżetów),
- 240 w kwocie 183.091,77 zł - środki na podatek VAT wpłacone przez beneficjentów projektu „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” oraz odsetki od rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 36,95 zł podlegające zwrotowi do dysponentów (opisane w pozycji pozostałe środki pieniężne).
- 272-01 w kwocie 367.796,78 zł stanowiący podatek VAT wynikający z deklaracji VAT-7 za m-c 12/2021 (zwrot z urzędu skarbowego w dniu 21 kwietnia 2022 roku Wb 17/2022), wykazany jako zobowiązanie do przekazania do Urzędu Miejskiego.

Zagadnienia dotyczące podatku centralizacji VAT zostały opisane w dalszej części protokołu dotyczącej ROZRACHUNKÓW PUBLICZNO-PRAWNYCH.

Należności od budżetów

W bilansie z wykonania budżetu w pozycji należności od budżetów wykazano kwotę 1.965.702,25 zł.

Saldo Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 1.965.702,25 zł, na które złożyły się następujące kwoty:

Lp.	Konto	Tytuł należności	Kwota	Wb nr z dnia	Uwagi
-----	-------	------------------	-------	--------------	-------

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

1	224-2-02	Udziały w CIT za 2021 rok	1 325,97	Wb 1 z 3.01.2022	
3	224-2-01	Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy B-700 zł, D-806 zł	1 506,00	Wb 1 z 3.01.2022	
2	224-2-01	Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy A-851 zł, D-720 zł	1 571,00	Wb 2 z 4.01.2022	
4	224-1-01	Udziały PIT za 12/2021	1 566 103,00	Wb 4 z 7.01.2022	
5	224-2-02	Udziały w CIT za 2021 rok	1 638,93	Wb 8 z 13.01.2022	
6	224-2-02	Udziały w CIT za 2021 rok	2 570,34	Wb 8 z 13.01.2022	
7	224-2-02	Udziały w CIT za 2021 rok	0,01	Wb 10 z 17.01.2022	
8	244-2-01	Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy A-328,78 zł potrącono nadpłacone przekazane dochody	-328,78	Wb 7 z 12.01.2022	
9	224-1-01	Udziały w PIT za 12/2021	23 519,00	Wb 19 z 28.01.2022	
10	224-3-10	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji za m-c 12/2021	367 796,78	Wb 17/2022 z 21.04.2022	
Razem			1 965 702,25		

Pozostałe należności

W bilansie z wykonania budżetu wykazano pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 171.970,60 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku pozostałe należności wynikały z sald strony Wn następujących kont:

- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Konto	Tytuł należności	Kwota	Wb nr z dnia	Uwagi
1	222-003	MOGOPS zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	281,25	Wb 1 z 3.01.2022	
2	222-0004	SP nr 4 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	20,31	Wb 1 z 3.01.2022	
3	222-0004	SP nr 5 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	13,77	Wb 1 z 3.01.2022	
4	222-0004	SP Gaszyn zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	3,86	Wb 1 z 3.01.2022	
5	222-0004	SP Kurów zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	7,95	Wb 1 z 3.01.2022	
6	222-0004	SP Masłowice zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	5,06	Wb 1 z 3.01.2022	
7	222-0004	SP Bieńdżice zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	7,43	Wb 1 z 3.01.2022	
8	222-0004	SP Sieniec zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	7,02	Wb 1 z 3.01.2022	
9	222-0004	ZOPOW zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	272,99	Wb 1 z 3.01.2022	
10	222-0004	Żłobek Miejski zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	14,64	Wb 1 z 3.01.2022	
11	222-0004	PP nr 2 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	10,60	Wb 1 z 3.01.2022	
12	222-0004	Żłobek Miejski zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych - projekt	24,09	Wb 1 z 3.01.2022	
13	222-0004	PP nr 3 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	7,25	Wb 1 z 3.01.2022	
14	222-0004	PP nr 4 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	10,65	Wb 1 z 3.01.2022	
15	222-0004	SP nr 2 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych-Erazmus	5,74	Wb 1 z 3.01.2022	
16	222-0004	PP nr 1 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	6,09	Wb 1 z 3.01.2022	
17	222-0004	SP nr 2 zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	14,02	Wb 1 z 3.01.2022	
18	222-0004	SP Ruda zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	10,80	Wb 1 z 3.01.2022	
19	222-0006	ŚDS zwrot odsetek od środków na rachunkach bankowych	4,74	Wb 2 z 4.01.2022	
Razem			728,26		

- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Konto	Tytuł należności	Kwota	Wb nr z dnia	Jednostka
1	223-003	zwrot niewykorzystanych środków na wydatki z tytułu dotacji 85501 § 2060	52 108,24	Wb 2/2022 z 4.01.2022	MGOPS

2	223-003	zwrot niewykorzystanych środków na wydatki z tytułu dotacji 85502 § 2010	71 832,53	Wb 2/2022 z 4.01.2022	MGOPS
3	223-003	zwrot niewykorzystanych środków na wydatki	32 694,10	Wb 2/2022 z 4.01.2022	MGOPS
Razem			156 634,87		

– 240 – pozostałe rozrachunki, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Konto	Tytuł należności	Kwota	Wb nr z dnia	Uwagi
1	240-4	zwrot zaliczki alimentacyjnej za 2021 rok	260,00	Wb 1 z 3.01.2022	
2	240-4	Zwrot funduszu alimentacyjnego za 2021 rok	603,95	Wb 1 z 3.01.2022	
3	240-4	Zwrot odsetek od funduszu alimentacyjnego za 2021 rok	252,39	Wb 1 z 3.01.2022	
4	240-1	Refundacja potrąconych z wpłaty kosztów opłaty komorniczej	55,52	Wb 3 z 5.01.2022	
Razem			1 171,86		

– 271 – rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi, na którym figurowały należności od następujących jednostek organizacyjnych:

Lp.	Konto	Jednostka organizacyjna	Kwota	Wb nr z dnia	Uwagi
1	2271-02	WOSiR	11 585,48	Wb 1 z 19.01.2022	
2	240-4	ZOPOW	1 850,13	Wb 2 z 20.01.2022	
Razem			13 435,61		

Łącznie kwoty należności wynikające z ww. kont wyniosły 171.970,60 zł (728,26 zł + 156.634,87 zł + 1.171.86 zł + 13.435,61 zł).

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie – 499.441,61 zł (deficyt budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2021 roku konto księgowe 961 - wynik wykonania budżetu wykazywało saldo strony Wn w kwocie 499.441,61 zł.

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano skumulowany niedobór budżetu w kwocie 25.612.189,52 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - skumulowane wyniki budżetu.

Rozliczenia międzyokresowe

W bilansie z wykonania budżetu, po stronie aktywów w pozycji III – rozliczenia międzyokresowe, nie wykazano żadnej kwoty, co było zgodne z saldem strony Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

Po stronie pasywów w ww. pozycji wykazano kwotę 3.740.007,98 zł, która stanowiła subwencję oświatową w kwocie 1.893.980,00 zł zaliczoną do dochodów w styczniu 2022 roku oraz niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1.846.027,98 zł (powyższa kwota wynikała z salda strony Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe).

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

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w księgach rachunkowych budżetu jst na dzień 1 stycznia 2022 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2021 roku

Według bilansu Urzędu Miejskiego w Wieluniu na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

– z tytułu robót, dostaw i usług	982.200,31 zł
– wobec budżetów	428,00 zł
– z tytułu ubezpieczeń społecznych	73.729,14 zł
– z tytułu wynagrodzeń	382.229,80 zł
– pozostałe zobowiązania	260.214,14 zł
– sumy depozytowe	1.423.656,55 zł
– rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Zobowiązania wobec budżetów wynikały z salda Ma konta 225 i dotyczyły zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu niedopłaty podatku od wynagrodzeń za grudzień 2021 roku oraz z tytułu nadgodzin pracowników Straży Miejskiej w Wieluniu.

Ponadto konto 225 wykazywało saldo strony Ma w kwocie 53.311,74 zł w tym kwota 428 zł stanowiąca podatek dochodowy od osób fizycznych. Pozostała kwota stanowiła podatek VAT jednak w bilansie nie został on wykazany w żadnej z pozycji zobowiązań po stronie pasywów. Podatek VAT wykazano w bilansie jako per saldo (saldo strony Wn pomniejszone o saldo strony Ma) po stronie należności.

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne w kwocie 40.341,52 zł dotyczące rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok oraz od wynagrodzeń za m-c 12/2021 z tytułu nadgodzin pracowników Straży Miejskiej w Wieluniu.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 70.157,27 zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok.

Pozostałe rozrachunki wynikały z salda strony Ma konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 211.648,97 zł dotyczące nadpłat dochodów jednostki oraz z salda Ma konta 240 w kwocie 48.565,17 zł dotyczącej:

- składek PPK w kwocie 482,70 zł potrąconych z wynagrodzenia za m-c 12/2021 przekazanych w dniu 31 stycznia 2022 roku (WB 64/WB41/18/01/2022),
- zajęcia komorniczego z wynagrodzenia w kwocie 64,92 zł przekazanego w dniu 28 stycznia 2022 roku komornikowi (WB 53/WB/41/17/01/2022), konto 240-08;
- diet radnych za m-c grudzień 2021 roku w kwocie 36.210,05 zł wypłaconych w dniu 5 stycznia 2022 roku (WB 14/WB/41/2/01/2022), konto 240-09,
- diet przewodniczących osiedli za m-c grudzień 2021 roku w kwocie 2.000 zł wypłaconych w dniu 5 stycznia 2022 roku (WB 14/WB/41/2/01/2022), konto 240-09,

- diety sołtysów za m-c grudzień 2021 roku w kwocie 5.000 zł wypłaconych w dniu 5 stycznia 2022 roku (WB 14/WB/2/01/2022) w kwocie 4.750 zł oraz w dniu 4 stycznia 2022 roku w kwocie 250 zł (WB 13/WB/41/1/01/2022) na rzecz komornika (zajęcie komornicze), konto 240-09,
- ekwiwalentu za udział członków OSP w działaniach ratowniczych lub szkoleniach ratowniczych za IV kwartał 2021 roku w kwocie 4.807,50 zł, wypłacono w dniu 18 stycznia 2021 roku w kwocie 4.627,50 zł (WB 31/WB/41/9/01/2022) oraz w dniu 19 stycznia 2021 roku w kwocie 180 zł (WB 34/WB/41/10/01/2022).

W pozycji rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych nie wykazano żadnej kwoty.

W bilansie Urzędu Miejskiego w Wieluniu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 1.525.017,29 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 101.360,74 zł (saldo konta 135) oraz na rachunku depozytów – 1.423.656,55 zł (saldo konta 139).

Według bilansu Urzędu Miejskiego w Wieluniu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku należności według tytułów wynosiły:

- z tytułu dostaw i usług	1.726,65 zł
- od budżetów	393.760,62 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
- pozostałe należności	3.600,543,14 zł
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności z tytułu dostaw i usług wynikały z wystawionych i nierozliczonych faktur korygujących oraz refaktur za media wystawionych na rzecz najemców lokali, które do dnia 31 grudnia 2021 roku nie zostały opłacone.

Należności od budżetów w kwocie 393.760,62 zł wynikały z konta 225 – rozrachunki z budżetami i stanowiło per saldo konta 225 (saldo Wn w kwocie 446.644,36 zł i salda Ma w kwocie 52.883,74 zł) i dotyczyło: [1] nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej ze scentralizowanej deklaracji Gminy Wieluń za m-c 12/2021 w kwocie 367.796,78 zł, która wg zasad stosowanych w kontrolowanej jednostce stanowiła należność do przekazania na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego po otrzymaniu zwrotu z urzędu skarbowego (zwrot na rachunek budżetu w dniu 21 kwietnia 2022 roku, przekazanie na rachunek dochodów Urzędu w dniu 26 kwietnia 2022 roku), [2] nadwyżek podatku należnego nad naliczonym wynikających z deklaracji częściowych jednostek WOSIR i ZOPOW za m-c 12/2021 w łącznej kwocie 13.435,61 zł, które nie zostały do końca 2021 roku przekazane na rachunek budżetu oraz wg zasad stosowanych w kontrolowanej jednostce stanowiły należność do przekazania na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego (zwrot na rachunek budżetu w dniach 19 i 20 stycznia 2022 roku, przekazanie na rachunek dochodów Urzędu w dniu 23 lutego 2022 roku), [3] należny podatek VAT w kwocie 8.852,01 zł dotyczący zasobów komunalnych nieprzekazany przez Przedsiębiorstwo Komunalne w grudniu 2021 roku (wpływ z PK na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w dniu 3 stycznia 2022 roku), [4] nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 8.659,50 zł wynikająca ze złożonej korekty scentralizowanej deklaracji VAT za m-c 5/2021 (zwrot na rachunek budżetu w dniu 23 czerwca 2021 roku, przekazanie zwrotu na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w

dniu 24 czerwca 2022 roku), [5] podatek naliczony do odliczenia w następnym okresie w kwocie 5.081,95 zł, [6] zmniejszenia wynikającego z VAT należnego, który nie wpłynął na rachunek Urzędu Miejskiego do dnia 31 grudnia 2021 roku w łącznej kwocie 10.065,23 zł (per saldo kont 225-01 i 225-01-01).

Uwagi dotyczące zwracania na rachunek Urzędu Miejskiego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwotach wynikających z deklaracji częstkowych Urzędu Miejskiego zostały zawarte w dalszej części protokołu dotyczącej ROZRACHUNKÓW PUBLICZNO-PRAWNYCH.

Pozostałe należności w kwocie 3.600.543,14 zł wynikały z salda strony Wn kont:

234 – należności w kwocie 44.039,80 zł dotyczyły należności z tytułu pożyczek z ZFŚS.

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 3.553.097,56 zł w tym należności netto 3.543.032,33 zł i należny podatek VAT 10.065,23 zł,

240 – pozostałe należności w kwocie 3.405,78 zł, w tym kaucja wpłacona przez Urząd Miejski z tytułu umowy zawartej z PKP S.A. w kwocie 547,20 zł, oraz nieprzekazane przez Wojewódzki Sztab Wojskowy w Łodzi świadczenia rekompensujące wypłacane żołnierzom na podstawie stosownych przepisów w kwocie 2.858,58 zł.

Natomiast w pozycji B.II.5 – Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych nie ujęto żadnych kwot, gdyż konta 222 i 223 nie wykazywały sald.

W bilansie Urzędu Miejskiego w Wieluniu na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

– Wartości niematerialne i prawne (A.I)	0,00 zł
– Grunty (A.II.1.1)	54.202.948,96 zł
– Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	153.766.214,84 zł
– Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	3.434.867,98 zł
– Środki transportu (A.II.1.4)	2.455.314,67 zł
– Inne środki trwałe (A.II.1.5)	385.344,93 zł
– Inwestycje rozpoczęte (A.II.2)	28.010.608,26 zł
– Należności długoterminowe (A.III)	626.561,55 zł
– Akcje i udziały (A.IV.1.1)	17.002.346,60 zł

Ustalenia dotyczące zgodności wartości aktywów trwałych wykazanych w bilansie z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową zostały zawarte w dalszym punkcie protokołu dotyczącym ewidencji majątku gminy.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (2021 ROK)

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Miejskiego w Wieluniu, konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych oraz rozliczeń. Ewidencja odbywa się według poszczególnych

kontrahentów.

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Miejskiego na dzień 31 grudnia 2021 roku stwierdzono, że:

- ogólna kwota zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazana w sprawozdaniu Rb-28S była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co było zgodne ze stanem faktycznym,
- nie wystąpiły koszty i zobowiązania nie ujęte w księgach rachunkowych 2021 roku.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2021 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 884.782,22 zł. W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego) za 2021 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 884.782,22 zł.

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowi [załącznik nr 3 do protokołu kontroli](#).

Próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 110 dokumentów księgowych (faktury, rachunki, noty) stanowiące zobowiązania wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2021 roku zawarte w [załącznik nr 3 do protokołu kontroli](#). Na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu. Spośród 110 skontrolowanych dokumentów źródłowych, 2 zostały zapłacone po terminie (1 i 3 dni).

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

W bilansie Urzędu Miejskiego za 2021 rok po stronie aktywów w poz. B.II.2 – Należności od budżetów wykazano kwotę 393.760,62 zł, natomiast po stronie pasywów w poz. D.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 428,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 225 wykazywało następujące salda analityczne 1 stopnia:

- 10.065,23 zł (per saldo strony Ma konto 225-1) stanowiące należny podatek VAT, który nie został wpłacony przez kontrahentów do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- 403.825,85 zł (saldo strony Wn konta 225-2) stanowiące naliczony podatek VAT, który nie został zrefundowany na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego do dnia 31 grudnia 2021 roku, a dotyczący: [1] podatku wykazanego do zwrotu z urzędu skarbowego w scentralizowanej deklaracji VAT za m-c 12/2021 w kwocie 367.796,78 zł (przekazanie na rachunek dochodów Urzędu w dniu 26 kwietnia 2022 roku, Wb 19/2022), [2] nadwyżki podatku należnego nad naliczonym za m-c 12/2021 w kwocie 11.585,48 zł, która nie została przekazana przez WOSIR do dnia 31 grudnia 2021 roku na rachunek budżetu, a następnie zrefundowana na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego (przekazanie na rachunek dochodów Urzędu w dniu 23 lutego 2022 roku Wb 4/2022), [3] nadwyżki podatku należnego nad naliczonym za m-c 12/2021 w kwocie 1.850,13 zł, która nie została przekazana przez ZOPOW do dnia 31 grudnia 2021 roku na rachunek budżetu, a następnie zrefundowana na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego (przekazanie na rachunek dochodów Urzędu w dniu 23 lutego 2022 roku Wb 4/2022), [4] VAT należnego pobieranego przez PK za m-c 12/2021 w kwocie 8.852,01 zł, który został przekazany w styczniu 2022 roku w celu refundacji podatku naliczonego podlegającego odliczeniu wykazanego w deklaracji Urzędu Miejskiego za m-c 12/2021 roku (przekazanie na rachunek dochodów Urzędu w dniu 3 stycznia 2022 roku), [5] nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wykazana do zwrotu w korekcie scentralizowanej deklaracji za m-c

5/2021 w kwocie 5.659,50 zł (przekazanie na rachunek dochodów w dniu 24 czerwca 2022 roku Wb 31/2022 kwota 8.659,50 zł), [6] podatek naliczony wynikających z faktur dotyczących 2021 roku podlegający odliczeniu w styczniu 2022 roku w kwocie 5.081,95 zł.

Należy wskazać, że salda te przedstawiały rozliczenie pieniężne dotyczące podatku należnego (kwoty niewpłacone przez kontrahentów) oraz podatku naliczonego (kwoty, które nie zostały zrefundowane na rachunek wydatków Urzędu lub na rachunek dochodów w przypadku, gdy wpłaty następowały w następnym roku budżetowym).

Kontrolujące wskazują, że z deklaracji częściowej Urzędu Miejskiego w Wieluniu za m-c 12/2021 wynikała nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 381.873,52 zł. Kwota ta nie wynikała jednak z wyżej przedstawionych sald na koncie 225. Deklaracja częściowa jest bowiem podstawą do ewidencji rozliczeń (rozrachunków) z budżetem Gminy w zakresie centralizacji podatku VAT, natomiast saldo konta 225 w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT powinno być zgodne ze złożoną deklaracją częściową Urzędu Miejskiego.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 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 konto 225 – rozrachunki z budżetami służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Z przytoczonego opisu do konta 225 wyraźnie wynika, że zasadniczym celem ewidencji na tym koncie jest ustalenie stanu należności i zobowiązań z budżetem, a jak wskazano wcześniej podstawą do rozliczenia Urzędu Miejskiego z budżetem w zakresie podatku VAT jest deklaracja częściowa, która określa czy w danym miesiącu występuje należność czy zobowiązanie.

- 428,00 zł – saldo strony Ma konta 225-3-1 – stanowiące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu godzin nadliczbowych pracowników Straży Miejskiej w Wieluniu w kwocie 258 zł oraz z tytułu niedopłaty podatku dotyczącego wynagrodzeń wypłaconych w m-cu grudniu 2021 rok w kwocie 170 zł.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Ewidencja podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywana jest na koncie 225-3-1. Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 rok, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczony podatek		Potracone wynag. z tyt. term. wpłacania zaliczek	Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
					Kwota	Data	Nr WB	
1	2		3	4	5	6	7	8(2-3-5)
Styczeń	60 022,00	PIT-4	180	20.02.2021	59 842,00	27.01.2021	Wb 17/2021	0,00
	Razem styczeń				59 842,00			
Luty	25 460,00	PIT-4	76	20.03.2021	25 384,00	25.02.2021	Wb 37/2021	0,00

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

	Razem luty				25 384,00			
Marzec	26 343,00	PIT-4	79	20.04.2021	26 264,00	30.03.2021	Wb 58/2021	0,00
	Razem marzec				26 264,00			
Kwiecień	34 370,00	PIT-4	103,00	20.05.2021	34 267,00	29.04.2021	Wb 79/2021	0,00
	Razem kwiecień				34 267,00			
Maj	40 907,00	PIT-4	123	20.06.2021	40 490,00	28.05.2021	Wb 99/2021	0,00
					294,00	28.05.2021	Wb 12/2021	
	Razem maj				40 784,00			
Czerwiec	27 989,00	PIT-4	84	20.07.2021	27 611,00	28.06.2021	Wb 118/2021	0,00
					294,00	25.06.2021	Wb 13/2021	
	Razem czerwiec				27 905,00			
Lipiec	36 654,00	PIT-4	110	20.08.2021	36 251,00	28.07.2021	Wb 21/2021	0,00
					293,00	27.07.2021	Wb 5/2021	
	Razem lipiec				36 544,00			
Sierpień	36 148,00	PIT-4	108	20.09.2021	35 746,00	27.08.2021	Wb 44/2021	0,00
					294,00	26.08.2021	Wb 10/2021	
	Razem sierpień				36 040,00			
Wrzesień	27 561,00	PIT-4	0,00	20.10.2021	27 030,00	29.09.2021	Wb 63/2021	103,00
					428,00	29.09.2021	Wb 16/2021	
	Razem wrzesień				27 458,00			
Październik	34 889,00	PIT-4	104	20.11.2021	95,00	22.11.2021	Wb 98/2021	-103,00
					11,00	22.11.2021	Wb 24/2021	
					34 220,00	28.10.2021	Wb 84/2021	
					459,00	27.10.2021	Wb 20/2021	
					11,00	22.11.2021	Wb 24/2021	
					92,00	22.11.2021	Wb 98/2021	
Razem październik				34 888,00				
Listopad	37 570,00	PIT-4	113	20.12.2021	469,00	26.11.2021	Wb 26/2021	-104,00
					37 092,00	29.11.2021	Wb 104/2021	
	Razem listopad				37 561,00			
Grudzień	56 575,00	PIT-4	170	20.01.2022	55 558,00	29.01.2021	Wb 125/2021	104,00
					472,00	22.12.2021	Wb 32/2021	
					170,00	05.01.2022	Wb 2/2022	
					101,00	28.12.2021	Wb 44/2021	
Razem grudzień				56 301,00				

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 r., poz. 1128 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jednostka pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, prawo takie określa z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.).

Podatek VAT

Kontrolą objęto terminowość składania zbiorczych deklaracji VAT-7 i zapłaty podatku od towarów i usług za m-ce X, XI, XII 2021 roku. Zobowiązania z tytułu podatku VAT, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.), tj. do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zbiorcze deklaracje VAT-7 Gminy Wieluń sporządzane były na podstawie cząstkowych deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące. Zbiorcze deklaracje VAT-7 przesyłano do Urzędu Skarbowego w Wieluniu w formie elektronicznej. Do każdej deklaracji załączono urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego. Nie stwierdzono złożenia deklaracji VAT-7 i zapłaty podatku VAT po terminie.

Ustalenia dotyczące ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT

Zarządzeniem nr 160/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku Burmistrz Wielunia wprowadził zasady rozliczeń podatku od towaru i usług w Gminie Wieluń i jej jednostkach organizacyjnych.

Zarządzeniem nr 30/19 z dnia 10 stycznia 2019 roku zmieniono zarządzenie nr 160/16.

W zasadach wskazano, że procedury określone w zarządzeniu obejmują jednostki wymienione w wykazie stanowiącym załącznik do zarządzenia. W zarządzeniu określono między innymi obowiązki dyrektorów i kierowników jednostek odnośnie podatku VAT, zasady zawierania umów, wystawiania i przyjmowania faktur, sposób sporządzania deklaracji VAT i rejestrów VAT, terminy rozliczania podatku VAT, sposób korekty rozliczeń.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi deklarację częstkową sporządza się na podstawie danych wynikających z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Obowiązuje sporządzanie zerowych deklaracji częstkowych. Sporządza się odrębne rejestry zakupów dla nabycia środków trwałych oraz nabycia towarów i usług pozostałych. Rejestry zakupów sporządza się na podstawie faktur dokumentujących wyłącznie towary i usługi opodatkowane VAT, niekorzystające ze zwolnienia z opodatkowania oraz uprawniających do odliczenia VAT naliczonego w całości bądź w części.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Wieluń podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązano dyrektorów i kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

- przekazywania w formie papierowej i elektronicznej częstkowej deklaracji VAT-7 (w tym zerowej) wraz z rejestrami sprzedaży i zakupów oraz częstkowej informacji podsumowującej VAT-27 i/lub VAT-UE (w razie obowiązku ich sporządzenia), do Wydziału Budżetowego Urzędu Miejskiego w Wieluniu w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzono ww. dokumenty, a gdy ten termin wypada na dzień wolny od pracy – w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień,
- przekazywania wynikającej z częstkowej deklaracji kwoty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym na rachunek bankowy Gminy,

Zarządzeniem nr 30/19 zmieniono brzmienie § 7 ust. 4 zarządzenia 160/16 i ustalono następujący sposób rozliczeń „w przypadku, gdy z częstkowej deklaracji VAT (w tym jej korekty) wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu, Gmina przelewa wskazaną kwotę na rachunek bankowy zakładu budżetowego w terminie nie później niż 7 dni roboczych od dnia złożenia scentralizowanej deklaracji VAT-7 w urzędzie skarbowym – z rachunku Gminy Wieluń (w razie składania scentralizowanej deklaracji pierwotnej i wykazania w niej kwoty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego), bądź po otrzymaniu zwrotu z urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni roboczych od dnia wpływu zwrotu na rachunek bankowy Gminy Wieluń (w razie składania scentralizowanej deklaracji pierwotnej i wykazania w niej kwoty podatku VAT podlegającego zwrotowi z Urzędu Skarbowego).

Ponadto zarządzeniem nr 30/19 dodano w § 7 pkt 5 w brzmieniu – **w przypadku gdy, z częstkowej deklaracji VAT jednostki budżetowej (w tym jej korekty), wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu, Gmina nie zwraca wskazanej kwoty do jednostki budżetowej.**

Kontrolującym przedłożono uchwałę nr III/17/2018 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia i przekazywania z budżetu gminy środków

finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z zakładem budżetowym. Z załącznika do uchwały wynikało, że wysokość środków jakie zostaną przekazane samorządowemu zakładowi budżetowemu zostanie określona na podstawie złożonej przez zakład częściowej deklaracji VAT-7 za dany okres rozliczeniowy. Przekazaniu podlega jedynie kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji częściowej złożonej przez zakład. Ponadto załącznik do uchwały zawierał szczegółowe regulacje dotyczące terminów zwrotu nadwyżki w różnych przypadkach.

W dniu 23 stycznia 2017 roku Burmistrz Wielunia wydał zarządzenie nr 17/2017 w sprawie zasad dokonywania wzajemnych rozliczeń w ramach scentralizowanego podatnika – Gminy Wieluń (rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi oraz pomiędzy poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi). Ww. zarządzeniem zobowiązano głównego księgowego jednostki/Gminy, dyrektorów oraz kierowników jednostek, do dokumentowania notami księgowymi odpłatnych czynności dokonywanych pomiędzy: [1] Gminą Wieluń a jej jednostkami, [2] poszczególnymi jednostkami Gminy Wieluń.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą (IV kwartał 2021 roku) nie przekazywano nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dla Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

W wyniku kontroli ustalono, że w deklaracji częściowej za m-c grudzień 2021 roku Urząd Miejski w Wieluniu wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 381.873,52 zł, natomiast z deklaracji scentralizowanej dla Gminy Wieluń za m-c 12/2021 wynikała nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 367.796 zł. Kwota wynikająca z deklaracji częściowej Urzędu Miejskiego została przekazana na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w Wieluniu w następujących kwotach i terminach: [1] 23 lutego 2022 roku w kwocie 13.435,61 zł, [2] 26 kwietnia 2022 roku w kwocie 367.796 zł, [3] w grudniu 2021 roku w kwocie 641,13 zł, [4] 0,78 zł zaokrąglenia wynikające ze scentralizowanej deklaracji.

Przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego (co przez kontrolowaną jednostkę zostało uregulowane w uchwale nr III/17/2018). Powyższe wynika z przepisów:

- art. 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 poz. 1634 ze zm.), w świetle którego samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem,
- art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług (...), zgodnie z którym, jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 21, w brzmieniu nadanym ustawą, samorządowemu zakładowi budżetowemu

utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków,

- art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

Na okoliczność dokonywania zwrotów podatku VAT na rachunek Urzędu Miejskiego wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy – Anna Podgórnica, z którego wynikało, że w Urzędzie Miejskim w Wieluniu funkcjonują w zakresie rozliczeń wewnątrz jednostki ogólne rozwiązania, zawarte w polityce rachunkowości tj. „zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym przyjmuje się na rachunek bieżący wydatków i pomniejsza się wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Natomiast uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonane w poprzednich latach budżetowych przyjmuje się na rachunki bieżące dochodów jako dochody z lat ubiegłych”. Pani Skarbnik wskazała, że w ten sam sposób funkcjonują rozliczenia VAT tj. *„nadwyżka VAT-u naliczonego nad należnym jest przekazywana z urzędu skarbowego na konto Gminy. Jednak w trakcie roku kalendarzowego jest ona przekazywana z urzędu skarbowego na konto wydatków, które pomniejsza - do realnej kwoty netto. W szczególności jest to istotne w odniesieniu do wydatków majątkowych, gdyż taki sposób księgowania i pomniejszania wydatków do rzeczywiście poniesionych (tj. do wartości wydatku zmniejszonego o zwrot podatku VAT) pozwala zrównać wartość inwestycji (konto 080) i wartość wydatków (konto 130). W załączniku inwestycyjnym Gminy Wieluń na 2022 rok wartość wydatków wodno-kanalizacyjnych, co do których mamy prawną możliwość odliczenia podatku VAT wynosi około 8,9 mln zł. Zakładając 23% podatek VAT- kwota podatku odzyskiwanego wyniesie około 1,6 mln zł. Brak odliczeń i pomniejszenia wydatków powodowałaby:*

- 1) *zawyżenie wartości inwestycji – o odliczony podatek VAT,*
- 2) *ujmowanie środków trwałych i wprowadzenie do ewidencji w wartości brutto (co w konsekwencji prowadzi do amortyzowania od wartości brutto, mimo, że VAT byłby odliczony),*
- 3) *wzrostu dochodów (nieuzasadniony) – upraszczając każda faktura zakupu – ewidencjonowana w rejestrze zakupu VAT – dawałaby dochód (przypis) w kwocie podatku naliczonego, choć dochód z tytułu podatku VAT nie jest dochodem JST.*

Ponadto w ww. wyjaśnieniu wskazano na opracowanie Najwyższej Izby Kontroli nr ewid. 17/2020/P/19/109/LWR „Informacja o wynikach kontroli” dotyczące oceny przeprowadzenia i wdrożenia centralizacji VAT w jednostkach samorządu terytorialnego w którym 13 z 14 skontrolowanych jednostek posiadało wdrożone rozwiązania analogiczne jak Gmina Wieluń, a opracowanie wskazywało *jedynie na brak jednoznacznych przepisów prawnych w zakresie organu właściwego do uregulowania możliwości wznawiania wydatków (zjawisko to występuje każdorazowo przy przekazywaniu zwrotów z urzędu skarbowego otrzymanych, a dotyczących danego roku budżetowego na rachunek wydatków).*

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Wielunia – Anny Podgórnicy w sprawie ujmowania podatku VAT stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolujące wskazują, że z wypracowanej praktyki wynika, że wydatki jednostek budżetowych realizowane są kasowo w kwocie brutto (bo taka kwota jest przekazywana jako zapłata na rzecz kontrahenta) i w tej też kwocie powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-28S. Natomiast w wyniku odliczenia podatku VAT pomniejszana jest

wysokość poniesionych kosztów lub w przypadku inwestycji wartość wydatków inwestycyjnych na koncie 080 poprzez ich wyksięgowanie z kont zespołu 4 lub z konta 080 i jednocześnie zaewidencjonowanie na koncie 225 – rozrachunki publiczno-prawne z uwzględnieniem analityki dotyczącej podatku VAT, jako podatek naliczony podlegający odliczeniu w deklaracji cząstkowej jednostki. Powyższe księgowanie prowadzi oczywiście do niezgodności pomiędzy kontem 130 w zakresie wydatków, a kontami kosztów lub kontem 080 – środki trwałe w budowie, jednak pozwala na zachowanie zgodności obrotów konta 130 ze sprawozdaniem Rb-28S, w którym zostaną wykazane poniesione wydatki w kwocie brutto, co jest obligatoryjne. Natomiast ujęcie kwot netto na kontach kosztów nie powoduje ich zawyżenia, również ujęcie wydatków poniesionych na wytworzenie środków trwałych w kwotach netto nie powoduje, że będą one amortyzowane po wprowadzeniu na stan środków trwałych w kwotach brutto, lecz w kwotach netto.

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w bilansie Urzędu Miejskiego wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 73.729,14 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo zobowiązań w kwocie 73.729,14 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania:

- z tytułu składek ZUS w części dotyczącej pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok w kwocie 72.429,55 zł (PK 319),
- z tytułu składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za pracę w godzinach nocnych pracowników monitoringu w grudniu 2021 roku oraz za nadgodziny pracowników w Straży Miejskiej wypracowane w okresie wrzesień - grudzień 2021 roku w łącznej kwocie 1.299,59 zł (PK 318).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za IV kwartał 2021 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	Dowód księgowy nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Październik 2021	Społeczne	113 219,12	05.11.2021	155 040,49	28.10.2021	Wb 84/2021	2 705,84
	Zdrowotne	32 300,15	05.11.2021	1 673,75	27.10.2021	Wb 20/2021	
	Fundusz Pracy	8 489,13	05.11.2021				
Listopad 2021	Społeczne	113 296,87	05.12.2021	150 318,35	29.11.2021	Wb 104/2021	-2 837,51
	Zdrowotne	32 250,06	05.12.2021	849,93	26.11.2021	Wb 26/2021	Korekta za IX i X 2021
	Fundusz Pracy	8 458,86	05.12.2021				
Grudzień 2021	Społeczne	167 227,96	05.01.2022	1 399,19	28.12.2021	Wb 44/2021	-358,96
	Zdrowotne	48 093,31	05.01.2022	226 239,60	29.12.2021	Wb 125/2021	Korekta za IX i X 2021
	Fundusz Pracy	12 676,48	05.01.2022				

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.).

Wpłaty na PFRON

Stosownie do 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 ze zm.), 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%.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w za 2021. W wyniku kontroli ustalono, że przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wykazane w informacjach INF-1 było zgodne ze stanem faktycznym. W kontrolowanej jednostce przez cały 2021 rok wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6% w związku z powyższym jednostka nie dokonywała wpłat na PFRON.

Struktura zatrudnienia w poszczególnych miesiącach 2021 roku do potrzeb obliczenia wpłat na PFRON stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Budżet Gminy (organ)

Na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 222 wykazywało saldo Wn w kwocie 728,26 zł, a konto 223 saldo w kwocie 156.634,87 zł.

Obroty na koncie 223 za 2021 rok wynosiły 161.087.387,74 zł. Natomiast wydatki wykazane w Rb-28S za 2021 rok wyniosły 167.570.337,14 zł (w tym wydatki niewygasające w kwocie 6.735.584,27 zł). Wydatki ogółem po pomniejszeniu o wydatki niewygasające wynosiły 160.834.752,87 zł i różniły się od kwoty stanowiącej obroty konta 223 o 252.634,87 zł, na kwotę różnicy złożyły się przede wszystkim zwroty wydatków dokonane w roku następnym w kwocie 156.634,87 zł, oraz kwota 96.000 zł (tj. zwrot dotacji na program „Maluch+”, do której czystość zapisów dokonano na koncie 222 zamiast na koncie 223. Uzgodnienie konta 223 i sprawozdań jednostkowych Rb-28S za 2021 rok przedstawia poniższa tabela.

Jednostka organizacyjna	Obroty Wn konta 223	Kwota zwrotów w roku następnym	Wydatki na koncie 223 po uwzględnieniu zwrotów	Kwota wydatków wynikająca z Rb-28S	Różnica	Konto
1	2	3	4=(2-3)	5	6=(4-5)	7
Urząd Miejski w Wieluniu	66 278 371,62	0,00	66 278 371,62	66 278 371,62	0,00	223-001
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu	47 738 134,43	156 634,87	47 581 499,56	47 581 499,56	0,00	223-003
Środowiskowy Dom Samopomocy w Wieluniu	949 386,51	0,00	949 386,51	949 386,51	0,00	223-006
PP nr 1	46 121 495,18	0,00	46 121 495,18	1 457 964,18	96 000,00	223-004
PP nr 2				3 672 885,25		
PP nr 3				1 752 593,80		
PP nr 4				3 642 224,06		
Żłobek Miejski				1 776 474,64		
SP nr 2				6 414 422,38		
SP nr 4				4 891 317,64		
SP nr 5				6 154 596,34		
SP w Gaszynie				1 716 570,15		
SP w Kurowie				1 846 382,87		
SP Masłowice				1 462 383,49		

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

SP Bieniądzice				1 916 547,84		
SP Sieniec				1 456 303,90		
SP w Rudzie				2 072 789,92		
Zakład Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu				5 792 038,72		
Razem	161 087 387,74	156 634,87	160 930 752,87	160 834 752,87	96 000,00	223

W zakresie dochodów obrotu po stronie Ma na koncie 222 wynosiły 40.974.690,93 zł i zasadniczo były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek organizacyjnych Rb-27S, poza kwotą zwrotów dokonanych w 2022 roku oraz kwotą 96.000 zł, która dotyczyła błędnie wykonanego zapisu technicznego na koncie 222, zamiast na koncie 223, co przedstawia poniższa tabela:

Jednostka organizacyjna	Dochody wykonane Rb-27S	Konto 222 (obroty Ma - Bo)	Zwroty w roku następnym	Różnica	Konto
1	2	3	4	5=(2-3-4)	6
Urząd Miejski w Wieluniu	40 578 954,04	40 578 954,04	0,00	0,00	222-001
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu	308 054,51	307 773,26	281,25	0,00	222-003
Środowiskowy Dom Samopomocy W Wieluniu	4,74	0,00	4,74	0,00	222-006
PP nr 1	3 931,95				
PP nr 2	1 327,46				
PP nr 3	8 749,08				
PP nr 4	8 556,23				
Żłobek Miejski	117 652,53				
SP nr 2	18 052,14				
SP nr 4	9 215,17				
SP nr 5	5 536,75				
SP w Gaszynie	3,86	87 963,63	442,27	96 000,00	222-004
SP Kurów	7,95				
SP Masłowice	4 909,79				
SP Bieniądzice	7,43				
SP Sieniec	7,02				
SP Ruda	5 634,00				
Zakład Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu	814,54				
Razem	41 071 419,19	40 974 690,93	728,26	96 000,00	222

Natomiast obroty na koncie 901 wynosiły 167.070.895,53 zł i były zgodne z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S. Różnica pomiędzy obrotami konta 222, a kwotą dochodów wynikającą z konta 901 stanowiła dochody, które są ewidencjonowane bezpośrednio na koncie 901, zwroty dokonane w 2022 rok oraz 96.000 zł stanowiący pomyłkowy zapis techniczny na koncie 222.

Sprawdzono również jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S złożone przez jednostki organizacyjne Gminy Wieluń na koniec 2021 roku. Ustalono, że wszystkie jednostki złożyły przedmiotowe sprawozdania, w tym:

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S na dzień 31 grudnia 2021 roku			Data sporządzenia sprawozdania
Jednostka organizacyjna	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
Urząd Miejski w Wieluniu	66 278 371,62	1 487 503,41	31.12.2021
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu	47 581 499,56	207 601,55	18.01.2022
Środowiskowy Dom Samopomocy W Wieluniu	949 386,51	51 774,57	20.01.2022
PP nr 1	1 457 964,18	96 021,86	31.01.2022
PP nr 2	3 672 885,25	253 601,74	31.01.2022

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

PP nr 3	1 752 593,80	112 992,80	31.01.2022
PP nr 4	3 642 224,06	256 911,32	31.01.2022
Żłobek Miejski	1 776 474,64	108 739,79	31.01.2022
SP nr 2	6 414 422,38	466 952,15	31.01.2022
SP nr 4	4 891 317,64	358 420,21	31.01.2022
SP nr 5	6 154 596,34	454 020,49	31.01.2022
SP w Gaszynie	1 716 570,15	100 097,05	31.01.2022
SP w Kurowie	1 846 382,87	122 609,75	31.01.2022
SP Masłowice	1 462 383,49	94 582,90	31.01.2022
SP Bieniądżycie	1 916 547,84	125 029,11	31.01.2022
SP Sieniec	1 456 303,90	97 699,28	31.01.2022
SP w Rudzie	2 072 789,92	126 013,61	31.01.2022
Zakład Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu	5 792 038,72	75 073,42	31.01.2022
Razem	160 834 752,87	4 595 645,01	x
<i>Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S</i>	<i>167 570 337,14</i>	<i>4 595 885,01</i>	<i>x</i>
<i>Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S-wydatki niewygasające</i>	<i>6 735 584,27</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S na dzień 31 grudnia 2021 roku				Data sporządzenia sprawozdania
Jednostka organizacyjna	Dochody wykonane	Należności	Zaległości	
Urząd i Organ (jednostkowe)	166 578 430,38	7 814 323,85	6 469 178,36	31.12.2021
Urząd Miejski w Wieluniu	40 578 954,04	3 543 032,33	2 291 425,20	Brak daty
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu	308 054,51	109 015,90	69 357,87	10.01.2022
Środowiskowy Dom Samopomocy W Wieluniu	4,74	0,00	0,00	20.01.2022
PP nr 1	3 931,95	361,85	0,00	20.01.2022
PP nr 2	1 327,46	422,24	0,00	31.01.2022
PP nr 3	8 749,08	580,53	0,00	31.01.2022
PP nr 4	8 556,23	875,19	0,00	31.01.2022
Żłobek Miejski	117 652,53	0,00	0,00	31.01.2022
SP nr 2	18 052,14	0,00	0,00	31.01.2022
SP nr 4	9 215,17	728,91	0,00	31.01.2022
SP nr 5	5 536,75	777,04	0,00	31.01.2022
SP Gaszyn	3,86	0,00	0,00	31.01.2022
SP Kurów	7,95	0,00	0,00	31.01.2022
SP Masłowice	4 909,79	321,89	0,00	31.01.2022
SP Bieniądżycie	7,43	0,00	0,00	31.01.2022
SP Sieniec	7,02	0,00	0,00	31.01.2022
SP Ruda	5 634,00	246,34	0,00	31.01.2022
Zakład Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu	814,54	0,00	0,00	31.01.2022
Razem w wyłączeniu Rb-27S UM Wieluń	167 070 895,53	7 927 653,74	6 538 536,23	
<i>Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S</i>	<i>167 070 895,53</i>	<i>7 929 757,33</i>	<i>6 538 536,23</i>	

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Urzędu Miejskiego w Wieluniu zostały sporządzone w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Na sprawozdaniu Urzędu Miejskiego nie odnotowano daty sporządzenia i daty wpływu do jednostki otrzymującej sprawozdania (zarząd jednostki samorządu terytorialnego).

Ewidencja Urzędu Miejskiego

Na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych nie wykazywało salda. Konto 223 – rozliczenie wydatków budżetowych również nie wykazywało salda.

Konto 222

Obroty na koncie 222 w 2021 roku wynosiły 40.578.954,04 zł i były zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego.

Konto 223

Obroty na koncie 223 w 2021 roku wynosiły 68.204.972,18 zł i różniły się od kwoty wynikającej ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Miejskiego o kwotę 1.926.600,56 zł, która stanowiła wydatki niewygasające z 2020 roku faktycznie zrealizowane w 2021 roku.

KONTO 080

Na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazywało saldo Wn w kwocie 28.010.608,26 zł, na które zasadniczo składały się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, a także poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja).

W bilansie jednostkowym Urzędu Miejskiego w Wieluniu za 2021 rok w rubryce aktywów – A.II.2 – środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazano kwotę zgodną z saldem strony Wn konta 080, tj. 28.010.608,26 zł. Saldo obejmowało 137 zadań.

Kontroli poddano zadania, które zostały zaewidencjonowane na analitykach od nr 080-010-01010-6050W-901004W do nr 080-600-60016-6050W-901436W i na koniec 2021 roku posiadały saldo (42 zadania). W związku z faktem, że znaczna część zadań ujętych na koncie 080 – nie wykazywała obrotów w 2021 roku zwrócono się do Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju – Macieja Preś z prośbą o określenie rodzaju wydatków zaewidencjonowanych na poszczególnych analitykach oraz stwierdzenie czy dokumentacja projektowa jest aktualna, a także czy zadanie będzie realizowane w przyszłości. W odpowiedzi kontrolującym przesłano zestawienie, z którego wynikało, że:

- zaewidencjonowane dokumentacje projektowe są w całości lub **w części aktualne**, kontrolujące wskazują, że w przypadku nieaktualnych opracowań powinny one zostać podczas procesu inwentaryzacji wychwycone i odpisane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych tj. inwestycje, które nie przyniosły zamierzonego efektu rzeczowego,
- **w 7 przypadkach stwierdzono, że inwestycja została zakończona, natomiast nie zostało sporządzone OT i nie przeniesiono wytworzonych środków trwałych na konto 011, w przypadku zadania „Budowa parkingu przy szkole ul. Nadodrzańska w Wieluniu” ostatnie wydatki na zadanie zostały poniesione w 2014 roku i do dnia kontroli nie sporządzono dokumentu OT,**
- **w dwóch przypadkach wskazano na ujęcie poniesionych wydatków w dokumentach OT z 2019 roku i w jednym przypadku w OT z 2020 roku, co prawdopodobnie może oznaczać, że dokument OT nie został przekazany do księgowości celem ujęcia go w księgach rachunkowych,**
- **w przypadku zadania „Remont parkingu i dróg wewnętrznych przy krytej pływalni w Wieluniu” stwierdzono, że jest to zadanie remontowe i brak jest dla niego OT, co oznaczać może, że poniesione wydatki nie powinny zostać ujęte na koncie 080 a powinny zostać zaksięgowane w roku ich poniesienia w ciężar kosztów bieżących.**

Kontrolujące ustaliły, że część kont analitycznych poddanych kontroli nie wykazywała obrotów od co najmniej 2018 roku i w takim przypadku pozycje

takie należy poddać szczególnej kontroli w celu ustalenia przyczyn, dla których zadanie nie jest realizowane lub nie zostało zakończone, albo też zadanie zostało zakończone, a nie zostało sporządzone OT.

Kontrolujące wskazują, że inwentaryzacja konta 080 dokonana na dzień 31 grudnia 2021 roku powinna zostać wykonana z większą starannością, gdyż na koncie tym figurują zadania, które nie zostały rozliczone lub dla których dokumentacje mogły straciły ważność.

Należy wskazać, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 217) środki trwałe w budowie inwentaryzowane są corocznie wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku metodą weryfikacji czyli porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację ich wartości.

Zestawienie zadań inwestycyjnych sporządzone przez Macieja Preś – Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Akta kontroli nr 1 str. nr 1-22 Wydruk zapisów na koncie 080 w 2021 roku dla wybranych zadań inwestycyjnych oraz kserokopia protokołu weryfikacji salda konta 080 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Szczegółowej kontroli poprawności ewidencjonowania operacji na koncie 080 poddano zadania inwestycyjne wymienione dalszej części protokołu w punkcie WYDATKI INWESTYCYJNE.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Gmina Wieluń nie prowadzi samodzielnie kasy. W budynku Urzędu Miejskiego znajduje się punkt kasowy prowadzony przez Bank prowadzący obsługę bankową gminy.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W 2021 roku nie udzielono zaliczek pracownikom. Na koncie 234- pozostałe rozrachunki z pracownikami ewidencjonowano natomiast zwroty dla pracowników za faktury opłacone z własnych środków.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2021 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓLEM	168 885 671,79	167 070 895,53

Dochody bieżące	152 651 472,62	159 129 027,65
Dochody majątkowe ⁽²⁾	16 324 199,17	7 941 867,88
PRZYCHODY	28 219 115,95	22 474 242,95
z tego:		
Kredyty i pożyczki	18 244 053,89	12 499 180,89
Nadwyżka z lat poprzednich ⁽¹⁾	0,00	0,00
Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ⁽¹⁾	9 691 087,99	9 691 087,99
Niewykorzystane środki na rachunku budżetu, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy	293 974,07	293 974,07

(1) Uwagi co do prawidłowości wyliczenia kwoty wolnych środków i nadwyżki z lat poprzednich zawarto we wcześniejszej części protokołu w pkt EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(2) Nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów z zamiany nieruchomości w 2021 roku zostały zawarte w dalszej części protokołu dotyczącej DOCHODÓW ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓLEM	189 168 354,43	167 570 337,14
z tego:		
Wydatki majątkowe	41 857 392,61	29 851 995,34
Wydatki bieżące	147 310 961,82	137 718 341,80
ROZCHODY	7 936 443,31	7 936 443,31
w tym: spłata kredytów i pożyczek	7 936 443,31	7 936 443,31

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Uchwałą nr LVII/730/21 z dnia 28 grudnia 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2022 – 2032.

Zmiany do WPF wprowadzono:

- uchwałą nr LVIII/740/22 Rady Miejskiej z dnia 27 stycznia 2022 roku,
- uchwałą nr LX/751/22 Rady Miejskiej z dnia 24 lutego 2022 roku,
- uchwałą nr LXI/766/22 Rady Miejskiej z dnia 9 marca 2022 roku,
- uchwałą nr LXII/783/22 Rady Miejskiej z dnia 24 marca 2022 roku,
- uchwałą nr LXIV/793/22 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 2022 roku,
- uchwałą nr LXV/821/22 Rady Miejskiej z dnia 26 maja 2022 roku,
- uchwałą nr LXVII/833/22 Rady Miejskiej z dnia 1 lipca 2022 roku,
- uchwałą nr LXIX/854/22 Rady Miejskiej z dnia 26 lipca 2022 roku,
- uchwałą nr LXXI/880/22 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2022 roku,
- uchwałą nr LXXIII/887/22 Rady Miejskiej z dnia 29 września 2022 roku.

Analizie poddano dane zawarte w uchwale nr LVII/730/21 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022–2032 z uwzględnieniem zmian do WPF, wprowadzonych uchwałą nr LXXIII/887/22 Rady Miejskiej z dnia 29 września 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 w latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr LVII/730/22 z dnia 28.12.2021	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr LXXIII/887/22 z 29.09.2022	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2019	135 698 944,14	-	135 698 944,14	-
Wykonanie 2020	142 661 318,03	-	142 661 318,03	-
Wykonanie 2021 plan III kw.	148 404 596,73	-	148 404 596,73	-
Wykonanie 2021 NDS	159 129 027,65	-	159 129 027,65	-
WPF 2022	130 955 091,05	-21,51%	164 439 626,98	3,23%
WPF 2023	138 100 000,00	5,17%	135 200 000,00	-21,63%
WPF 2024	138 600 000,00	0,36%	155 400 000,00	13,00%
WPF 2025	139 200 000,00	0,43%	161 950 000,00	4,04%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że przy sporządzaniu prognozy kierowano się wskaźnikami makroekonomicznymi zawartymi w „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” ogłoszonych przez Ministerstwo Finansów. Bazą do prognoz na lata 2022-2032 są wydatki i dochody wykonane w latach 2019-2021 oraz analiza i utrzymanie dotychczasowego trendu.

W uchwale z dnia 28 grudnia 2021 roku spadek dochodów bieżących w 2022 roku w stosunku do 2021 roku wynikał przede wszystkim z otrzymanych informacji o dotacjach i środkach przeznaczonych na cele bieżące - spadek o 20.000.000 zł (które zazwyczaj zwiększają się w trakcie roku) oraz spadku udziałów w PIT o około 3.000.000 zł, przy jednoczesnym wzroście pozostałych dochodów bieżących o 3.800.000 zł, udziałów w CIT o 1.300.000 zł w stosunku do planowanego wykonania 2021 roku. Natomiast w uchwale z dnia 29 września 2022 roku spadek dochodów w 2023 roku o 21% w stosunku do 2022 roku spowodowany był prognozowaniem na kolejne lata dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w kwocie o około 18.000.000 zł mniejszej niż planowane w 2022 roku (co jest wynikiem przejęcia wypłat świadczeń 500+ od dnia 1 lipca 2022 roku przez ZUS). Należy zaznaczyć, iż mimo dokonanych w trakcie 2022 roku zwiększeń prognozowanych na 2022 rok dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ich plan na dzień 29 września 2022 roku nadal pozostawał na poziomie niższym o około 7.000.000 zł, niż wykonanie w 2021 roku.

Dochody majątkowe i dochody ze sprzedaży majątku

Dochody majątkowe	Uchwała nr LVII/730/22 z dnia 28.12.2021	W tym:		Uchwała nr LXXIII/887/22 z 29.09.2022	W tym:	
		Ze sprzedaży majątku	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		W tym ze sprzedaży majątku	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
2022 rok – plan	12 981 383,98	4 450 000,00	8 475 383,98	16 481 116,68	4 464 158,00	8 911 448,00
2023 rok – prognoza	6 900 000,00	3 396 295,00	3 500 000,00	26 009 683,88	300 000,00	25 709 683,88
2024 rok – prognoza	3 300 000,00	3 255 000,00		9 650 000,00	300 000,00	9 350 000,00
2025 rok – prognoza	300 000,00	250 000,00		300 000,00	300 000,00	
2025 rok –	300 000,00	246 100,00		300 000,00	300 000,00	

prognoza						
2027 rok – prognoza	300 000,00	241 000,00		300 000,00	300 000,00	
2028 rok – prognoza	300 000,00	241 000,00		300 000,00	300 000,00	

Dochody ze sprzedaży majątku na rok 2022 zaplanowano w pierwotnej WPF jak i WPF z dnia 29 września 2022 roku w kwocie 4.000.000 zł i dotyczyły one dochodów ze sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz ze sprzedaż lokali dokonanych w latach wcześniejszych, których cena została rozłożona na raty oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności rozłożone na raty również w latach wcześniejszych. W pierwotnej WPF na dalsze lata planowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie ponad 3.000.000 zł (2023 i 2024 rok) na dalsze lata planowano kwoty około 250.000 zł. Natomiast w WPF z 29 września 2022 roku zaplanowano na kolejne lata dochody ze sprzedaży majątku jedynie w kwocie 300.000 zł rocznie.

Na początek roku planowano dochody z tytułu dotacji oraz środków na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich w 2022 roku w kwocie 8.475.383,98 zł, natomiast w 2023 roku zaplanowano kwotę 3.500.000 zł, która dotyczyła zadań:

Lp.	Umowa/zadanie	Kwota dochodu	
		2022 rok	2023 rok
1	Budowa systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych wraz z Punktem Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Rudzie z infrastrukturą towarzyszącą	4 355 536,00	808 166,40
2	Remont zabytkowego dworu drewnianego mieszczącego się w Muzeum Wnętrz Dworskich oddział Muzeum Ziemi Wieluńskiej w Wieluniu - rozbudowa i remont domu nad stawem i przekształcenie jego układu funkcjonalno-użytkowego oraz remont Kantorka zlokalizowanego w przestrzeni dworskiej	250 000,00	699 728,25
3	Wykonanie przyłączy kanalizacyjnych na obszarze Gminy Wieluń	394 370,00	-
4	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych do wykorzystania w 2022 roku	1 846 027,98	-
5	Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 5 w Wieluniu	1 500 000,00	1 500 000,00
6	Budowa Kanalizacji we wsi Sieniec	129 450,00	-
	Razem	8 475 383,98	3 007 894,65

W WPF z dnia 29 września 2022 roku zaplanowano na 2022 rok dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 8.911.448,00 zł oraz na 2023 rok w kwocie 25.709.683,88 zł i na 2024 rok w kwocie 9.350.000 zł. Na dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje złożyły się zadania:

Lp.	Umowa/zadanie	Kwota dochodu		
		2022 rok	2023 rok	2024 rok
1	Budowa systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych wraz z Punktem Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Rudzie z infrastrukturą towarzyszącą	2 210 666,40	6 860 315,60	-
2	Remont zabytkowego dworu drewnianego mieszczącego się w Muzeum Wnętrz Dworskich oddział Muzeum Ziemi Wieluńskiej w Wieluniu - rozbudowa i remont domu nad stawem i przekształcenie jego układu funkcjonalno-użytkowego oraz remont Kantorka zlokalizowanego w przestrzeni dworskiej	250 000,00	699 728,25	-
3	Wykonanie przyłączy kanalizacyjnych na obszarze Gminy Wieluń	199 370,00	-	-

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

	Wykonanie przyłączy kanalizacyjnych na obszarze Gminy Wieluń - wpłaty mieszkańców	77 790,00	-	-
4	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych do wykorzystania w 2022 roku na zadanie Przebudowa drogi we wsi Widoradz i Budowa Kanalizacji sanitarnej dla wsi we wschodniej części Gminy - Sieniec	1 846 027,98	-	-
5	Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 5 w Wieluniu	0,00	3 000 000,00	-
6	Budowa Kanalizacji we wsi Sieniec	517 800,00	-	-
7	Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń - edycja II	1 068 090,00	4 050 533,90	-
8	Budowa drogi gminnej nr 117510E ul. Ciepłownicza w Wieluniu wraz z zjazdami, odwodnieniem i oświetleniem	-	9 350 000,00	9 350 000,00
9	Polski Ład II - Modernizacja infrastruktury sportowej w Gminie Wieluń	-	1 000 000,00	-
10	Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń - edycja I	2 448 000,00	-	-
11	Drogi dojazdowe do gruntów rolnych - Małyszyn - Urbanice	109 900,00	-	-
12	Przedszkole dla wszystkich	55 727,78	-	-
13	Cyfrowa Gmina	95 695,00	-	-
14	zwrot z funduszu sołeckiego	32 380,84	-	-
	Razem	8 911 448,00	24 960 577,75	9 350 000,00

Zarówno w uchwale pierwotnej w sprawie WPF jak i w zmianie z dnia 29 września 2022 roku dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje planowane na 2023 rok zostały zawyżone o odpowiednio 492.105,35 zł i 749.106,13 zł. Powyższa nieprawidłowość została skorygowana uchwałą nr LXXIV/904/22 z dnia 27 października 2022 roku, którą zmieniono planowaną kwotę dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje na 2023 rok do kwoty wynikającej z zawartych umów.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr LVII/730/22 z dnia 28.12.2021	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr LXXIII/887/22 z 29.09.2022	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2019	115 745 074,72	-	115 745 074,72	-
Wykonanie 2020	130 779 920,73	-	130 779 920,73	-
Wykonanie 2021 plan III kw.	145 384 207,93	-	145 384 207,93	-
Wykonanie 2021 NDS	137 718 341,80	-	137 718 341,80	-
WPF 2022	122 659 149,44	-12,28%	148 367 615,24	7,18%
WPF 2023	126 580 314,00	3,10%	128 631 776,00	-15,34%
WPF 2024	119 733 083,41	-5,72%	132 886 463,16	3,20%
WPF 2025	117 817 893,12	-1,63%	137 882 073,12	3,62%

Podstawą planowania kwot koniecznych wydatków jest poziom i dynamika ich wykonania w latach 2019 – 2021. Wydatki bieżące oszacowano na podstawie danych z przeszłości z wykorzystaniem elementów prognozy makroekonomicznej. Prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych na 2022 roku wynosił 103% i takim wskaźnikiem przeszacowano wydatki bieżące na 3 następne lata.

Wg wyjaśnienia przekazanego przez Skarbnika spadek planowanych na 2022 rok wydatków bieżących w pierwotnej WPF w stosunku do 2021 roku wynikał przede wszystkim z przeniesienia obsługi programu 500+ od połowy 2022 roku do ZUS. Roczne wydatki na realizację ww. programu opiewały na kwotę około 20.000.000 zł. Tak samo w przypadku zmniejszenia wydatków bieżących planowanych na 2023 rok w stosunku

do 2022 roku w WPF z dnia 29 września 2022 roku - główną przyczyną jest całkowite wyłączenie z budżetu Gminy Wieluń wydatków na obsługę programu 500+.

Przychody budżetu

W pierwotnej WPF na lata 2022-2032 jednostka planowała przychody budżetu w kwocie 19.968.312,71 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz na 2023 rok w kwocie 10.924.723,71 zł również z tytułu kredytów i pożyczek. W uchwale z dnia 29 września 2022 roku planowano przychody na lata 2022-2024 odpowiednio w kwotach: 23.252.114,74 zł – 2022 rok, 30.922.092,12 zł – 2023 rok i 2.100.000 zł – 2024 rok. Źródła przychodów przedstawia poniższa tabela:

Przychody budżetu	Uchwała nr LVII/730/21 z dnia 28.12.2021	Uchwała nr LXXIII/887/22 z 29.09.2022	Uchwała nr LVII/730/21 z dnia 28.12.2021	Uchwała nr LXXIII/887/22 z 29.09.2022	Uchwała nr LVII/730/21 z dnia 28.12.2021	Uchwała nr LXXIII/887/22 z 29.09.2022
wg tytułów	plan 2022		prognoza 2023		prognoza 2024	
nadwyżka z lat ubiegłych	-	7 017 863,06	-	-	-	-
w tym na pokrycie deficytu	-	7 017 863,06	-	-	-	-
wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	-	4 063 305,97	-	-	-	-
w tym na pokrycie deficytu	-	4 063 305,97	-	-	-	-
kredyty pożyczki, emisja papierów wartościowych	19 968 312,71	12 170 945,71	10 924 723,71	30 922 092,12	-	2 100 000,00
w tym na pokrycie deficytu	11 351 715,00	3 888 906,00	380 314,00	22 859 092,12	-	-
inne przychody	-	-	-	-	-	-
w tym na pokrycie deficytu	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	19 968 312,71	23 252 114,74	10 924 723,71	30 922 092,12	0,00	2 100 000,00

Rozchody budżetu

Uchwała nr LVII/730/21 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2021 roku

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 10.6 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2022	8 616 599,71	8 616 599,71	0,00	8 282 039,71	334 560,00
WPF 2023	10 544 409,71	8 248 600,00	2 295 809,71	7 915 420,00	333 180,00
WPF 2024	10 466 916,59	7 006 522,88	3 460 393,71	6 673 342,88	333 180,00
WPF 2025	9 682 106,88	6 214 522,88	3 467 584,00	5 881 342,88	333 180,00
WPF 2026	7 833 802,72	4 366 218,72	3 467 584,00	4 033 038,72	333 180,00
WPF 2027	6 789 802,72	3 322 218,72	3 467 584,00	2 989 038,72	333 180,00
WPF 2028	5 412 244,00	1 944 660,00	3 467 584,00	1 611 480,00	333 180,00
WPF 2029	5 412 244,00	1 944 660,00	3 467 584,00	1 611 480,00	333 180,00
WPF 2030	5 412 244,00	1 944 660,00	3 467 584,00	1 611 480,00	333 180,00
WPF 2031	2 934 000,00	-	1 428 353,60	-	0,00
WPF 2032	2 934 000,00	-	2 934 000,00	-	0,00
Razem	76 038 370,33	43 608 662,91	32 429 707,42	40 608 662,91	3 000 000,00

Różnica pomiędzy spłatami rat kapitałowych wynikającymi wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 10.6 WPF), a spłatami rat kapitałowych

wynikającymi z zawartych umów wynikała z faktu, że ostatecznie w 2021 roku kredyt zaciągnięto w kwocie o 3.000.000 zł niższej niż planowano, co zostało skorygowane w zmianie WPF z lutego 2022 roku.

Uchwała nr LXXIII/887/22 Rady Miejskiej z dnia 29 września 2022 roku

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 10.6 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2022	8 282 039,71	8 282 039,71	0,00	8 282 039,71	0,00
WPF 2023	8 063 000,00	7 915 420,00	147 580,00	7 915 420,00	0,00
WPF 2024	7 500 536,84	6 673 342,88	827 193,96	6 673 342,88	0,00
WPF 2025	7 068 386,63	5 881 342,88	1 187 043,75	5 881 342,88	0,00
WPF 2026	7 169 622,72	4 033 038,72	3 136 584,00	4 033 038,72	0,00
WPF 2027	7 025 622,72	2 989 038,72	4 036 584,00	2 989 038,72	0,00
WPF 2028	6 299 660,12	1 611 480,00	4 688 180,12	1 611 480,00	0,00
WPF 2029	7 348 064,00	1 611 480,00	5 736 584,00	1 611 480,00	0,00
WPF 2030	9 348 064,00	1 611 480,00	7 736 584,00	1 611 480,00	0,00
WPF 2031	9 203 000,00	-	9 203 000,00	-	0,00
WPF 2032	7 285 500,00	-	7 285 500,00	-	0,00
Razem	84 593 496,74	40 608 662,91	43 984 833,83	40 608 662,91	0,00

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2020 - 2021

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Wymiar i księgowość wszystkich podatków, tj. od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych prowadzone są w oparciu o system komputerowy PUMA dla potrzeb Jednostek Samorządu Terytorialnego autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej ZETO sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie.

Zarządzeniem nr 165/18 Burmistrza Wielunia z dnia 3 października 2018 roku wprowadzono do użytku wewnętrznego instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, w której znajduje się opis kont syntetycznych stosowanych do ewidencji podatków i opłat. Zmiany do zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 112/20 Burmistrza Wielunia z dnia 3 lipca 2020 roku.

W instrukcji wskazano, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej.

Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont Urzędu: 130 – rachunek bieżący urzędu, 141 – środki pieniężne w drodze, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 750 – przychody z tytułu dochodów budżetowych. Wymienione konta syntetyczne zostały opisane w załączniku nr 1 Zarządzenia nr 5/18 Burmistrza Wielunia z dnia 10 stycznia 2018 roku. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych oraz podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu).

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieluniu sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych zajmuje się Wydział Podatków i Opłat, kierowany przez Naczelnika Wydziału.

Uchwałą nr VII/132/19 z dnia 25 lutego 2019 roku, zmienioną uchwałą nr XXV/391/20 z dnia 31 marca 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wprowadziła pobór podatku w drodze inkasa.

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		20 899 000,00	21 326 071,35	102,04%	13,65%
1.	Podatek od nieruchomości	13 800 000,00	14 234 366,40	103,15%	9,11%
2.	Podatek rolny	746 000,00	692 692,27	92,85%	0,44%
3.	Podatek leśny	68 000,00	66 761,04	98,18%	0,04%
4.	Podatek od środków transportowych	5 800 000,00	5 921 945,24	102,10%	3,79%
5.	Opłata targowa	485 000,00	410 306,40	84,60%	0,26%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Wieluniu.

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
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		21 489 900,00	23 158 751,27	107,77%	13,86%
1.	Podatek od nieruchomości	15 200 000,00	16 285 017,55	107,14%	9,75%
2.	Podatek rolny	746 000,00	711 370,34	95,36%	0,43%
3.	Podatek leśny	68 000,00	68 563,37	100,83%	0,04%
4.	Podatek od środków transportowych	5 475 900,00	6 093 800,01	111,28%	3,65%
5.	Opłata targowa ⁽¹⁾	-	-	-	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Wieluniu.

(1) W dniu 22 marca 2021 roku Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek budżetu (organu) rekompensatę z tytułu opłaty targowej w kwocie 617.172,80 zł (klasyfikacja budżetowa dział 756 rozdział 75618 § 268).

Podatek od nieruchomości

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Wieluń w latach 2020 – 2021 zostały określone uchwałą Rady Miejskiej nr XV/175/15 z dnia 3 grudnia 2015 roku. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 5330 w dniu 14 grudnia 2015 roku.

W dniu 28 października 2021 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr LIV/686/21 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 listopada 2021 roku, poz. 5280. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Miejską w Wieluniu z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów i Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2020 rok		2021 rok		2022 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,95	0,55	0,99	0,55	1,03	0,70
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,80	3,92	4,99	3,92	5,17	3,92
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,50	0,11	0,52	0,11	0,54	0,20
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	2,50	3,28	2,50	3,40	2,50
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,81	0,55	0,85	0,55	0,89	0,65
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	18,50	24,84	18,50	25,74	20,00

Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	11,18	9,35	11,62	9,35	12,04	9,50
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	4,03	5,06	4,03	5,25	4,20
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: - letniskowych – od 1m ² powierzchni użytkowej - zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	8,05	3,98	8,37	3,98	8,68	4,00
Od budowli 1) wodociągowych, urządzeń kanalizacji sanitarnej i sieci ciepłowniczych 2) pozostałych	2%	0,5% 2%	2%	0,5% 2%	2%	0,5% 2%

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wieluń obowiązujące w latach 2020-2022 nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 2019 r., poz. 738) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M. P. z 2020 r., poz. 673) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M. P. z 2021 r. poz. 724).

Zwolnienia z podatku od nieruchomości

Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości i zwolnień od podatku od środków transportowych zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie pomocy społecznej, kultury, kultury fizycznej i sportu oraz ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienia nie obejmują gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Uchwałą nr XXXIX/551/21 z dnia 27 stycznia 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu wprowadziła zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 lutego 2021 roku, poz. 717. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Wymienioną uchwałą zwolniono z podatku od nieruchomości na okres do 1 roku:

- nowo wybudowane budynki lub ich części oraz nowo wybudowane budowle i ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń – zwolnienie przysługuje z dniem 1 stycznia roku, następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynków lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem,
- nowo nabyte budynki lub ich części oraz nowo nabyte budowle i ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń – zwolnienie przysługuje od pierwszego dnia miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu podatku od nieruchomości.

W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała nr XXI/230/16 z dnia 19 kwietnia 2016 roku Rady Miejska w Wieluniu w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 10 maja 2016 roku, poz. 2070. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i obowiązywała do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Ponadto Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwały w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 (wirusa SARS-CoV-2):

- nr XXVI/397/20 z dnia 6 maja 2020 roku, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 2 czerwca 2020 roku, poz. 3069. Uchwała została zmieniona uchwałą nr XXVII/424/20 z dnia 15 maja 2020 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 4 czerwca 2020 roku, poz. 3160),
- nr XLV/600/21 z dnia 9 kwietnia 2021 roku, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 30 kwietnia 2021 roku, poz. 1957.

Uchwałą nr XXIX/224/98 z dnia 27 marca 1998 roku Rada Gminy w Wieluniu ustaliła opłatę prolongacyjną w wysokości 40% stawki odsetek za zwłokę ogłoszonej przez Ministra Finansów, w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej – z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2020 roku wynosiły 10.028.091,55 zł i stanowiły 6,42% dochodów budżetowych, a w 2021 roku wynosiły kwotę 11.665.558,22 zł i stanowiły 6,98% dochodów budżetowych.

Przypis podatku netto (wymiar + przypisy - odpisy) w 2020 roku wynosił 10.712.128,00 zł, w 2021 roku 11.500.891,00 zł.

Kontrolą objęto 12 osób prawnych, będących podatnikami podatku od nieruchomości w latach 2020-2021, oznaczonych nr kont (...) ⁵. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych (po korektach) wynosił w 2020 roku 3.939.260,00 zł (tj. 36,77% ogółu przypisanego podatku netto w 2020 roku), w 2021 roku 4.061.949,00 zł (tj. 35,32% ogółu przypisanego podatku netto w 2021 roku). Deklaracje złożone na lata 2020-2021 porównano również z deklaracjami złożonymi na 2022 rok.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2020-2021, zawierające dane: o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwoty zadeklarowanego podatku (wraz z korektami) oraz kwoty podatku według stawek wynikających z uchwały Rady Miejskiej stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

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.

Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku nr 14, poz. 67 ze zm.). W 2020 i 2021 roku, po terminie wskazanym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, do Urzędu Miejskiego w Wieluniu wpłynęły deklaracje od podatników o numerach identyfikacyjnych (...)⁶. W większości przypadków, w których podatnicy nie złożyli deklaracji na podatek, organ podatkowy kierował do podatników wezwania.

Stawki podatkowe określone w złożonych przez podatników deklaracjach podatkowych za poszczególne lata objęte kontrolą były zgodne ze stawkami określonymi stosownymi uchwałami Rady Miejskiej w Wieluniu. Błędów rachunkowych w obliczaniu podatku nie stwierdzono.

Powierzchnie gruntów wykazane w poszczególnych deklaracjach były zgodne z przedłożonymi kontrolującym informacjami o działce oraz innymi dokumentami (np. postanowieniami sądowymi).

Kontrolą objęto również terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI i XII raty za 2021 rok. Ustalono, że 18 rat podatku uregulowano w terminie, 4 raty zapłacono z opóźnieniem wraz z odsetkami za zwłokę. W przypadku podatnika nr (...) ⁷ raty podatku XI i XII zostały umorzone. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 8 protokołu kontroli.*

Podatnik nr konta (...) ⁸

Decyzją nr WP.3120.1.133.2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku Burmistrz Wielunia postanowił umorzyć zaległość za okres: IV, V, VI 2020 roku w podatku od nieruchomości w kwocie 28.404,00 zł i odsetki należne za zwłokę w kwocie 1.292,00 zł. Decyzję podpisał Burmistrz Wielunia.

Decyzję doręczono w dniu 11 stycznia 2021 roku, natomiast podatek odpisano na koncie podatkowym nr (...) ⁹ pod datą 31 grudnia 2020 roku. Zatem odpis nastąpił przed skutecznym doręczeniem decyzji (odpis nastąpił zbyt wcześnie). W świetle art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią

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.

związany od chwili jej doręczenia. Wyjątkiem od tej reguły są decyzje, o których mowa w art. 67d ustawy Ordynacja podatkowa, czyli decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z urzędu. Decyzje te wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania.

Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 9 grudnia 2020 roku (dokument elektroniczny złożony w dniu 9 grudnia 2020 roku, wpływ w wersji papierowej do Urzędu w dniu 15 grudnia 2020 roku) (...) ¹⁰.

Podatnik nr konta (...) ¹¹

Podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2019-2020 dopiero w dniu 7 sierpnia 2020 roku, a na 2021 rok dopiero w dniu 19 maja 2021 roku. Nie wzywano podatnika do złożenia deklaracji. Na 2022 rok podatnik złożył deklarację terminowo. Spółka z o.o. została zarejestrowana w KRS w dniu 8 marca 2019 roku. Spółka jest użytkownikiem wieczystym działki będącej własnością Skarbu Państwa (...) ¹² o powierzchni 0,4024 ha (Ba) na podstawie aktu notarialnego z dnia 15 maja 2019 roku.

Podatnik nie wykazuje do opodatkowania budowli. Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że na działce (...) ¹³ będącej w użytkowaniu wieczystym Spółki nie ma budowli.

Decyzją z dnia 5 października 2020 roku Burmistrz Wielunia umorzył zaległość w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 10.108,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 716,00 zł (dot. rat VI,VII,VIII,IX,X,XI,XII/2019). Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 30 lipca 2020 roku (wpływ do Urzędu w dniu 3 sierpnia 2020 roku) (...) ¹⁴.

Decyzją z dnia 20 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia umorzył zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 17.328,00 zł i odsetki należne za zwłokę w kwocie 656,00 zł za 2020 rok. Decyzję podpisał Burmistrz Wielunia. Decyzję doręczono w dniu 25 stycznia 2021 roku (w ewidencji podatkowej odpisano podatek pod datą wydania, a nie doręczenia decyzji).

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.

Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 22 grudnia 2020 roku (...) ¹⁵.

Decyzją z dnia 21 września 2021 roku Burmistrz Wielunia rozłożył na raty płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za okres I-VI.2021 w łącznej kwocie 8.849,00 zł na 10 rat od dnia 1 października 2021 roku do dnia 1 lipca 2022 roku oraz naliczył opłatę prolongacyjną w wysokości 170 zł. Razem do zapłaty 9.019 zł.

Decyzję podpisał z up. Burmistrza Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych. Podatnik potwierdził odbiór decyzji.

Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 9 lipca 2021 roku (uzupełniony w dniu 23 sierpnia 2021 roku) (...) ¹⁶.

Podatnik nr konta (...) ¹⁷

Spółka złożyła deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 28 stycznia 2020 roku na kwotę podatku 166.816,00 zł.

Następnie w dniu 15 czerwca 2020 roku podatnik złożył informację o prowadzonej działalności, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XXVI/397/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 6 maja 2020 roku (zmiana uchwałą nr XXVII/424/20 Rady z dnia 15 maja 2020 roku). W informacji podatnik wskazał, że: [1] na dzień 31 grudnia 2019 roku nie znajdował się z trudnej sytuacji w rozumieniu art. 2 pkt 18 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku uznające niektóre rodzaje pomocy ze zgodne z rynkiem wewnętrznym z zastosowaniem art. 107 i 108 Traktatu, [2] na dzień 29 lutego 2020 roku nie posiadał wobec Gminy zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (powyższe potwierdził pracownik Urzędu w „karcie sprawy”), [3] odnotował spadek przychodów ze sprzedaży prowadzonej działalności gospodarczej z powodu COVID-19 powyżej 50%, obliczony jako stosunek przychodów ze sprzedaży w miesiącu, w którym przypada termin płatności podatku w porównaniu do analogicznego miesiąca roku poprzedniego.

Podatnik załączył formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały Rady z dnia 6 maja 2020 roku. Załączono również zapisy w rejestrach sprzedaży w miesiącu maju 2019 roku i 2020 roku.

Ulga wyniosła 13.901,00 zł i stanowiła zwolnienie z V raty podatku od nieruchomości za 2020 rok. Analogiczną jak powyżej informację o prowadzonej działalności gospodarczej podatnik sporządził z datą 6 lipca 2020 roku (brak daty wpływu do Urzędu) wraz z formularzem informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19. Ulga wyniosła 13.900,00 zł i stanowiła zwolnienie z VI raty podatku od nieruchomości za 2020 rok.

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.

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 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.

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.

Podatnik złożył w dniach 23 czerwca 2020 roku i 6 lipca 2020 roku korekty deklaracji DN-1 za 2020 rok w związku z przyznanymi ulgami.

Podatnik nr konta (...) ¹⁸

Podatnik złożył w dniu 22 stycznia 2021 roku deklarację na podatek od nieruchomości za 2020 rok, w której wykazał grunty pozostałe o pow. 57 m² oraz budynki mieszkalne o pow. 41,93 m². Kwota podatku 24,00 zł za okres od marca do grudnia 2020 roku (nabycie lokalu mieszkalnego w lutym 2020 roku). Następnie podatnik złożył korektę deklaracji na 2020 rok w dniu 22 stycznia 2021 roku, w której skorygowano podatek za okres od lipca do grudnia 2020 roku (sprzedaż lokalu w czerwcu 2020 roku).

Z ustaleń kontroli wynikało, że udział w nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki (...) ¹⁹ o powierzchni 4.100 m² wynosi $\frac{131}{10000}$. Tym samym powierzchnia gruntów pozostałych powinna wynosić 53,71 m². Powyższy błąd nie miał jednak wpływu na wysokość zobowiązania podatkowego.

Podatnik nr konta (...) ²⁰

Pismem z dnia 24 marca 2021 roku (wpływ do Urzędu w dniu 29 marca 2021 roku) pełnomocnik substytucyjny (...) ²¹ wystąpił do Burmistrza Wielunia o:

- wznowienie postępowań podatkowych dotyczących nieruchomości położonej pod adresem (...) ²², prowadzonego za lata 2019 (od 28 października 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku), 2020 i 2021, powołując się na art. 240 § 1 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa,
- uchylenie decyzji podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości za lata wymienione powyżej oraz o orzeczenie, co do istoty sprawy i ustalenie podatku od nieruchomości za wymienione lata w oparciu o stawki:

[1] dla gruntów jak dla gruntów pozostałych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w rozumieniu stosownych uchwał prawa miejscowego dotyczących wysokości stawek podatku od nieruchomości,

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.

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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

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

[2] dla budynków jak dla budynków pozostałych w rozumieniu przepisu art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w rozumieniu stosownych uchwał prawa miejscowego dotyczących wysokości stawek podatku od nieruchomości, co do powierzchni budynków szczegółowo opisanej we wniosku,

- o zwrot różnicy w podatku od nieruchomości za powyżej wymienione lata między podatkiem zapłaconym przez Spółkę, a podatkiem postulowanym we wniosku.

W uzasadnieniu wniosku powołano się na wyrok z dnia 24 lutego 2021 roku Trybunału Konstytucyjnego w Warszawie (sygn. akt SK 39/19), w którym Trybunał orzekł: „ *art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych rozumiany w ten sposób, że o związaniu gruntu, budynku lub budowli z prowadzeniem działalności gospodarczej decyduje wyłącznie posiadanie gruntu, budynku lub budowli przez przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą, jest niezgodny z art. 64 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 3 i art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej*”. Wyrok ten daje podstawę do wnioskowania o wznowienie postępowań podatkowych, o których mowa we wniosku.

Wnioskodawca wskazał, że nieruchomości, o których mowa we wniosku nie były związane z działalnością gospodarczą wnioskodawcy oraz że opisane we wniosku części budynku powinny być opodatkowane stawką jak za budynki pozostałe, zaś grunty stawką podatku jak za grunty pozostałe.

Postanowieniem z dnia 27 kwietnia 2021 roku wezwano podatnika do uzupełnienia wniosku poprzez wskazanie postępowań podatkowych, dotyczących nieruchomości położonej pod adresem (...) ²³, które zostały przeprowadzone ze strony organu podatkowego w ww. zakresie w okresie 2019-2021 oraz przedłożenie deklaracji podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w okresie 2019-2021. W postawieniu podkreślono, że podatnik złożył deklarację podatkową wraz z załącznikami na 2020 rok w dniu 30 stycznia 2020 roku. Jeśli Spółka zamierza dokonać zmiany opodatkowania posiadanych nieruchomości i obiektów budowlanych za 2020 rok należy złożyć korektę deklaracji podatkowej. Spółka nie dopełniła jednak ustawowego obowiązku opodatkowania na 2019 i na 2021 rok.

W dniu 11 maja 2021 roku zostały złożone w Urzędzie Miejskim w Wieluniu korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2020 (pierwotna deklaracja za 2019 rok wpłynęła do Urzędu w dniu 30 stycznia 2020 roku, a do Wydziału Podatków i Opłat znacznie później) oraz deklaracja na podatek od nieruchomości za 2021 rok. Kolejnym postanowieniem z dnia 12 maja 2021 roku organ podatkowy wezwał podatnika do uzupełnienia wniosku o pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji podatkowych oraz o wskazanie wysokości wnioskowanej nadpłaty.

W dniach 14 i 16 czerwca 2021 roku organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za lata 2019-2021.

W dniu 3 sierpnia 2021 roku Burmistrz Wielunia wydał decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2019 rok. Wymienioną decyzją organ podatkowy odmówił zwrotu nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2019 rok oraz określił wysokość zobowiązania podatkowego za 2019 rok w kwocie 11.068,00 zł.

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

Podatnik wniósł odwołanie do SKO w Sieradzu. SKO uchyliło w całości decyzję organu I instancji i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ.

W dniu 5 sierpnia 2021 roku Burmistrz Wielunia wydał decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2020 rok. Wymienioną decyzją organ podatkowy odmówił zwrotu nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2020 rok oraz określił wysokość zobowiązania podatkowego za 2020 rok w kwocie 66.407,00 zł. Podatnik wniósł odwołanie do SKO w Sieradzu. SKO uchyliło w całości decyzję organu I instancji i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ.

W dniu 5 sierpnia 2021 roku Burmistrz Wielunia wydał decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2021 rok. Wymienioną decyzją organ podatkowy odmówił zwrotu nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2021 rok oraz określił wysokość zobowiązania podatkowego za 2021 rok w kwocie 57.956,00 zł. Decyzję doręczono w dniu 10 sierpnia 2021 roku. Podatnik wniósł odwołanie do SKO w Sieradzu. SKO uchyliło w całości decyzję organu I instancji i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ.

Pismem z dnia 22 grudnia 2021 roku organ podatkowy wezwał podatnika do uzupełnienia wniosku z dnia 29 marca 2021 roku o zwrot nadpłaty w podatku od nieruchomości, o wskazanie wysokości wnioskowanej nadpłaty i rachunku bankowego.

Postanowieniem z dnia 26 stycznia 2022 roku Burmistrz Wielunia zaliczył wpłatę kwoty 124.426,00 zł dokonaną w dniach 3 i 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia, 28 maja, 30 czerwca, 31 lipca, 31 sierpnia, 30 września, 30 października, 2 i 30 grudnia 2020 roku, 7 maja, 4 sierpnia, 13 września, 6 października, 4 listopada, 7 grudnia 2021 roku za pośrednictwem banku w następujący sposób: [1] kwota przypadająca na poczet podatku – 123.921,00 zł, [2] kwota przypadająca na odsetki – 505,00 zł. W postanowieniu wskazano, że na dzień 25 stycznia 2021 roku, na koncie podatnika figurowało saldo nadpłaty w podatku od nieruchomości w kwocie 21.677,00 zł (powyższa kwota została zwrócona na wskazane w piśmie konto). Zwrot kwoty 21.677,00 zł w dniu 25 stycznia 2022 roku.

W dniu 7 czerwca 2022 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 rok, w której zadeklarował podatek do zapłaty w kwocie 64.544,00 zł.

Podatnik nr konta (...) ²⁴

Decyzją z dnia 26 lutego 2021 roku Burmistrz Wielunia rozłożył na 24 raty zaległość podatkową w kwocie 476.519,00 zł płatną w okresie od dnia 25 marca 2021 roku do dnia 25 lutego 2023 roku oraz naliczył opłatę prolongacyjną w wysokości 16.704,00 zł; razem do zapłaty 493.223,00 zł. Jednocześnie Burmistrz postanowił umorzyć odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 11.614,00 zł. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że rozłożenie na raty i umorzenie odsetek dotyczyło okresu VIII-XII.2020. Decyzję podpisał Burmistrz Wielunia. Decyzję doręczono w dniu 4 marca 2021 roku. (na koncie księgowym podatnika umorzone odsetki i rozłożenie zaległości podatkowej na raty ujęto z datą 3 marca 2021 roku, czyli przed doręczeniem decyzji podatnikowi).

Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 2 lutego 2021 roku (wpływ drogą elektroniczną w dniu 4 lutego 2021 roku), w którym Spółka wniosła o rozłożenie na 24

²⁴ 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.

miesięczne raty oraz umorzenie odsetek w zakresie podatku od nieruchomości za okres od 1 sierpnia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. (...) ²⁵.

Ustalono, że rata podatku, której termin zapłaty według ww. decyzji został ustalony do dnia 25 października 2021 roku, została uregulowana z jednodniowym opóźnieniem. Organ podatkowy anulował odpis tej raty w kwocie 19.855,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej w kwocie 458,00 zł, w związku z niezachowaniem terminu płatności. Rata ta stała się wymagalna z pierwotnym terminem płatności (rata została uregulowana w dniu 26 października 2021 roku wraz z odsetkami naliczonymi od pierwotnego terminu zapłaty).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2020 roku wynosiły 4.206.274,85 zł i stanowiły 2,69% dochodów budżetowych, a w 2021 roku wynosiły kwotę 4.619.459,33 zł i stanowiły 2,76% dochodów budżetowych.

Przypis podatku netto (wymiar + przypisy - odpisy) w 2020 roku wynosił 4.502.435,00 zł, a w 2021 roku 4.631.060,00 zł.

Kontrolą objęto 10 osób fizycznych, będących podatnikami podatku od nieruchomości w latach 2020-2021, oznaczonych nr kont (...) ²⁶. Deklaracje złożone na lata 2020-2021 porównano również z deklaracjami złożonymi na 2022 rok.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2020-2021, zawierające dane: o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwoty zadeklarowanego podatku (wraz z korektami) oraz kwoty podatku według stawek wynikających z uchwały Rady Miejskiej stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

- podatnicy objęci próbą kontroli złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości / informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych;
- do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Wieluniu;
- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku, tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- przedsiębiorcy (osoby fizyczne) zostali opodatkowani wg stawek przewidzianych dla nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą;
- dane wykazywane w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych w zakresie powierzchni gruntów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Podatnik nr konta (...) ²⁷

²⁵ 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.

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

W dniu 30 listopada 2021 roku podatnik zgłosił zamiar korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis, zgodnie z załącznikiem do uchwały nr XXXIX/551/21 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 27 stycznia 2021 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Podatnik przedłożył zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis w latach 2019-2021 oraz formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.

W decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2022 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 4 lutego 2022 roku ustalono zobowiązanie podatkowe w łącznej kwocie 13.966,00 zł, w tym zwolniono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku z podatku od nieruchomości: [1] budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - kwota ulgi 14.900,00 zł, [2] budowle - kwota ulgi 1.400,00 zł, [3] budowle wodociągowe, urządzenia kanalizacji sanitarnej i sieci ciepłownicze - kwota ulgi 11,50 zł.

Podatnik nr konta (...) ²⁸

Decyzją z dnia 24 czerwca 2020 roku zmniejszono wymiar podatku od nieruchomości na 2020 rok o kwotę 8.734,00 zł. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że po dostarczeniu decyzji wymiarowej nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania podatkowego. Zdarzenie – zwolnienie z podatku za II kwartał 2020 roku na podstawie uchwały nr XXVI/397/20 Rady Miejskiej w Wieluniu.

Zmiany dokonano na wniosek (informacja o prowadzonej działalności gospodarczej) podatnika z dnia 1 czerwca 2020 roku, w której podatnik oświadczył, że: [1] na dzień 31 grudnia 2019 roku nie znajdował się w trudnej sytuacji w rozumieniu art. 2 pkt 18 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku, [2] na dzień 29 lutego 2020 roku nie posiadał wobec Gminy zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, [3] odnotował spadek przychodów ze sprzedaży prowadzonej działalności gospodarczej z powodu COVID-19 powyżej 50%, obliczony jako stosunek przychodów ze sprzedaży w miesiącu, w którym przypada termin płatności podatku w porównaniu do przychodów ze sprzedaży z dowolnego miesiąca kalendarzowego z pierwszego kwartału 2020 roku (osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej).

Podatnik przedłożył formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 oraz informacje o dochodzie/stracie za marzec-maj 2019 roku oraz za marzec-maj 2020 roku.

Podatnik nr konta (...) ²⁹

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 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.

²⁹ 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.

Decyzją z dnia 24 czerwca 2020 roku zmniejszono wymiar podatku od nieruchomości na 2020 rok o kwotę 4.252,00 zł. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że po dostarczeniu decyzji wymiarowej nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania podatkowego. Zdarzenie – zwolnienie z podatku za II kwartał 2020 roku na podstawie uchwały nr XXVI/397/20 Rady Miejskiej w Wieluniu.

Zmiany dokonano na wniosek (informacja o prowadzonej działalności gospodarczej) podatnika z dnia 10 czerwca 2020 roku, w której podatnik oświadczył, że: [1] na dzień 31 grudnia 2019 roku nie znajdował się w trudnej sytuacji w rozumieniu art. 2 pkt 18 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku, [2] na dzień 29 lutego 2020 roku nie posiadał wobec Gminy zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, [3] odnotował spadek przychodów ze sprzedaży prowadzonej działalności gospodarczej z powodu COVID-19 powyżej 50%, obliczony jako stosunek łącznych przychodów ze sprzedaży w miesiącach kwiecień – maj 2020 roku, w porównaniu do łącznych przychodów ze sprzedaży z analogicznych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych roku poprzedniego.

Podatnik przedłożył formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 oraz podsumowanie księgi przychodów i rozchodów za okres od 1 kwietnia do 31 maja 2019 roku oraz od 1 kwietnia do 31 maja 2020 roku.

Podatnik nr konta (...)³⁰

Decyzją z dnia 24 sierpnia 2021 roku zmieniono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2021 rok w związku ze złożonym przez podatnika wnioskiem o zwolnienie na podstawie uchwały Rady z dnia 9 kwietnia 2021 roku (zwolnienie COVID 50%). Zmniejszono wymiar w podatku od nieruchomości za 2021 rok o kwotę 2.315,00 zł. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że po dostarczeniu decyzji wymiarowej nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania podatkowego. Zdarzenie, zgodnie z art. 254 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa, powoduje konieczność wystawienia decyzji zmieniającej – wniosek o zwolnienie na podstawie uchwały Rady z dnia 9 kwietnia 2021 roku (zwolnienie COVID-19 – 50%).

Podatnik przedłożył w dniu 11 czerwca 2021 roku informację o prowadzonej działalności, z której wynikało, że na dzień 31 grudnia 2019 roku nie znajdował się w trudnej sytuacji, na dzień 28 lutego 2021 roku nie posiadał wobec Gminy Wieluń zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz że odnotował spadek przychodów ze sprzedaży prowadzonej działalności gospodarczej z powodu COVID-19 o 25-50% obliczony jako stosunek łącznych przychodów ze sprzedaży w miesiącach: kwiecień – maj 2021 roku w porównaniu do łącznych przychodów ze sprzedaży z analogicznych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych roku 2019. Ponadto podatnik złożył formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków; listę przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta, zestawienie sprzedaży za okres od 1 kwietnia do 31 maja 2019 roku i 2021 roku.

Podatnik nr konta (...)³¹

³⁰ 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.

Decyzją nr WP.3127.1454.2022.IS z dnia 1 czerwca 2022 roku zwiększono wymiar podatku od nieruchomości o kwotę 3.099,00 zł. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że po dostarczeniu decyzji wymiarowej nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania podatkowego. Zdarzenie zgodnie z art. 254 ust. 1 Ordynacji podatkowej powoduje konieczność wystawienia decyzji zmieniającej. Dnia 24 maja 2022 roku przeprowadzono kontrolę nieruchomości podatnika. W wyniku kontroli, w dniu 1 czerwca 2022 roku podatnik złożył informację IN-1 korygującą powierzchnie przedmiotów opodatkowania za lata 2017-2022. Od 2018 roku na posesji rozpoczęto prowadzenie działalności gospodarczej (...) ³². W 2020 roku utwardzono teren kostką brukową o wartości 6.500,00 zł do działalności gospodarczej.

W wyniku kontroli: [1] zmniejszono podatek od nieruchomości o kwotę 6 zł za 2017 rok, [2] zwiększono zobowiązanie podatkowe za 2018 rok o kwotę 2.616,00 zł, [3] zwiększono zobowiązanie podatkowe za 2019 rok o kwotę 2.616,00 zł, [4] zwiększono zobowiązanie podatkowe za 2020 rok o kwotę 2.616,00 zł, [5] zwiększono zobowiązanie podatkowe za 2021 rok o kwotę 2.746,00 zł, [6] zwiększono zobowiązanie podatkowe za 2022 rok o kwotę 2.616,00 zł.

Podatnik nr konta (...) ³³

Decyzją nr WP.3120.5087.2020.BS z dnia 11 sierpnia 2020 roku zmniejszono wymiar podatku od nieruchomości o kwotę 4.733,00 zł (50% II raty za 2020 rok). W uzasadnieniu decyzji wskazano, że po dostarczeniu decyzji wymiarowej nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania podatkowego (art. 254 ust. 1 Ordynacji podatkowej). W okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca udzielono zwolnienia dla przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzoną działalnością na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 6 i 15 maja – COVID.

Podatnik przedłożył w dniu 28 maja 2020 roku informację o prowadzonej działalności, z której wynikało, że na dzień 31 grudnia 2019 roku nie znajdował się w trudnej sytuacji, na dzień 29 lutego 2020 roku nie posiadał wobec Gminy Wieluń zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz że odnotował spadek przychodów ze sprzedaży prowadzonej działalności gospodarczej z powodu COVID-19 o powyżej 50% obliczony jako stosunek łącznych przychodów ze sprzedaży w miesiącach: kwiecień-maj 2020 roku, w porównaniu do łącznych przychodów ze sprzedaży z analogicznych 2 miesięcy kalendarzowych roku poprzedniego.

Ponadto podatnik złożył formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.

³¹ 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.

³² 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.

³³ 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.

Decyzją z dnia 16 września 2020 roku Burmistrz Wielunia umorzył zaległość z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 4.732,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 90,00 zł. Razem 4.822,00 zł. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 10 sierpnia 2020 roku umotywowany spadkiem przychodów w II kwartale 2020 roku w stosunku do II kwartału 2019 roku o ponad 70%. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że we wniosku podatnik przedstawił zestawienie przychodów za II kwartał 2019 roku i w analogicznym okresie 2020 roku. Do wniosku został załączony formularz informacyjny składany przez osoby fizyczne, informacje składane przy ubieganiu się o pomoc de minimis i oświadczenie o wysokości uzyskanej pomocy de minimis.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2020 rok osoby fizyczne

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	(140 wniosków) 43	201 228,37 (w tym należność główna 198.201,37)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	586,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2020 rok osoby prawne

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	12	105 138,00 (w tym 2.730,00 odsetki)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2021 rok osoby fizyczne

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	20	213 943,40 (w tym odsetki 45.167,00)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2021 rok osoby prawne

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	7	81 137,00 (w tym odsetki 14.765,00)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	485 368,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wraz z odsetkami i rozłożenia na raty zaległości podatkowych, które wydano wobec podatników podatku od nieruchomości objętych próbą kontroli w zakresie prawidłowości opodatkowania. Szczegółowe informacje dotyczące decyzji zawarto powyżej w pkt **PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI** oraz **TERMINOWOŚĆ PODEJMOWANIA CZYNNOŚCI WINDYKACYJNYCH**.

Decyzją nr WP.3120.1.133.2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku Burmistrz Wielunia postanowił umorzyć zaległość figurującą na koncie podatnika nr konta (...) ³⁴ (osoby prawnej) za okres: IV, V, VI 2020 roku w podatku od nieruchomości w kwocie 28.404,00 zł i odsetki należne za zwłokę w kwocie 1.292,00 zł.

Decyzją z dnia 5 października 2020 roku Burmistrz Wielunia umorzył zaległość w podatku od nieruchomości figurującą na koncie podatnika nr (...) ³⁵ (osoby prawnej), w łącznej kwocie 10.108,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 716,00 zł (dot. rat VI,VII,VIII,IX,X,XI,XII/2019).

Decyzją z dnia 20 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia umorzył zaległość w podatku od nieruchomości figurującą na koncie podatnika nr (...) ³⁶ (osoby prawnej) w kwocie 17.328,00 zł i odsetki należne za zwłokę w kwocie 656,00 zł za 2020 rok.

Decyzją z dnia 21 września 2021 roku Burmistrz Wielunia rozłożył na raty płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na wniosek podatnika nr konta (...) ³⁷ za okres I-VI.2021 w łącznej kwocie 8.849,00 zł na 10 rat od dnia 1 października

³⁴ 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.

³⁵ 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.

³⁶ 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.

³⁷ 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.

2021 roku do dnia 1 lipca 2022 roku oraz naliczyć opłatę prolongacyjną w wysokości 170 zł. Razem do zapłaty 9.019 zł.

Decyzją z dnia 5 stycznia 2021 roku (doręczoną w dniu 13 stycznia 2021 roku) umorzył zaległość w podatku od nieruchomości figurującą na koncie podatnika nr (...) ³⁸ (osoby prawnej) za okres IV-XII/2020 w kwocie 25.283,00 zł i odsetki za zwłokę w kwocie 756,00 zł.

Decyzją z dnia 16 września 2020 roku Burmistrz Wielunia umorzył zaległość z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 rok osobie fizycznej (nr konta (...) ³⁹) w kwocie 4.732,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 90,00 zł. Razem 4.822,00 zł.

Decyzją z dnia 26 lutego 2021 roku Burmistrz Wielunia rozłożył na 24 raty zaległość podatkową w kwocie 476.519,00 zł za okres od 1 sierpnia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, płatną w okresie od dnia 25 marca 2021 roku do dnia 25 lutego 2023 roku oraz naliczył opłatę prolongacyjną w wysokości 16.704,00 zł; razem do zapłaty 493.223,00 zł. Jednocześnie Burmistrz postanowił umorzyć odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 11.614,00 zł. Decyzję wydano na wniosek podatnika nr konta (...) ⁴⁰.

Wnioski o udzielenie ww. ulg były umotywowane. Wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczące rozłożenia na raty i umorzenia zaległości podatkowej, załatwiane były w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz uzasadnienie faktyczne wymagane § 4 art. 210. Organ podatkowy w prowadzonych postępowaniach umożliwiał stronom czynny udział, a przed wydaniem decyzji umożliwił im wypowiedzenie się, co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań (art. 123 § 1 oraz art. 200 Ordynacji podatkowej). Przed wydaniem decyzji zgromadzono materiał dowodowy. Wydano zaświadczenia o pomocy de minimis.

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	3	3.542,45

³⁸ 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	538,17
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	7	481,00
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	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	17	2.173,18
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	8	508,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontrolą objęto:

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

1. Decyzją nr WP.3121.3.12.2021 z dnia 6 maja 2021 roku Burmistrz Wielunia zwolnił w okresie od 1 maja 2021 roku do dnia 31 października 2025 roku z podatku rolnego grunty o pow. 0,8881 ha fizycznych nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego z dnia 26 października 2020 roku. Burmistrz postanowił zastosować ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%, po upływie zwolnienia. Decyzję wydano na wniosek z dnia 13 kwietnia 2021 roku.
2. Decyzją nr WP.3121.3.13.2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku Burmistrz Wielunia zwolnił w okresie od 1 lipca 2021 roku do dnia 31 maja 2026 roku z podatku rolnego grunty o pow. 1,0076 ha fizycznych nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego z dnia 28 maja 2021 roku. Burmistrz postanowił zastosować ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%, po upływie zwolnienia. Decyzję wydano na wniosek z dnia 10 czerwca 2021 roku (wpływ do Urzędu w dniu 11 czerwca 2021 roku).
3. Decyzją nr WP.3121.3.14.2021 z dnia 6 sierpnia 2021 roku Burmistrz Wielunia zwolnił w okresie od 1 sierpnia 2021 roku do dnia 31 lipca 2026 roku z podatku rolnego grunty o pow. 1,05 ha fizycznych nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego z dnia 5 lipca 2021 roku. Burmistrz postanowił zastosować ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%, po upływie zwolnienia. Decyzję wydano na wniosek z dnia 5 lipca 2021 roku.
4. Decyzją nr WP.3121.3.15.2021 z dnia 26 sierpnia 2021 roku Burmistrz Wielunia zwolnił w okresie od 1 września 2021 roku do dnia 31 maja 2026 roku z podatku rolnego grunty o pow. 3,3072 ha fizycznych nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego z dnia 27 maja 2021 roku. Burmistrz postanowił zastosować ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%, po upływie zwolnienia. Decyzję wydano na wniosek z dnia 25 sierpnia 2021 roku.

5. Decyzją nr WP.3121.3.16.2021 z dnia 29 września 2021 roku Burmistrz Wielunia zwolnił w okresie od 1 października 2021 roku do dnia 31 maja 2026 roku z podatku rolnego grunty o pow. 1,9119 ha fizycznych nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 maja 2021 roku. Burmistrz postanowił zastosować ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%, po upływie zwolnienia. Decyzję wydano na wniosek z dnia 29 września 2021 roku.
6. Decyzją nr WP.3121.3.17.2021 z dnia 15 października 2021 roku Burmistrz Wielunia zwolnił w okresie od 1 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2026 roku z podatku rolnego grunty o pow. 0,86 ha fizycznych nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego z dnia 11 października 2021 roku. Burmistrz postanowił zastosować ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50%, po upływie zwolnienia. Decyzję wydano na wniosek z dnia 15 października 2021 roku.

Decyzje podpisał z upoważnienia Burmistrza Ryszard Menc - Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat.

Ww. decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami - art. 12 ust. 3 oraz art. 13d ust. 3, w zw. z art. 13 d ust.1 ustawy o podatku rolnym. Zastosowano odpowiedni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. W decyzjach wskazano, że po upływie okresu zwolnienia podatnikowi przysługiwać będzie ulga w wysokości 75% w pierwszym roku i ulga wysokości 50% w drugim roku. Z oświadczeń złożonych przez podatników wynikało, że grunty nabyte zostały od osoby obcej.

Ulgi inwestycyjne

- Decyzja nr WP.3121.3.13.2020 z dnia 18 marca 2020 roku w sprawie przyznania podatnikowi ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 13.000 zł (25% udokumentowanych wydatków netto) począwszy od miesiąca marca 2020 roku do 28 lutego 2035 roku (jednak nie dłużej niż 15 lat). Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 5 lutego 2020 roku. Do wniosku została załączona faktura z dnia 18 kwietnia 2019 roku za zakup deszczowni na kwotę brutto 63.960 zł, VAT 11.960 zł, netto 52.000 zł. Podatnik oświadczył, że ww. wydatki nie zostały sfinansowane środkami publicznymi oraz że rozlicza się z podatku VAT.
- Decyzja nr WP.3121.3.24.2020 z dnia 24 października 2020 roku w sprawie przyznania podatnikowi ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 41.500 zł (25% udokumentowanych wydatków netto) począwszy od miesiąca października 2020 roku do 30 września 2035 roku w kwocie należnego w każdym roku podatku rolnego w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 24 września 2020 roku. Do wniosku została załączona faktura z dnia 23 kwietnia 2020 roku za zakup dwóch deszczowni szpulowych na kwotę brutto 204.180 zł, VAT 38.180 zł, netto 166.000 zł. Podatnik oświadczył, że ww. wydatki nie zostały sfinansowane środkami publicznymi oraz że rozlicza się z podatku VAT.
- Decyzja nr WP.3121.3.23.2020 z dnia 9 września 2020 roku w sprawie przyznania podatnikowi ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 12.374 zł (25% udokumentowanych wydatków netto) począwszy od miesiąca sierpnia 2020 roku w kwocie należnego w każdym roku podatku rolnego w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 6 lipca 2020 roku. Do wniosku została załączona faktura z dnia 11 marca i 5 maja 2020 roku za dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej na kwotę brutto 49.496 zł, VAT 3.666,37 zł, netto 45.829,63 zł.

Podatnik oświadczył, że ww. wydatki nie zostały sfinansowane środkami publicznymi oraz że rozlicza się z podatku VAT.

Postanowieniem z dnia 6 sierpnia 2020 roku Burmistrz zawiadomił podatnika, że nie jest możliwe załatwienie sprawy w ustalonym terminie ze względu na jej skomplikowany charakter i wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy do dnia 15 września 2020 roku.

Decyzje wydano zgodnie z ustawą o podatku rolnym. Decyzje zostały podpisane przez Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych działającego z upoważnienia Burmistrza.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2020-2021 określono uchwałą nr XV/176/15 Rady Miejskiej w Wieluniu.

Uchwałą nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku Rada Miejska zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy służące do realizacji zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, pomocy społecznej i pojazdy dostosowane do przewozu osób niepełnosprawnych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym PUMA (04.125), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.

Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieluniu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

W 2022 roku na stronie internetowej www.um.wielun.pl zamieszczono ogłoszenie o treści *„Raj podatkowy dla firm transportowych. Przenieś swoje pojazdy do Gminy Wieluń, a najniższe stawki podatki od środków transportu pozwolą Ci zaoszczędzić czas. Ciągnik siodłowy pow. 36 t DMC 1.382 zł, oszczędzasz do 2.103 zł; naczepa pow. 36 t DMC 922 zł, oszczędzasz do 1.772 zł. Skontaktuj się z Urzędem Miejskim w Wieluniu. Pomożemy w załatwianiu formalności.”*

Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że w 2022 roku (do zakończenia kontroli), w związku z powyższym ogłoszeniem przypisano podatek od środków transportowych na kwotę ponad 314 tys. zł, w tym od trzech osób prawnych i od 13 osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Przypis podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniósł 539.835,00 zł, na dzień 31 grudnia 2021 roku 519.174,00 zł i na dzień 30 czerwca 2022 roku 615.383,00 zł.

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2020 roku 479.634,05 zł i stanowiły 0,40% dochodów budżetowych roku 2020, natomiast w 2021 roku wynosiły 466.635,88 zł i stanowiły 0,31% dochodów budżetowych za ten okres. Kontrolą objęto sześć osób fizycznych, oznaczonych numerami kont (...) ⁴¹

⁴¹ 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.

zobowiązanych do opłacania podatku od środków transportowych w latach 2020-2021 (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową, w tym z uwzględnieniem kwot zaległości pozostających na kontach podatników).

Zestawienie podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku według uchwały i według deklaracji za lata 2020-2021 w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Podatnicy o nr kont (...) ⁴² złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych lata 2020-2021. Deklaracje były opatrzone pieczętą daty wpływu zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. W przypadku złożenia deklaracji po terminie organ podatkowy wzywał podatników do ich złożenia.

Podatnik oznaczony nr konta (...) ⁴³ nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji. Podatnik nie wywiązał się swoich obowiązków. W związku z powyższym organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe, które zakończono wydaniem decyzji określających wysokość podatku od środków transportowych.

W odniesieniu do prawidłowości ustalenia stawek podatku od środków transportowych dla osób fizycznych w zakresie próby kontrolnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2021 rok. Trzech podatników uregulowało raty podatku. Wystąpiły przypadki nieterminowej wpłaty rat podatku – w jednym przypadku nieterminowa wpłata nie skutkowała naliczeniem odsetek za zwłokę, w pozostałych przypadkach naliczono odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości. W przypadku gdy wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, organ podatkowy zaliczał wpłatę proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek, stosownie do art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Na koncie podatnika nr (...) ⁴⁴ przypisywano podatek do końca 2020 roku, od dnia 11 grudnia 2020 roku organ podatkowy uznał się niewłaściwym w sprawach podatku od środków transportowych, ponieważ podatnik zmienił adres zamieszkania, powiadomiono Urząd Miejski w Oleśnie. Podatnik nr konta (...) ⁴⁵ nie wpłacił ww. rat podatku – zaległość objęto upomnieniami i tytułami wykonawczymi. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 11 protokołu kontroli.*

⁴² 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.

⁴³ 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.

⁴⁴ 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.

⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Przypis podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniósł 6.028.771,00 zł, na dzień 31 grudnia 2021 roku 6.441.683,00 zł i na dzień 30 czerwca 2022 roku 6.110.628,00 zł.

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2020 roku 5.442.311,37 zł i stanowiły 3,48% dochodów budżetowych roku 2020, natomiast w 2021 roku wynosiły 5.627.164,13 zł i stanowiły 3,37% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą objęto pięciu podatników, oznaczonych numerami kont (...) ⁴⁶ zobowiązanych do opłacania podatku od środków transportowych w latach 2020-2021 (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową, w tym z uwzględnieniem kwot zaległości pozostających na kontach podatników.

Zestawienie podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku według uchwały i według deklaracji za lata 2020-2021 w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Podatnicy o nr kont (...) ⁴⁷ złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych lata 2020-2021. Deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. W przypadku złożenia deklaracji po terminie organ podatkowy wzywał podatników do ich złożenia.

Podatnicy o numerach kont wymiarowych (...) ⁴⁸ nie złożyli deklaracji na podatek od środków transportowych. Organ podatkowy wezwał podatników do złożenia deklaracji. Podatnicy nie wywiązali się swoich obowiązków. W związku z powyższym organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe, które zakończono wydaniem decyzji określających podatek od środków transportowych.

W odniesieniu do prawidłowości ustalenia stawek podatku od środków transportowych dla osób prawnych w zakresie próby kontrolnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2021 rok. Stwierdzono, że raty podatku zostały uregulowane przez dwóch podatników, w tym w większości przypadków z opóźnieniem. Naliczono odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości. W przypadku gdy wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, organ podatkowy zaliczał wpłatę proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek,

⁴⁶ 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.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.

stosownie do art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnicy oznaczeni nr (...) ⁴⁹ nie uregulowali wymienionych rat podatku. Na zaległe raty organ podatkowy wystawił upomnienia i tytuły wykonawcze natomiast jeden z pojazdów będący własnością podatnika (...) ⁵⁰ został obciążony zastawem skarbowym. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 13 protokołu kontroli.*

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w podatku od nieruchomości

Osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwotę 1.086.531,33 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 512.595,93 zł. Powyższe kwoty wynikały z wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku i były zgodne z kwotami zaległości wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych na koniec roku 2020 i roku 2021.

Kontrolą objęto zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wymienionych w tabeli poniżej, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku:

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2020	Kwota zaległości na dzień 31.12.2021
(...) ⁵¹	154 591,00	77 240,00
Jw.	88 952,00	88 952,00
Jw.	17 328,00	0,00
Jw.	0,00	52 330,00
Jw.	476 519,00	0,00
Jw.	110 980,00	110 980,00
Jw.	25 283,00	0,00
<i>Razem</i>	<i>940 424,00</i>	<i>396 273,00</i>
<i>Ewidencja księgową (wykaz zaległości)</i>	<i>1 814 077,00</i>	<i>725 775,00</i>
<i>Sprawozdanie Rb-27S</i>	<i>1 086 435,33</i>	<i>508 251,93</i>
<i>Próba kontroli</i>	<i>59,89%</i>	<i>70,03%</i>

Podatnik nr konta (...) ⁵²

⁴⁹ 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.

⁵⁰ 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.

⁵¹ 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.

⁵² 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.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości na kwotę 154.591,00 zł za lata 2015-2016, a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 77.240,00 zł za 2016 rok.

Na zaległe kwoty podatku wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze. Część zaległości na kwotę 111.820,30 zł została zabezpieczona poprzez wpis na hipotekę nieruchomości (za okres od 2011 do IX/2013 roku).

W 2020 roku odpisano z konta podatnika zaległy podatek na łączną kwotę 246.440,30 zł oraz anulowano hipotekę na kwotę 111.820,30 zł (odpis pod datą 1,18 i 29 grudnia 2020 roku). Odpisano podatek za lata 2011 (raty IV-XII), 2012, 2013, 2014. W 2021 roku odpisano z konta podatnika zaległy podatek na łączną kwotę 77.351,00 zł za 2015 rok, a w 2022 roku odpisano z konta podatnika zaległy podatek na łączną kwotę 57.933,00 zł za 2016 rok – raty I-IX w łącznej kwocie 57.933,00 zł. Podatek odpisano po uzyskaniu informacji z organów egzekucyjnych o dacie ostatecznego skutecznie zastosowanego środka egzekucyjnego bądź o nie zastosowaniu skutecznego środka egzekucyjnego, który przerwałby bieg terminu przedawnienia.

Podatnik nr konta (...)⁵³

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości na kwotę 88.952,00 zł (zaległość obejmująca podatek za okres – raty IX-XI/2014, I-XII/2015).

Figurujące na koncie podatnika zaległości objęto kontrolą przeprowadzoną przez inspektorów RIO w Łodzi w 2018 roku. Stwierdzono wówczas, że wszystkie zaległości zostały objęte czynnościami windykacyjnymi, tj. po doręczeniu upomnień wystawiono tytuły wykonawcze. Upomnienia i tytuły wykonawcze zestawiono w załączniku do protokołu kontroli z 2018 roku.

Pismem z dnia 9 grudnia 2020 roku organ podatkowy wystąpił do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź – Widzew z prośbą o udzielenie informacji w sprawie toczącego się postępowania egzekucyjnego wobec dłużnika na podstawie tytułów wykonawczych nr SW-9/684,700-703/15 i SW-9/349-351/17, obejmujące zaległości w podatku od nieruchomości dotyczące 2014 roku, oraz o podanie informacji czy na podstawie ww. tytułów wykonawczych organ zastosował środek egzekucyjny, który w myśl art. 70 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa przerwał bieg terminu przedawnienia zobowiązania objętego tytułami wykonawczymi. Pismem z dnia 31 grudnia 2020 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Widzew udzielił odpowiedzi na pismo z dnia 9 grudnia 2020 roku.

Postanowieniem z dnia 3 marca 2022 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź – Widzew zawiesił od dnia 24 lutego 2022 roku postępowanie egzekucyjne prowadzone z majątku spółki na podstawie tytułów wykonawczych nr: SW-9/684/2015 na kwotę 41.510,00 zł, SW-9/700/2015 na kwotę 5.930,00 zł, SW-9/701/2015 na kwotę 5.930,00 zł, SW-9/702/2015 na kwotę 11.860,00 zł, SW-9/703/2015 na kwotę 5.930,00 zł, SW-9/349/2017 na kwotę 5.930,00 zł, SW-9/350/2017 na kwotę 5.930,00 zł, SW-9/351/2017 na kwotę 5.932,00 zł.

W uzasadnieniu postanowienia wskazano, że z informacji odpowiadającej odpisowi pełnemu z rejestru KRS (stan na 24 lutego 2022 roku) jednoznacznie wynika, iż Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi wpisem nr 20 wykreślił Pana (...) z funkcji Prezesa Zarządu Spółki. Jednocześnie nie dokonano wpisu nowego Prezesa Zarządu.

⁵³ 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.

Tym samym strona będąca osobą prawną traci zdolność do działania, jeżeli nie ma organów. Wobec zaistniałej sytuacji, w świetle art. 56 § 1 pkt 3 ustawy, który przewiduje wystąpienie takiej sytuacji, Naczelnik US postanowił o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie ww. tytułów wykonawczych.

Podatnik nr (...) ⁵⁴

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości za 2020 rok na kwotę 17.328,00 zł. Na koniec 2021 roku na koncie podatnika nie figurowały zaległości. Decyzją z dnia 20 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia umorzył zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 17.328,00 zł i odsetki należne za zwłokę w kwocie 656,00 zł za 2020 rok (szerzej na temat ww. umorzenia w pkt PODATEK OD NIEUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH).

Podatnik nr (...) ⁵⁵

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na koncie podatnika figurowała zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za 2021 rok na kwotę 52.330,00 zł (podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości w dniach 9 i 10 listopada 2021 roku w wyniku wszczętego postępowania podatkowego). Podatnik uregulował zaległy podatek w dniach 4, 20 stycznia, 11 lutego, 3, 16 marca, 6 kwietnia 2022 roku wraz z odsetkami za zwłokę.

Podatnik nr (...) ⁵⁶

Na dzień 31 grudnia 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość na kwotę 476.519,00 zł (raty VIII-XII/2020). Na koniec 2021 roku podatnik nie posiadał zaległości w podatku od nieruchomości.

Decyzją z dnia 26 lutego 2021 roku Burmistrz Wielunia rozłożył na 24 raty zaległość podatkową w kwocie 476.519,00 zł płatną w okresie od dnia 25 marca 2021 roku do dnia 25 lutego 2023 roku oraz naliczył opłatę prolongacyjną w wysokości 16.704,00 zł. razem do zapłaty 493.223,00 zł. Jednocześnie Burmistrz postanowił umorzyć odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 11.614,00 zł (szerzej na temat ww. umorzenia odsetek i rozłożenia zaległości podatkowej na raty w pkt PODATEK OD NIEUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH).

Podatnik nr (...) ⁵⁷

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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 trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2018 roku ustalono, że podatnik na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadał zaległości w kwocie 430.524,58 zł dotyczące lat 2009-2016. Wszystkie zaległości zostały objęte czynnościami windykacyjnymi, tj. po doręczeniu upomnień wystawiono tytuły wykonawcze. W przypadku wszystkich tytułów dokonano zajęcia rachunku bankowego, lecz egzekucja okazała się bezskuteczna. W dniu 29 czerwca i 24 lipca 2018 Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat zatwierdził wnioski o odpisanie należności przedawnionej w wysokości: [1] 51.350,75 zł z tytułu zobowiązania za 2009 rok, [2] 51.698,00 zł z tytułu zobowiązania za 2010 rok, [3] 50.025,83 zł z tytułu zobowiązania za 2011 rok, [4] 55.490,00 zł z tytułu zobowiązania za 2012 rok.

Odpisano zaległości na kwotę 208.564,58 zł. Po odpisaniu pozostały zaległości na kwotę 221.960,00 zł.

W trakcie obecnej kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości na kwotę 110.980,00 zł (podatek za lata 2015-2016).

W 2019 roku odpisano podatek od nieruchomości za 2013 rok na kwotę 55.490,00 zł, a w 2020 roku – za 2014 rok na kwotę 55.490,00 zł, po uprzednim uzyskaniu informacji, że organ egzekucyjny nie zastosował skutecznego środka egzekucyjnego skutkującego przerwaniem biegu przedawnienia.

Podatnik nr (...) ⁵⁸

Na koniec 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 25.283,00 zł.

Decyzją z dnia 5 stycznia 2021 roku (doręczoną w dniu 13 stycznia 2021 roku) Burmistrz Wielunia umorzył zaległość w podatku od nieruchomości za okres IV-XII/2020 w kwocie 25.283,00 zł i odsetki za zwłokę w kwocie 756,00 zł.

W dniu 30 grudnia 2020 roku wpłynął do Urzędu wniosek podatnika o umorzenie podatku od nieruchomości za okres od kwietnia do grudnia 2020 roku oraz o odroczenie terminu płatności podatku za przyszłe miesiące 2021 roku (...)⁵⁹.

Decyzją z dnia 5 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia umorzył wszczęte na wniosek podatnika postępowanie w przedmiocie odroczenia terminu płatności za przyszłe miesiące 2021 roku. W decyzji wskazano między innymi, że nie jest możliwe rozpatrzenie merytoryczne podania, gdyż nie powstało zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za 2021 rok. Nie złożono deklaracji podatkowej na 2021 rok, w której podatnik określiłby wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 rok.

Podatnik złożył formularz informacyjny dla osób prawnych ubiegających się o udzielenie ulgi w postaci umorzenia, przesunięcia terminu płatności, rozłożenia na raty w zakresie podatków stanowiących dochód gminy, oświadczenie o otrzymaniu pomocy de minimis w roku bieżącym oraz dwóch poprzedzających latach podatkowych, formularz informacji

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, bilans na koniec lat 2016-2019 oraz na koniec października 2020 roku.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym stanowiły kwotę 627.603,75 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 468.429,47 zł. Powyższe kwoty wynikały z wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku i były zgodne z kwotami zaległości wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych na koniec roku 2020 i roku 2021.

Kontrolą objęto zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym figurujące na kontach księgowych podatników wymienionych w tabeli poniżej, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku:

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2020	Kwota zaległości na dzień 31.12.2021
(...) ⁶⁰	69.645,50	81.849,81
Jw.	94.857,89	91.887,39
jw.	40.074,93	41.730,86
<i>Razem</i>	<i>204.578,32</i>	<i>215.468,06</i>
<i>Ewidencja księgowa (wykaz zaległości)</i>	<i>627.603,75</i> <i>W tym: 220.717,71 zł hipoteki</i>	<i>468.429,47</i> <i>W tym: 115.081,40 hipoteki</i>
<i>Sprawozdanie Rb-27S (podatek od nieruchomości + rolny + leśny)</i>	<i>627.603,75</i>	<i>468.429,47</i>
<i>Próba kontroli</i>	<i>32,60%</i>	<i>46%</i>

Podatnik nr konta (...) ⁶¹

Na dzień 31 grudnia 2021 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości i rolnego na kwotę 81.849,81 zł za okres II-IV/2019, I-IV/2020 i I-IV/2021. Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze. Wnioskiem z dnia 25 kwietnia 2022 roku dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 131.103,00 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego należnego Gminie Wieluń.

W latach 2020-2021 na koncie podatnika odnotowano częściowe wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, odsetek i kosztów upomnienia. Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że wszystkie wpłaty w latach 2020-2021 zostały dokonane na podstawie tytułów egzekucyjnych.

Podatnik nr konta (...) ⁶²

Na dzień 31 grudnia 2021 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości na kwotę 91.887,39 zł za lata 2012-2015. Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

⁶² 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.

wykonawcze. Wnioskiem z dnia 4 sierpnia 2016 roku dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 151.343,80 zł dotyczącą należności z tytułu nieopłacenia podatku od nieruchomości wraz z należnymi odsetkami dochodzonych na podstawie tytułów wykonawczych nr 215/2012, 674/2012, 248/2012, 794/2013, 195/2014, 657/2014, 201/2015, 919/2015, 190/2016. Następnie wnioskiem z dnia 4 sierpnia 2016 roku dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 151.343,80 zł dotyczącą należności z tytułu nieopłacenia podatku od nieruchomości wraz z należnymi odsetkami dochodzonych na podstawie tytułów wykonawczych nr 215/2012, 674/2012, 248/2012, 794/2013, 195/2014, 657/2014, 201/2015, 919/2015, 190/2016.

Postanowieniem z dnia 15 marca 2016 roku (sygn. akt I Co 1192/15) Sąd Rejonowy w Wieluniu postanowił przesądzić na rzecz licytanta (...) ⁶³ prawo użytkowania wieczystego działki gruntu oznaczonej (...) ⁶⁴ o pow. 0,7553 ha położonej w Wieluniu oraz prawo własności budynków znajdujących się na tej działce stanowiących odrębną nieruchomość.

W latach 2020-2021 roku na koncie podatnika odnotowano częściowe wpłaty.

Podatnik nr konta (...) ⁶⁵

Na dzień 31 grudnia 2021 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości na kwotę 41.730,86 zł za lata 2011 (raty III - część IV), 2012-2017, 2018 (część II, III i IV), 2019-2021. Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze.

W 2018 roku organ egzekucyjny zawiadomił wierzyciela o przekazaniu egzekucji administracyjnej na podstawie tytułów wykonawczych, wymienionych w załączniku do protokołu, wystawionych przez Burmistrza Wielunia na dłużnika, sądowemu organowi egzekucyjnemu, tj. Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu.

Pismem z dnia 11 lutego 2019 roku Komornik Sądowy zawiadomił o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego na podstawie tytułów wykonawczych wymienionych w załączniku do protokołu.

Pismami z dnia 6 czerwca 2022 roku i z dnia 23 sierpnia 2022 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wieluniu zawiadomił wierzyciela o przekazaniu egzekucji rzeczy/ praw majątkowych administracyjnemu organowi egzekucyjnemu ZUS II Oddział w Łodzi, który przejął łączne prowadzenie egzekucji ze składnika majątkowego (świadczenia z ubezpieczenia społecznego) w związku z zaistniałym zbiegiem egzekucji administracyjnej. W dniu 23 sierpnia 2022 roku ZUS II Oddział w Łodzi zawiadomił wierzyciela o sporządzeniu planu podziału. Z zawiadomienia wynikało, że kwota uzyskana z egzekucji świadczenia wobec zobowiązanego, nie wystarcza na zaspokojenie wszystkich wierzycieli. W związku z powyższym organ egzekucyjny dokonał podziału

⁶³ 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.

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 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.

wyegzekwowanej kwoty z dnia 11 sierpnia 2022 roku w wysokości 768,02 zł. Gminie Wieluń przyznano do wypłaty kwotę 10,49 zł tytułem koszty upomnienia.

Wnioskiem z dnia 15 lipca 2015 roku dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 30.810,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości oraz wnioskiem z dnia 23 grudnia 2019 roku dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 36.115,21 zł z tytułu podatku od nieruchomości.

W 2020 roku na koncie podatnika odnotowano częściowe wpłaty na poczet należności głównej, odsetek oraz wpłaty kosztów upomnienia.

Zaległości w podatku od środków transportowych

Osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych stanowiły kwotę 138.040,33 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 119.615,20 zł. Powyższe kwoty wynikały z wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku i były zgodne z kwotami zaległości wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych na koniec roku 2020 i roku 2021.

Kontrolą objęto zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych wymienionych w tabeli poniżej, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku:

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2020	Kwota zaległości na dzień 31.12.2021
(...) ⁶⁶	18.238,00	19.352,00
Jw.	4.763,00	16.557,00
Jw.	35.787,00	24.287,00
Jw.	33.168,00	26.761,00
<i>Razem</i>	<i>91.956,00</i>	<i>86.957,00</i>
<i>Ewidencja księgową (wykaz zaległości)</i>	<i>138.040,33</i>	<i>119.615,20</i>
<i>Sprawozdanie Rb-27S</i>	<i>138.040,33</i>	<i>119.615,20</i>
<i>Próba kontroli</i>	<i>66,62%</i>	<i>72,70%</i>

Podatnik nr konta (...)⁶⁷

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 18.238,00 zł (zaległość za lata 2015-2020), a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 19.352,00 zł (zaległość za lata 2015-2021). Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze.

Pismami z dnia 23 czerwca 2020 roku, 26 czerwca 2020 roku, 2 lipca 2021 roku, 19 sierpnia 2021 roku i 22 sierpnia 2022 roku Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, działając na podstawie art. 45 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa poinformował, że na podstawie wniosków złożonych przez wierzyciela dokonano wpisu

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

zastawu skarbowego w Rejestrze Zastawów Skarbowych na ciągniku samochodowym siodłowym nr rejestracyjny (...) ⁶⁸.

W dniu 23 czerwca 2021 roku został sporządzony wniosek o odpisanie należności przedawnionej za 2015 rok w kwocie 2.572,00 zł wynikającej z decyzji określającej z dnia 11 czerwca 2015 roku, doręczonej podatnikowi w dniu 30 czerwca 2015 roku. Z wniosku wynikało, że zaległość została objęta tytułami wykonawczymi nr SW09/253,1042/2015; zwrot tytułów nie nastąpił; okres przerwania biegu przedawnienia w dniach 20 sierpnia i 25 listopada 2015 roku – zajęcie rachunku bankowego, w dniu 20 czerwca 2016 roku – zajęcie wierzytelności. Do wniosku załączono pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 7 stycznia 2021 roku, potwierdzające zastosowanie przez organ egzekucyjny środków, które przerwały bieg terminu przedawnienia zobowiązania objętego tytułami wykonawczymi.

Podatnik nr konta (...) ⁶⁹

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 4.763,00 zł (zaległość z tytułu II raty za 2020 rok), a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 16.557,00 zł (zaległość I /2020-345,00 zł przypisana w dniu 12 maja 2021 roku, II/2020-5.379,00 zł, I/2021-5.532,00 zł i II/2021-5.301,00 zł). Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze.

Pismami z dnia 9 lipca 2020 roku i 9 listopada 2020 roku Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, działając na podstawie art. 45 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa poinformował, że na podstawie wniosków nr WP.5/2020.KS z dnia 8 lipca 2020 roku i nr WP.18/2020.KS z dnia 6 listopada 2020 roku dokonano wpisu zastawu skarbowego w Rejestrze Zastawów Skarbowych na naczepie ciężarowej nr rejestracyjny (...) ⁷⁰.

Do dnia 27 czerwca 2022 roku uregulowano zaległą I ratę podatku za 2020 rok w kwocie 345,00 zł oraz II ratę podatku za 2020 rok w łącznej kwocie 1.716,91 zł wraz z odsetkami za zwłokę.

Podatnik nr konta (...) ⁷¹

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 35.787,00 zł (za lata 2015-2018), a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 24.287,00 zł (za lata

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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.

⁷¹ 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.

2016-2018). Zaległości objęto upomnieniami i tytułami wykonawczymi. Spółka została wyrejestrowana z dniem 13 marca 2018 roku.

W 2020 roku odpisano z konta podatnika podatek za 2014 rok na kwotę 11.585,00 zł na podstawie wniosku o odpisanie należności przedawnionej z dnia 3 stycznia 2020 roku oraz pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu.

W 2021 roku odpisano z konta podatnika podatek za 2015 rok na kwotę 11.500,00 zł na podstawie wniosku o odpisanie należności przedawnionej z dnia 11 stycznia 2021 roku i pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 7 stycznia 2021 roku potwierdzającego podjęte przez organ egzekucyjny czynności. Organ egzekucyjny wskazał w piśmie również, że tytuł wykonawczy nr SW-9/1032/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku umorzono w dniu 25 lipca 2018 roku ze względu na bezskuteczność.

W 2022 roku odpisano z konta podatnika podatek za 2016 rok na kwotę 10.794,00 zł na podstawie wniosku o odpisanie należności przedawnionej z dnia 12 stycznia 2022 roku. Zaległość objęto tytułami wykonawczymi nr SW-9/841-842/2016 z dnia 8 listopada 2016 roku. We wniosku odnotowano, że postępowanie egzekucyjne zostało umorzone w dniu 25 lipca 2018 roku z uwagi na brak majątku spółki. Okresy przerwania biegu przedawnienia nie wystąpiły.

Podatnik nr konta (...) ⁷²

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 33.168,00 zł (2015-2020), a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 26.761,00 zł (2016-2020, w 2021 roku odpisano podatek za 2015 rok w kwocie 6.407,00 zł). Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze.

W 2020 roku przypisano podatek na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na kwotę 3.757,00 zł. Na 2021 rok nie przeprowadzono postępowania podatkowego w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2021 rok. Organ podatkowy nie przeprowadzał postępowania w związku z postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Praga z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego, w którym organ egzekucyjny wskazał między innymi, że w toku czynności egzekucyjnych nie uzyskano żadnych środków egzekucyjnych na poczet zaległości. Spółka wykreślona jest z rejestru VAT od dnia 26 września 2018 roku, nie składała deklaracji VAT w 2020 roku, złożyła ostatnie zeznanie roczne CIT-8 za 2018 rok. Jednakże w 2019 roku brak jest zeznania rocznego CIT-8, co skutkuje twierdzeniem, że egzekucja administracyjna wobec ww. spółki jest bezskuteczna. W celu poszukiwania majątku Spółki organ egzekucyjny wystąpił z wnioskami o udostępnienie danych do organów administracyjnych: CEPiK, ZUS, Centralnej Bazy Danych Ksiąg Wieczystych. Informacje przekazane przez ZUS nie wykazały żadnych nowych informacji mogących mieć wpływ na prowadzoną egzekucję administracyjną. Z informacji uzyskanych z CEPiK wynika, że Spółka posiada szereg samochodów – jednakże z powziętych działań w terenie, jak również, jak wynika z oświadczenia Prezesa Spółki żadnych samochodów nie posiada. Z informacji uzyskanych z Centralnej Bazy Danych Ksiąg Wieczystych ustalono, że Spółka posiada szereg nieruchomości. Jednakże w toku prowadzonych czynności wyjaśniających ustalono, że Spółka posiada jedną nieruchomość, która będzie stanowić masę upadłościową. Wniosek w tej sprawie przygotowywany jest przez Prezesa Spółki.

⁷² 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 2020 roku odpisano z konta podatnika na podstawie wniosków o odpisanie należności przedawnionej oraz pism organu egzekucyjnego, w tym za 2014 rok w kwocie 6.407,00 zł, podatek z tytułu II raty za 2012 rok, podatek za 2013 rok w kwocie 7.639,00 zł.

W 2021 roku odpisano z konta podatnika podatek za 2015 rok w kwocie 6.407,00 zł, w 2022 za 2016 rok w kwocie 6.309,00 zł na podstawie wniosków o odpisanie należności przedawnionej i pism organu egzekucyjnego.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowiły kwotę 138.205,68 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 111.756,40 zł. Powyższe kwoty wynikały z wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku i były zgodne z kwotami zaległości wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych na koniec roku 2020 i roku 2021.

Kontrolą objęto zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wymienionych w tabeli poniżej, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku:

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2020	Kwota zaległości na dzień 31.12.2021
(...) ⁷³	21.533,00	18.889,00
Jw.	76.680,00	51.120,00
jw.	11.942,00	13.615,00
jw.	13.176,00	13.176,00
<i>Razem</i>	<i>123.331,00</i>	<i>96.800,00</i>
<i>Ewidencja księgową (wykaz zaległości)</i>	<i>138.205,68</i>	<i>111.756,40</i> <i>W tym hipoteki 2.820,00</i>
<i>Sprawozdanie Rb-27S</i>	<i>138.205,68</i>	<i>111.756,40</i>
<i>Próba kontroli</i>	<i>89,24%</i>	<i>86,62%</i>

Podatnik nr konta (...) ⁷⁴

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 21.533,00 zł (zaległość za lata 2010-2020), a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 18.889,00 zł. Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze (zaległość za lata 2010-2014 oraz 2016-2020). Zaległości za lata 2010-2017 opisano w protokole kontroli z 2018 roku.

Na podstawie wniosku o odpisanie należności przedawnionej z dnia 26 listopada 2021 roku oraz pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 7 stycznia 2021 roku odpisano z konta podatnika podatek za 2015 rok w kwocie 2.644,00 zł.

Pismem z dnia 9 grudnia 2020 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wieluniu, przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Oleśnie zgodnie z właściwością miejscową tytuły wykonawcze nr SW-9/677/2020 i nr SW-9/678/2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku dotyczące zobowiązanego celem realizacji zgodnie z właściwością miejscową.

⁷³ 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.

⁷⁴ 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.

Następnie Burmistrz zawiadomił Urząd Miejski w Oleśnie, że od dnia 11 grudnia 2020 roku uznaje się niewłaściwym organem podatkowym w sprawach podatku od środków transportowych wymienionych w piśmie pojazdów będących własnością podatnika.

Podatnik nr konta (...) ⁷⁵

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 76.680,00 zł (zaległość za lata 2014-2019), a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 51.120,00 zł (zaległość za lata 2016-2019). Na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze.

Na podstawie wniosków z dnia 24 maja 2019 roku, 26 listopada 2021 roku i 13 stycznia 2022 roku o odpisanie należności przedawnionej odpisano z konta podatnika zaległy podatek:

- za 2013 rok w kwocie 12.780,00 zł (nie wystąpiło przerwanie biegu przedawnienia),
- za 2014 rok w kwocie 12.780,00 zł (przerwanie biegu przedawnienia nastąpiło w dniu 24 listopada 2016 roku - zajęcie rachunku bankowego),
- za 2015 rok w kwocie 12.780,00 zł (przerwanie biegu przedawnienia nastąpiło w dniu 24 listopada 2016 roku - zajęcie rachunku bankowego).

W przesłanych pismach organ egzekucyjny podkreślił, że w bazie Urzędu Skarbowego brak jest informacji o innych rachunkach bankowych, dochodach zobowiązanego, aktualnym miejscu zatrudnienia zobowiązanego czy pobieranych świadczeniach, do których można byłoby skierować egzekucję. Organ egzekucyjny poszukuje innych składników majątkowych, co do których można zastosować skuteczne środki egzekucyjne,

- za 2016 rok w kwocie 12.780,00 zł (przerwanie biegu przedawnienia nastąpiło w dniu 24 listopada 2016 roku - zajęcie rachunku bankowego skuteczne, jednak nie wpłynęło na przerwanie biegu przedawnienia).

Pismem z dnia 14 grudnia 2020 roku Burmistrz zawiadomił Urząd Miejski w Oleśnie, że od dnia 11 grudnia 2020 roku uznaje się niewłaściwym organem podatkowym w sprawach podatku od środków transportowych wymienionych w piśmie pojazdów będących własnością podatnika. Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że podatnik zmienił adres zamieszkania już w 2017 roku, jednak za lata 2018-2019 przypisano podatek na koncie podatnika na podstawie decyzji określających wysokość podatku od środków transportowych, a następnie skierowano sprawę do egzekucji.

Podatnik nr konta (...) ⁷⁶

Na dzień 31 grudnia 2020 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 11.942,00 zł (zaległość za lata 2015-2020), a na dzień 31 grudnia 2021 roku na kwotę 13.615,00 zł (zaległość za lata 2015-2021).

W 2020 roku odpisano z konta podatnika podatek za 2014 rok w kwocie 2.345,00 zł, który objęto tytułami wykonawczymi nr SW-9/318 i 735/2014 z dnia 15 lipca i 3

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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.

listopada 2014 roku. We wniosku o odpisanie należności przedawnionej wskazano, że przerwanie biegu przedawnienia nastąpiło w dniu 28 lipca 2014 roku (zajęcie rachunku bankowego) w stosunku do tytułu nr SW-9/318/14 i w dniu 5 listopada 2014 roku zajęcie rachunku w stosunku do tytułu nr SW-9/735/2014. Na podstawie zebranych informacji i dokonanych ustaleń organ podatkowy ustalił, że termin przedawnienia upłynął w dniu 2 stycznia 2020 roku.

Podatnik nr konta (...) ⁷⁷

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku zalegał z zapłatą podatku na kwotę 13.176,00 zł za lata 2016-2021. Zaległość objęto upomnieniami i tytułami wykonawczymi.

W 2020 roku odpisano z konta podatnika podatek za 2014 rok w kwocie 2.196,00 zł, w 2021 roku odpisano podatek za 2015 rok w kwocie 2.196,00 zł i w 2022 roku odpisano podatek za 2016 rok w kwocie 2.196,00 zł. We wnioskach o odpisanie należności przedawnionej wskazano, że okresy przerwania biegu przedawnienia nie wystąpiły. Do wniosków załączono pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu potwierdzające, że organ egzekucyjny nie dokonał skutecznych środków egzekucyjnych.

Zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych oraz innych działań windykacyjnych podjętych przez organ podatkowy w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z obowiązującym w okresie objętym kontrolą Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieluniu, zadania z zakresu tworzenia i gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości oraz opracowywania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego należą do Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego, którym kieruje Michał Janik. Sprawami w zakresie gospodarki lokalami mieszkalnymi, socjalnymi, pomieszczeniami tymczasowymi, użytkowymi będącymi w zasobach komunalnych oraz opracowywania projektów wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy zajmuje się Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej kierowany przez Bartosza Skupień.

Zarządzeniem nr 58/2022 z dnia 8 marca 2022 roku Burmistrz Wielunia przyjął Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Wieluń na lata 2022-2024. W niniejszym planie zawarto m.in.: [1] zestawienie mienia gminnego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, [2] zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, [3] prognozę w zakresie udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, [4] prognozę wydatków związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości, [5] prognozę wpływów osiąganych z opłat związanych z udostępnianiem nieruchomości.

Uchwałą nr XI/228/19 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 17 czerwca 2019 roku przyjęto wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wieluń na lata 2019 – 2023 (uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 8 lipca 2019 roku pod poz. 3872).

⁷⁷ 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.

Z informacji uzyskanych od Michała Janika – Naczelnika Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie określono jednolitych zasad w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących w szczególności zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, jak również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W związku z powyższym każda z powyższych czynności poprzedzona była odrębną uchwałą Rady Miejskiej w Wieluniu.

Uchwałą nr XXIV/253/16 z dnia 28 czerwca 2016 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 19 lipca 2016 roku, poz. 3324) Rada Miejska w Wieluniu ustaliła zasady wynajmowania lokali, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Wieluń. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje uchwała nr XLIV/586/21 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 24 marca 2021 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 13 kwietnia 2021 roku, poz. 1629), zmieniona uchwałami nr: XLVII/625/21 z dnia 2 czerwca 2021 roku i LV/710/21 z dnia 25 listopada 2021 roku. Przedmiotowymi uchwałami określono: [1] kryteria oraz wysokość dochodu gospodarstwa domowego uzasadniająca oddanie w najem lub podnajem lokalu na czas nieoznaczony i najem socjalny lokalu oraz wysokość dochodu gospodarstwa domowego uzasadniająca stosowanie obniżek czynszu, [2] warunki zamieszkiwania kwalifikujące wnioskodawcę do ich poprawy, [3] kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy najmu lokalu na czas nieoznaczony i umowy najmu socjalnego lokalu, [4] warunki dokonywania zamiany lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz zamiany pomiędzy najemcami lokali należących do tego zasobu a osobami zajmującymi lokale na innych zasadach, [5] tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali zawieranych na czas nieoznaczony i najem socjalny lokali oraz sposób poddania tych spraw kontroli społecznej, [6] zasady postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy, [7] warunki, jakie musi spełniać lokal wskazywany dla osób niepełnosprawnych, z uwzględnieniem rzeczywistych potrzeb wynikających z rodzaju niepełnosprawności, [8] zasady przeznaczania lokali na realizację zadań, o których mowa w art. 4 ust. 2b ustawy o ochronie praw lokatorów, [9] zasady oddawania w najem lokali o pow. użytkowej przekraczającej 80 m².

Uchwałą nr LVI/531/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku Rada Miejska w Wieluniu określiła warunki udzielania bonifikat i wysokość stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Wieluń na rzecz najemców. Zmiany do przedmiotowej uchwały wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Wieluniu nr: LIX/592/18 z dnia 16 października 2018 roku, XX/313/19 z dnia 5 grudnia 2019 roku, LIX/592/19 z dnia 16 października 2018 roku, XX/313/19 z dnia 5 grudnia 2019 roku, XXXIV/499/20 z dnia 13 października 2020 roku.

Uchwałą nr LII/652/21 z dnia 30 września 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu postanowiła nie dochodzić należności przypadających Gminie Wieluń oraz jej jednostkom organizacyjnym z tytułu rekompensaty, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, jeżeli kwota tej rekompensaty jest równa albo większa od wysokości świadczenia pieniężnego wynikającego z transakcji handlowej w rozumieniu wskazanej ustawy.

Uchwałą nr XLIX/540/10 z dnia 14 lipca 2010 roku Rada Miejska w Wieluniu ustaliła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Wieluń lub jej jednostkom podległym, wskazania organu do tego uprawnionego oraz

ustalenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika wynika, że w latach 2020-2021 nie udzielano ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020-2021 jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w paragrafach 076 -wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, 077 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, 087 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w nw. kwotach:

2020 rok			2021 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
600, 60004, § 087					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.175,60
700, 70005, § 076					
60.000,00	60.000,00	69.137,02	50.000,00	50.000,00	56.217,06
700, 70005, § 077					
10.520.906,00	6.550.080,00	6.515.055,64	1.471.000,00	2.050.000,00	2.864.224,29
700, 70005, § 087					
0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00
750, 750023, § 087					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.626,02
754, 75412, § 087					
0,00	0,00	0,00	0,00	7.855,00	7.855,00
801, 80104, § 087					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.081,00
900, 90004, § 087					
0,00	0,00	4.827,75	0,00	2.000,00	2.598,30

Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2020-2021 stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Zbycie nieruchomości w trybie przetargowym

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr 62/8 o powierzchni 7,9521 ha wraz z prawem własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, położonej przy ulicy J. Długosza w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń

Decyzją GPR.6831.25.2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku Burmistrz Wielunia zatwierdził podział nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 62/7 o pow. 11,1930 ha, stanowiącej własność Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Wieluń. W wyniku podziału nieruchomości wydzielone zostały działki gruntu oznaczone numerami: 62/8 o pow. 7,9521 ha, 62/9 o pow. 0,6935 ha i 62/10 o pow. 2,5474 ha. W uzasadnieniu wskazano, że podziału dokonano w celu wydzielenia bocznic kolejowej.

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00103108/6.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Zbigniewa Kulę – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 2013) w dniu 16 maja 2018 roku – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności - 3.516.000,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 40/2018 z dnia 16 maja 2018 roku na kwotę 1.845,00 zł brutto, termin płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 18 maja 2018 roku) – zapłacono w dniu 30 maja 2018 roku, wb nr 97/2018. Klauzulą wykonalności z dnia 14 maja 2019 roku potwierdzono aktualność operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 16 maja 2018 roku (cena nie uległa zmianie).

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku, nieruchomość położona jest na terenach przeznaczonych pod zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia) jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 6P-U. Kompleks 2).

Uchwałą nr LV/527/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 4 czerwca 2018 roku wyrażono zgodę na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego przedmiotowych nieruchomości wraz z prawem własności znajdujących się na nich budynków i budowli.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia sporządzonym z dniem 5 czerwca 2018 roku zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, [2] oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cenę – 3.516.000,00 zł, [6] termin wnoszenia opłat – cena płatna jednorazowo w całości przed zawarciem umowy, [7] informację o formie zbycia – tryb przetargowy, [8] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 18 lipca 2018 roku.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 wskazanej ustawy na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (od 6 do 27 czerwca 2018 roku) oraz w BIP, a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu”, z siedzibą w Wieluniu (nr 20 z 6 czerwca 2018 roku). Za udostępnienie wykazu w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr FA/8/06/2018/R z dnia 6 czerwca 2018 roku na kwotę 322,26 zł z terminem płatności do dnia 13 czerwca 2018 roku – zapłacono w dniu 12 czerwca 2018 roku, wb nr 105/2018.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że do Burmistrza Wielunia nie wpłynęły wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Przetarg nr 1

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 23 lipca 2018 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanego prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 23 lipca 2018 roku w kwocie 4,3262 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 812.722,48 euro.

W dniu 19 lipca 2018 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 62/8 wraz z prawem własności znajdujących się na nich naniesień budowlanych. Ogłoszenia zostały podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu

Miejskiego od dnia 25 lipca do dnia 27 września 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnopolskiej „Rzeczpospolita” w dniu 26 lipca 2018 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr 5/157/2018, data wpływu do UM – 9 sierpnia 2018 roku, na kwotę łączną 4.723,20 zł brutto (wartość dotyczy ogłoszeń o przetargach na działki nr 62/8, 62/10 i 62/14 – zapłacono w dniu 10 sierpnia 2018 roku, wb nr 148/2018 (termin płatności – 14 sierpnia 2018 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 27 września 2018 roku oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza netto wynosiła: 3.516.000,00 zł, wadium w kwocie 200.000,00 zł płatne do dnia 21 września 2018 roku. Ponadto wskazano, że zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług - do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku VAT.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 135/18 Burmistrza Wielunia z dnia 20 sierpnia 2018 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Katarzyna Trzcina i Aurelia Puchała – członkowie komisji.

Z protokołu z I ustnego przetargu nieograniczonego sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 27 września 2018 roku wynikało, że żadna osoba nie zgłosiła uczestnictwa w przetargach. Nie odnotowano także żadnej wpłaty ustalonego wadium. W związku z powyższym przetargi zakończono wynikiem negatywnym.

Informację o wynikach przetargu sporządzona z datą 11 października 2018 roku udostępniono na tablicy ogłoszeń urzędu w terminie 17-25 października 2018 roku.

Przetarg nr 2

Z przedłożonej kontrolującym notatki służbowej z dnia 19 lutego 2019 roku wynikało, że dokonano przeliczenia obniżonej do kwoty 3.000.000,00 zł netto ceny wywoławczej zbywanego prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 19 lutego 2019 roku w kwocie 4,3303 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 692.792,65 euro.

W dniu 19 lutego 2019 roku ogłoszono drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości. W ogłoszeniu o II przetargu określono: [1] cenę wywoławczą 3.000.000,00 zł (cenę obniżono o kwotę 516.000,00 zł). Do ceny uzyskanej w wyniku przetargu nie dolicza się podatku Vat, [2] wadium w wysokości 200.000,00 zł, płatne do 18 kwietnia 2019 roku, [3] termin II przetargu – 25 kwietnia 2019 roku o godz. 10.00, [4] nieruchomość znajduje się na terenie objętym Łódzką Specjalną Strefą Ekonomiczną. W myśl art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 20 października 1994 roku o specjalnych strefach ekonomicznych, zarządzającemu strefą służy prawo pierwokupu w zakresie prawa własności i użytkowania wieczystego położonych na obszarze strefy nieruchomości. W związku z tym, z nabywcą prawa użytkowania wieczystego do przedmiotowej nieruchomości oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych, wyłonionym w wyniku przetargu, zostanie zawarta warunkowa umowa sprzedaży. W przypadku nieskorzystania przez ŁSSE z przysługującego jej prawa pierwokupu, zostanie zawarta umowa przeniesienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz prawa własności naniesień budowlanych, [5] dokumenty, jakie uczestnicy przetargu zobowiązani są przedstawić Komisji Przetargowej.

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w terminie 22 luty-25 kwietnia 2019 roku oraz na stronie internetowej BIP w dniu 19 lutego 2019 roku, a wyciąg z ogłoszenia zamieszczono w prasie ogólnopolskiej „Rzeczpospolita” w dniu 22 lutego 2019 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr 5/45/2019, data wpływu do UM – 11 marca 2019 roku, na kwotę 1.771,20 zł brutto – zapłacono w dniu 18 marca 2019 roku, wb nr 52 (termin płatności – 20 marca 2019 roku).

Zarządzeniem nr 77/19 z dnia 24 kwietnia 2019 roku Burmistrz Wielunia powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia przetargu na zbycie nieruchomości.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 25 kwietnia 2019 roku wynikało, że przetarg wygrała spółka „WIELTON” S.A. (jeden uczestnik przetargu) oferując cenę 3.035.000,00 zł. Należność za nabycie w kwocie pomniejszonej o wpłacone wadium, tj. kwotę 2.835.000,00 zł należy wpłacić nie później niż w przeddzień zawarcia aktu notarialnego. Koszty sporządzenia umowy sprzedaży i koszty sądowe ponosi nabywca. Nabywca podpisał protokół z przetargu.

Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń urzędu w okresie 16-23 maja 2019 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 17 kwietnia 2019 roku w kwocie 200.000,00 zł – przekięgowano na dochody w dniu 21 stycznia 2020 roku, [2] w dniu 20 stycznia 2020 roku na kwotę 2.835.000,00 zł.

Pismem z dnia 14 maja 2019 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 21 stycznia 2020 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 14 maja 2019 roku).

Ze znajdującego się w aktach sprawy wyjaśnienia nabywcy z dnia 12 listopada 2019 roku w zakresie odległego terminu wyznaczonego jako termin podpisania umowy notarialnej wynikało, że termin ten odpowiadał działaniom inwestycyjnym nabywcy.

W dniu 21 stycznia 2020 roku przed notariuszem Dorotą Kamieniecką został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 274/2020 przenoszący warunkowo na rzecz spółki WIELTON S.A. prawo użytkowania wieczystego nieruchomości składającej się z zabudowanej działki nr 62/8 o pow. 7,9521 ha wraz z prawem własności budynków i budowli znajdujących się na niej.

Aktem notarialnym Rep. A 1804/2020 z dnia 14 maja 2020 roku zawarto umowę przeniesienia prawa wieczystego użytkowania przedmiotowej nieruchomości wraz z własnością znajdujących się na niej budynków na rzecz spółki WIELTON S.A. (pismo ŁSSE SA z dnia 20 lutego 2020 roku, z którego wynikało, że nie korzysta ona z prawa pierwokupu).

Zawiadomieniem nr Dz. KW. /SR1W/00003276/20 Sądu Rejonowego w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 4 czerwca 2020 roku potwierdzono założenie dla przedmiotowej nieruchomości nowej księgi wieczystej ze wskazaniem własności (dział II) nabywcy wyłonionego w wyniku przetargu.

(...)⁷⁸

⁷⁸ 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.

Przedmiotową działkę wyksięgowano z ewidencji środków trwałych (łącna wartość ewidencyjna 232.130,77 zł) na podstawie dokumentu PK/101 z dnia 20 maja 2020 roku.

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych nr 107/7 o powierzchni 0,0293 ha i 353/4 o pow. 0,1680 ha obręb 15, położonych w Wieluniu i stanowiącej własność Gminy Wieluń

Właścicielem nieruchomości jest Gmina Wieluń. (...) ⁷⁹.

Operaty szacunkowe nieruchomości zostały sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 7167 w dniu 6 maja 2019 roku (prawo własności nieruchomości nr 353/4 oszacowano na kwotę 353.000,00 zł, natomiast nieruchomości nr 107/7 – 62.000,00 zł).

W ewidencji gruntów działka nr 107/7 posiadała oznaczenie klasy użytku: dr – drogi; działka nr 353/4 – RIVb i RV (grunty orne).

Dla terenu, na którym znajdują się przedmiotowe nieruchomości gruntowe obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego. Uchwała nr XXXIX/392/2017 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 22 czerwca 2017 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki nr: 353/4 i 107/7 określa: tereny 1U-zabudowa usługowa.

Uchwałą nr XI/218/19 z dnia 17 czerwca 2019 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na sprzedaż oszacowanych przez rzeczoznawcę majątkowego niezabudowanych nieruchomości nr: 107/7 o pow. 0,0293 ha i 353/4 o pow. 0,1680 ha.

W dniu (brak daty) Burmistrz Wielunia sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w obrębie 15 miasta Wieluń. W wykazie zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, [2] oznaczenie i powierzchnia nieruchomości, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cena wywoławcza – 72.000,00 zł netto (działka nr 107/7) i 353.000,00 zł netto (działka nr 353/4), do ceny sprzedaży zostanie doliczony podatek Vat w wysokości 23%, [6] informacja o formie jej zbycia – ustny przetarg nieograniczony, [7] termin złożenia wniosku wraz z dokumentami potwierdzającymi jego zasadność dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – 6 tygodni, od dnia wywieszenia wykazu, tj. do dnia 21 lutego 2020 roku.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 10 do 31 stycznia 2020 roku oraz na stronie BIP urzędu. Ponadto, informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku „Nasz Tygodnik” (data emisji 10 stycznia 2020 roku – zamówienie nr 2020/2926140/0). Za publikację wykazu w prasie została wystawiona faktura VAT nr FVS2020/0000075/BLO z dnia 10 stycznia 2020 na kwotę 56,83 zł (data wpływu do UM – 20 stycznia 2020 roku), termin płatności do 24 stycznia 2020 roku – zapłacono w dniu 24 stycznia 2020 roku.

W dniu 1 marca 2020 roku dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, który wynosił 4,3355 zł. W związku z powyższym łączna cena wywoławcza obu nieruchomości ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 98.027,91 euro.

⁷⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 2 marca 2020 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w okresie od 6 marca do 15 kwietnia 2020 roku, na stronie internetowej BIP w dniu 3 marca 2020 roku, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie codziennej „Nasz Tygodnik” (data emisji 6 marca 2020 rok).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi termin przetargu - 15 kwietnia 2020 roku 10:00 w siedzibie UM w Wieluniu. Cena wywoławcza - 425.000,00 zł, wadium w wysokości 40.000,00 z, płatne do dnia 10 kwietnia 2020 roku. Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr FVS2020/0001297/BLO z dnia 6 marca 2020 na kwotę 113,65 zł, termin płatności do 20 marca 2020 roku – zapłacono w dniu 16 marca 2020 roku.

Zarządzeniem nr 66/2020 z dnia 9 kwietnia 2020 roku Burmistrz Wielunia powołał Komisję Przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie przedmiotowych nieruchomości.

Z protokołu z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 15 kwietnia 2020 roku wynikało, że wadium w kwocie i terminie podanym w ogłoszeniu zostało wpłacone i tym samym dopuszczono do przetargu 2 oferentów (ostatecznie do przetargu przystąpił 1 uczestnik). W wyniku licytacji ustalono cenę na nieruchomości gruntowe będące przedmiotem przetargu w wysokości 528.900,00 zł brutto, tj. 430.000,00 zł netto + 23% Vat w kwocie 98.900,00 zł. Wadium w kwocie 40.000,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości, a pozostałą kwotę 488.900,00 zł nabywca zobowiązał się wpłacić nie później niż w przeddzień zawarcia umowy przenoszącej własność. Nabywca podpisał protokół z przetargu.

Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń UM Wieluń w okresie 24 kwietnia – 4 maja 2020 roku.

Zwrotu wpłaconego wadium uczestnikowi, który nie przystąpił do przetargu dokonano w dniu 17 kwietnia 2020 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 9 kwietnia 2020 roku w kwocie 40.000,00 zł – przekięgowano na rachunek dochodów w dniu 17 kwietnia 2020 roku, [2] w dniu 29 kwietnia 2020 roku na kwotę 488.900,00 zł.

Pismem NPP.6840.9.2019 z dnia 24 kwietnia 2020 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 4 maja 2020 roku.

W dniu 4 maja 2020 roku został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 1415/2020. Koszty aktu poniosła strona kupująca. Sprzedaż nieruchomości była opodatkowana podatkiem VAT.

(...)⁸⁰.

Kontrolujące wskazują, że w związku z objęciem jedną sprzedażą dwóch działek, która to działka nr 107/7 stanowi – wg zapisów w ewidencji gruntów oraz dokumentów źródłowych - drogę wewnętrzną należało rozważyć kwestię sporządzenia jednego operatu szacunkowego obejmującego wycenę obu działek. Kontrolowani wskazali, że nabycie obu działek jest dla potencjalnego nabywcy zdecydowanie atrakcyjniejsze, w

⁸⁰ 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.

związku z czym łączna wycena tych nieruchomości mogłaby stanowić wyższą wartość niż suma wartości wynikających z indywidualnie sporządzonych operatów (dla każdej działki oddzielnie). Michał Janik – Naczelnik Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego wyjaśnił, że wartość przedmiotowych nieruchomości ustalono na podstawie dwóch operatów szacunkowych z uwagi na fakt, że dla każdej z nieruchomości Sąd Rejonowy w Wieluniu prowadził odrębne księgi wieczyste. Ponadto w obu operatach rzeczoznawca majątkowy przyjął takie same transakcje nieruchomościami gruntowymi oraz takie same cechy i udział procentowy poszczególnych cech, co pozwoliło na ustalenie ceny w tej samej wysokości, tj. 210,25 zł/m². Wskazano również, że mając na uwadze interes gminy cenę wywoławczą działki 107/7 podniesiono o kwotę 10.000,00 zł w stosunku do ceny ustalonej w operacie szacunkowym.

(...)⁸¹

Podatek VAT od sprzedanej nieruchomości ujęto pod pozycją 1 rejestru sprzedaży VAT za miesiąc maj 2020 roku.

Przedmiotową działkę wyksięgowano z ewidencji środków trwałych (wartość ewidencyjna 181,66 zł) w dniu 11 maja 2020 roku (pk nr 304/PK/PK/95/05/2020).

Zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym

Uchwałą nr LVI/531/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2018 roku zmienioną uchwałami nr: LIX/592/18 z dnia 16 października 2018 roku, XX/313/19 z dnia 5 grudnia 2019 roku i XXXIV/499/20 z dnia 13 października 2020 roku, określono warunki udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Wieluń na rzecz najemców.

1. warunki udzielenia bonifikaty od ustalonej ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego:
 - złożenie wniosku przez głównego najemcę o sprzedaż lokalu,
 - łączny okres trwania najmu lokalu bądź lokali mieszkalnych w zasobie komunalnym co najmniej 10 lat, w tym co najmniej 5 lat w lokalu będącym przedmiotem sprzedaży, a najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
 - do okresu trwania najmu nie wlicza się zamieszkiwania w lokalu socjalnym i tymczasowym,
 - brak zaległości w zapłacie należności z tytułu opłat związanych z nabywanym lokalem oraz brak zaległości wobec Gminy Wieluń z tytułu innych opłat i podatków na dzień składania wniosku,
 - ustalenie pierwszej raty zapłaty w wysokości nie mniejszej niż 30% ustalonej ceny lokalu po zastosowaniu bonifikaty;
2. Bonifikata zostanie udzielona od ustalonej ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego zbywanego na rzecz najemcy, przy jednorazowej zapłacie należności w wysokości: [1] 65% - jeżeli najemca legitymuje się okresem najmu powyżej 10 do 15 lat, [2] 70% - jeżeli najemca legitymuje się okresem najmu powyżej 15 do 20 lat, [3] 75% - jeżeli najemca legitymuje się okresem najmu powyżej 20 do 25

⁸¹ 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.

- lat, [4] 80% - jeżeli najemca legitymuje się okresem najmu powyżej 25 do 30 lat, [5] 85% - jeżeli najemca legitymuje się okresem najmu powyżej 30 lat;
3. Bonifikaty dotyczą ustalonej ceny lokalu, która obejmuje lokal wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz udział w nieruchomości wspólnej;
 4. Pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste ustala się w wysokości 25% ceny nieruchomości gruntowej po zastosowaniu bonifikaty.

Nieruchomość lokalowa - lokal mieszkalny (...) ⁸² w budynku nr 64 (na działce nr 269/2, obręb 8) w Wieluniu, przy ulicy Księdza Jerzego Popiełuszki

Sprzedają objęto udział wynoszący 5144/151017 części zabudowanej nieruchomości położonej w Wieluniu, obręb 8 przy ulicy Księdza Jerzego Popiełuszki 64, oznaczonej, jako działka nr 269/6 o pow. 0,1730 ha oraz sprzedaż lokalu mieszkalnego (...) ⁸³ o powierzchni użytkowej 49,04 m² jako odrębnej własności wraz ze wspólnymi częściami budynku i urządzeniami, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali w 5144/15017 części oraz przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o pow. 2,40 m² (...) ⁸⁴.

Wnioskiem z dnia 6 kwietnia 2021 roku dotychczasowy najemca lokalu mieszkalnego, na podstawie umowy najmu z dnia 29 lipca 2005 roku, wystąpił o sprzedaż przedmiotowego lokalu mieszkalnego (zapłata jednorazowa).

Operat szacunkowy nieruchomości lokalowej – lokal mieszkalny (...) ⁸⁵ sporządził z datą 30 kwietnia 2021 roku rzeczoznawca majątkowy legitymujący się uprawnieniami nr 7167 – Marcelina Wawrzyniak. Wartość rynkowa lokalu (...) ⁸⁶ w budynku nr 64 o pow. 49,04 m² została ustalona przez rzeczoznawcę na kwotę 175.000,00 zł, w tym: wartość udziału w gruncie – 9.500 zł.

Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr XLVII/620/21 z dnia 2 czerwca 2021 roku wyraziła zgodę na sprzedaż udziału wynoszącego 5144/151017 części zabudowanej nieruchomości położonej w Wieluniu, obręb 8, przy ulicy Księdza Jerzego Popiełuszki 64, oznaczonej jako działka nr 296/6 o powierzchni 0,1730 ha oraz sprzedaż lokalu

⁸² 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.

⁸³ 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.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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.

⁸⁶ 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.

mieszkalnego (...) ⁸⁷ o powierzchni użytkowej 49,04 m², jako odrębnej własności wraz ze wspólnymi częściami budynku i urządzeniami niesłużącymi do wyłącznego użytkowania właścicieli poszczególnych lokali w 5144/151017 części oraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o powierzchni 2,40 m². Sprzedaż nieruchomości lokalowej wobec najemcy nastąpi w drodze bezprzetargowej.

W dniu 29 maja 2014 roku zostało wydane zaświadczenie z upoważnienia Starosty Wieluńskiego, z którego wynikało, że lokal (...) ⁸⁸, stanowi samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu ustawy o własności lokali.

W dniu 7 czerwca 2021 roku Burmistrz Wielunia podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Jako przedmiot sprzedaży wskazano między innymi lokal mieszkalny (...) ⁸⁹ położony w budynku przy ulicy Księdza Jerzego Popiełuszki 64 w Wieluniu, o powierzchni użytkowej 49,04 m² wraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o powierzchni 2,40 m² oraz udziałem w nieruchomości wspólnej 5144/151017 części udziału w gruncie. W wykazie określono między innymi: oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej wraz z nr działki i jej powierzchnię, przeznaczenie i sposób zagospodarowania – zabudowa mieszkaniowa śródmiejska, cenę lokalu 175.000,00 zł, w tym cenę udziału w gruncie 9.500,00 zł, terminy wnoszenia opłat – cała należność z tytułu sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie nie później niż w przeddzień zawarcia aktu notarialnego, informację o formie zbycia – sprzedaż głównemu najemcy w drodze bezprzetargowej. Wyznaczono termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) – do dnia 23 lipca 2021 roku. Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 11 czerwca do 2 lipca 2021 roku, a wykaz podano do publicznej wiadomości na stronie BIP w dniu 9 czerwca 2021 roku a w prasie lokalnej umieszczono informację (Nasz Tygodnik – data emisji 11 czerwca 2021 roku).

W dniu 7 września 2021 roku sporządzony został protokół z rokowań z dotychczasowym najemcą – nabywcą lokalu. Rokowania ze strony Gminy prowadził Burmistrz Wielunia. W wyniku przeprowadzonych rokowań dotychczasowi najemcy zostali nabywcami: 5144/151017 części udziału w gruncie działki ozn. nr 269/6 o łącznej powierzchni 0,1730 ha oraz lokalu mieszkalnego (...) ⁹⁰ o pow. 49,04 m² za kwotę łączną 175.000,00 zł (w tym wartość nabywanego udziału w gruncie 9.500,00 zł).

⁸⁷ 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.

⁸⁸ 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.

⁸⁹ 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.

⁹⁰ 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.

Ustalono, że nieruchomość lokalowa korzysta ze zwolnienia od podatku VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

Pismem z dnia 13 września 2021 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży przedmiotowego lokalu wyznaczonym na dzień 29 września 2021 (potwierdzenie odbioru pisma z dnia 14 września 2021 roku).

Nabywca lokalu dokonał wpłaty z tytułu nabycia nieruchomości lokalowej w kwocie 175.00,00 zł dnia 14 września 2021 roku.

W dniu 29 września 2021 roku przed notariuszem Jolantą Tymurą został podpisany akt notarialny Rep. A nr 5725/2021. Gminę Wieluń reprezentował Michał Janik – Naczelnik Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego Urzędu Miejskiego w Wieluniu. Wartość sprzedanej nieruchomości określona została w umowie na łączną kwotę 175.000,00 zł.

(...)⁹¹

Przedmiotową nieruchomość wyksięgowano z ewidencji środków trwałych (wartość ewidencyjna 102.962,30 zł, w tym wartość nieumorzona 73.785,71 zł) na podstawie dokumentu polecenia księgowania nr 773/PK/PK/210/09/2021 z dnia 30 września 2021 roku.

Nieruchomość lokalowa - lokal mieszkalny (...) ⁹² położony w budynku wielorodzinnym nr 12 (na działce nr 255, obręb 15) w Wieluniu, na osiedlu Stare Sady

Sprzedażą objęto udział wynoszący 55/1000 części zabudowanej nieruchomości położonej w Wieluniu, obręb 15, na osiedlu Stare Sady, oznaczonej, jako działka nr 255 o pow. 0,0626 ha oraz sprzedaż lokalu mieszkalnego (...) ⁹³ o powierzchni użytkowej 59,98 m² jako odrębnej własności wraz ze wspólnymi częściami budynku i urządzeniami, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali w 55/1000 części oraz przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o pow. 4,78 m² (...) ⁹⁴.

⁹¹ 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.

⁹² 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.

⁹³ 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.

⁹⁴ 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.

Wnioskiem z dnia 30 kwietnia 2019 roku dotychczasowy najemca lokalu mieszkalnego (...) ⁹⁵, wystąpił o sprzedaż przedmiotowego lokalu mieszkalnego (zapłata jednorazowa po zastosowaniu bonifikaty).

Operat szacunkowy nieruchomości lokalowej – lokal mieszkalny (...) ⁹⁶ sporządził z datą 6 lipca 2019 roku rzeczoznawca majątkowy legitymujący się uprawnieniami nr 7167 – Marcelina Wawrzyniak. Wartość rynkowa lokalu (...) ⁹⁷ w budynku nr 12 o pow. 59,98 m² została ustalona przez rzeczoznawcę na kwotę 181.500,00 zł, w tym: wartość udziału w gruncie – 8.200 zł.

Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr XVII/282/19 z dnia 17 października 2019 roku wyraziła zgodę na sprzedaż udziału wynoszącego 55/1000 części zabudowanej nieruchomości położonej w Wieluniu, obręb 15, na osiedlu Stare Sady, oznaczonej jako działka nr 255 o powierzchni 0,0626 ha oraz sprzedaż lokalu mieszkalnego (...) ⁹⁸ o powierzchni użytkowej 59,98 m², jako odrębnej własności wraz ze wspólnymi częściami budynku i urządzeniami niesłużącymi do wyłącznego użytkowania właścicieli poszczególnych lokali w 55/1000 części oraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o powierzchni 4,78 m². Sprzedaż nieruchomości lokalowej wobec najemcy nastąpi w drodze bezprzetargowej.

W dniu 19 maja 2015 roku zostało wydane zaświadczenie z upoważnienia Starosty Wieluńskiego, z którego wynikało, że lokal (...) ⁹⁹, stanowi samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu ustawy o własności lokali.

W dniu 28 października 2019 roku Burmistrz Wielunia podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Jako przedmiot sprzedaży wskazano między innymi lokal mieszkalny (...) ¹⁰⁰ położony w budynku wielorodzinnym nr 12 na osiedlu Stare Sady w Wieluniu, o powierzchni użytkowej 59,98 m² wraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o powierzchni 4,78 m² oraz udziałem w

⁹⁵ 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.

⁹⁶ 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.

⁹⁷ 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.

⁹⁸ 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.

⁹⁹ 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.

¹⁰⁰ 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.

nieruchomości wspólnej 55/1000 części. W wykazie określono między innymi: oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej wraz z nr działki i jej powierzchnię, przeznaczenie i sposób zagospodarowania – zabudowa mieszkaniowa wielorodzinna, cenę lokalu 181.500,00 zł, w tym cenę udziału w gruncie 8.200,00 zł, terminy wnoszenia opłat – cała należność z tytułu sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie nie później niż w przeddzień zawarcia aktu notarialnego, informację o formie zbycia – sprzedaż głównemu najemcy w drodze bezprzetargowej. Wyznaczono termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) – do dnia 13 grudnia 2019 roku. Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 31 października do 22 listopada 2019 roku, wykaz podano do publicznej wiadomości na stronie BIP w dniu 29 października 2019 roku a w prasie lokalnej umieszczono informację (Nasz Tygodnik – data emisji 31 października 2019 roku).

W dniu 16 czerwca 2020 roku sporządzony został protokół z rokowań z dotychczasowym najemcą – nabywcą lokalu. Rokowania ze strony Gminy prowadził Burmistrz Wielunia. W wyniku przeprowadzonych rokowań dotychczasowi najemcy zostali nabywcami: 55/1000 części udziału w gruncie działki ozn. nr 255 o łącznej powierzchni 0,0626 ha oraz lokalu mieszkalnego nr 4 o pow. 59,98 m² za kwotę łączną 181.500,00 zł (w tym wartość nabywanego udziału w gruncie 8.200,00 zł). Ustalono, że nieruchomość lokalowa korzysta ze zwolnienia od podatku VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług. Przy ustalaniu kwoty należnej z tytułu sprzedaży nieruchomości lokalowej zastosowano 85% bonifikatę, która wyniosła 154.275,00 zł. W punkcie VIII protokołu wskazano, że w przypadku zbycia nieruchomości lub jej wykorzystania na inny cel niż cel uzasadniający udzielenie bonifikaty, przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, nabywca jest zobowiązany do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji. Tytułem zabezpieczenia roszczeń Gminy Wieluń, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywca ustanowi na nabytej nieruchomości hipotekę w wysokości 169.700,00 zł. Ustanowiona hipoteka będzie zabezpieczać również roszczenia o ewentualne odsetki za nieterminowe uregulowanie należności oraz przyznane koszty postępowania sądowego. Należność z tytułu sprzedaży przedmiotowej nieruchomości lokalowej po udzieleniu bonifikaty wynosiła 27.225,00 zł.

Pismem z dnia 18 czerwca 2020 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży przedmiotowego lokalu wyznaczonym na dzień 29 czerwca 2020 (potwierdzenie odbioru pisma z dnia 19 czerwca 2019 roku).

Nabywca lokalu dokonał wpłaty z tytułu nabycia nieruchomości lokalowej w kwocie 27.225,00 zł dnia 26 czerwca 2020 roku.

W dniu 29 czerwca 2020 roku przed notariuszem Pauliną Górą został podpisany akt notarialny Rep. A nr 1848/2020. Gminę Wieluń reprezentował Michał Janik – Naczelnik Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego Urzędu Miejskiego w Wieluniu. Wartość sprzedanej nieruchomości określona została w umowie na łączną kwotę 181.500,00 zł; należność za lokal po zastosowaniu bonifikaty 85% wartości nieruchomości wynosi 27.225,00 zł – cena sprzedaży. Aktem ustanowiono ponadto hipotekę umowną do kwoty 169.700,00 zł.

(...)¹⁰¹

¹⁰¹ 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.

Przedmiotową nieruchomość wyksięgowano z ewidencji środków trwałych (wartość ewidencyjna 13.745,31 zł) na podstawie dokumentu 457/PK/PK/139/06/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku.

Zakup nieruchomości

Zgodnie z wykazem nieruchomości zakupionych do zasobu gminnego w latach 2020-2021, badana jednostka w ww. okresie dokonała zakupu 9 nieruchomości na łączną kwotę 787.708,00 zł (w tym 4 nieruchomości nabyte nieodpłatnie).

Przedmiotowy wykaz stanowi [załącznik nr 16 do protokołu kontroli](#).

Kontroli poddano nabycie niżej wymienionej nieruchomości:

- aktem notarialnym Repertorium A nr 2192/2020 z dnia 21 lipca 2020 roku Gmina Wieluń dokonała zakupu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 200/2, położona w Wieluniu (obwód 14), o powierzchni 0,9362 ha (...) ¹⁰². Wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości stanowiła 514.910,00 zł. Podstawę ustalenia ww. ceny stanowił protokół uzgodnień z dnia 14 kwietnia 2020 roku pomiędzy Gminą Wieluń – potencjalnym nabywcą a dotychczasowym właścicielem gruntu.

Decyzją nr NPP.6831.39.2019 z dnia 15 października 2019 roku Burmistrz Wielunia zatwierdził podział nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 200 o powierzchni 1,1173 ha, stanowiącej własność (...) ¹⁰³. W wyniku podziału przedmiotowej nieruchomości wydzielono działki oznaczone numerami 200/1 o powierzchni 0,1811 ha oraz 200/2 o powierzchni 0,9362 ha. Przedmiotowa działka posiada miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego: przeznaczenie podstawowe – droga główna, drogi lokalne i drogi dojazdowe. Podział przedmiotowej nieruchomości dokonany został w celu wydzielenia działki gruntu z przeznaczeniem pod zabudowę usługową nieuciążliwą.

Uchwałą nr XXIII/379/20 z dnia 25 lutego 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości.

W dniu 14 kwietnia 2020 roku spisano protokół z uzgodnień w sprawie nabycia przedmiotowej nieruchomości, w którym uzgodniono warunki transakcji kupna – sprzedaży ww. nieruchomości. W ww. protokole wskazano, że Gmina Wieluń nabywa nieruchomość do zasobów gruntów gminnych. Strony ustaliły, że cena nieruchomości wyniesie 514.910,00 zł. Należność z tytułu nabycia działki Gmina Wieluń wypłaci sprzedającemu w terminie 7 dni od dnia podpisania aktu notarialnego na wskazany przez niego numer rachunku bankowego. Protokół podpisali przedstawiciel Gminy Wieluń w osobie Burmistrza oraz właściciele.

¹⁰² 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.

¹⁰³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W związku z powyższym w dniu 21 lipca 2020 roku spisano akt notarialny Repertorium A nr 2192/2020, stanowiący umowę sprzedaży ww. nieruchomości. Łączna cena sprzedaży ww. nieruchomości stanowiła 514.910,00 zł.

W związku z nabyciem nieruchomości Gmina poniosła koszty sporządzenia aktu notarialnego wraz z wypisami i odpisami poświadczaniem zgodności kopii z okazanym dokumentem w kwocie 3.970,44 zł brutto oraz opłaty dodatkowej w kwocie 400 zł – faktura nr 80/2020 z dnia 21 lipca 2020 roku. Zapłata za działkę w dniu 24 lipca 2020 roku – kwota 514.910 zł, wb nr 132.

Działka została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 3 z dnia 31 lipca 2020 roku – kwota 514.910,00 zł (wartość nabycia).

Zamiana nieruchomości oznaczonych nr: 2 o powierzchni 4,3625 ha, 49/3 o powierzchni 1,6387 ha, 38/1 o powierzchni 4,2202 ha, 60/3 o powierzchni 4,9689 ha (łącznie 15,1903 ha) na nieruchomości oznaczone nr: 1209/4 o powierzchni 0,0690 ha, 1209/5 o powierzchni 0,1959 ha i 1209/7 o powierzchni 4,2583 ha (łącznie 4,5232 ha)

Działka nr 2 o powierzchni 4,3625 ha

Właściciel nieruchomości gruntowej - Gmina Wieluń. Nieruchomość posiada urzędową księgę wieczystą nr KW nr SR1W/00037267/4 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. Nieruchomość gruntowa niezabudowana (obręb 11 miasta Wieluń), położona wzdłuż drogi powiatowej relacji Wieluń Kurów, która jest jednocześnie ulicą Wojska Polskiego w Wieluniu. Nieruchomość została oznaczona w ewidencji gruntów jako lasy (LsV). Zgodnie z zapisami uchwały nr IX/93/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, przedmiotowa nieruchomość znajduje się na terenie oznaczonym w planie symbolem M.2 ZL – tereny lasów i zalesień.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 25 listopada 2019 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 1977. Celem określenia rynkowej wartości nieruchomości jest zamiana gruntów leśnych na inne grunty leśne z Nadleśnictwem Wieluń. Zleceniodawca wyceny – Gmina Wieluń. Wartość rynkową nieruchomości z drzewostanem ustalono na kwotę łączną 554.670,00 zł.

Działki nr 49/3 o powierzchni 1,6387 ha i 38/1 o powierzchni 4,2202 ha

Właściciel nieruchomości gruntowej - Gmina Wieluń. Nieruchomości posiadają urzędową księgę wieczystą nr KW nr SR1W/00108852/1 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. Nieruchomości gruntowe (obręb Jodłowiec), położone wśród kompleksów leśnych. Nieruchomości zostały oznaczone w ewidencji gruntów jako lasy (Ls V i VI). Zgodnie z zapisami uchwały nr XXX/302/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 9 grudnia 2016 roku w sprawie zatwierdzenia zmiany w Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Wieluń, działki w przeważającej części położone są na terenach zielonych – lasy o symbolu ZL.

Operat szacunkowy przedmiotowych nieruchomości został sporządzony w dniu 18 listopada 2019 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 1977. Celem określenia rynkowej wartości nieruchomości jest zamiana gruntów leśnych na inne grunty leśne z Nadleśnictwem Wieluń. Zleceniodawcą wyceny – Gmina Wieluń. Wartość rynkową nieruchomości nr 49/3 i 38/1 z drzewostanem ustalono na kwotę łączną 253.580,00 zł.

Za wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości nr 2, 38/1 i 49/3 wystawiono fakturę Vat nr 39/19 z dnia 27 listopada 2019 roku na kwotę 3.321,00 zł (data wpływu

do UM – 27 listopada 2019 roku); termin płatności 14 dni – zapłacono w dniu 2 grudnia 2019 roku.

Część działki nr 60/3 o powierzchni 4,9689 ha

Właściciel nieruchomości gruntowej - Gmina Wieluń. Nieruchomość posiada urzędową księgę wieczystą nr KW nr SR1W/00055028/9 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. Nieruchomość gruntowa niezabudowana (obręb 17 Sieniec), położona wśród kompleksów leśnych. Obecnie działka użytkowana jest jako łąki trwałe i pastwiska, co potwierdza jej oznaczenie w ewidencji gruntów jako lasy (ŁVI). Zgodnie z zapisami uchwały nr XXX/302/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 9 grudnia 2016 roku w sprawie zatwierdzenia zmiany w Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, przedmiotowa nieruchomość znajduje się na terenach zielonych – dolesienia o symbolu ZLd.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 1 kwietnia 2020 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 4643. Celem określenia rynkowej wartości nieruchomości jest zamiana gruntów leśnych na inne grunty leśne z Nadleśnictwem Wieluń. Zleceniodawcą wyceny – Gmina Wieluń. Wartość rynkową części nieruchomości ustalono na kwotę 75.830,00 zł.

Za wykonanie operatu wystawiono fakturę Vat nr FA105/20 z dnia 1 kwietnia 2020 roku na kwotę 825,00 zł (data wpływu do UM – 2 kwietnia 2020 roku); termin płatności do dnia 15 kwietnia 2020 roku – zapłacono w dniu 14 kwietnia 2020 roku.

Działka nr 1209/4 o powierzchni 0,0690 ha

Właściciel nieruchomości gruntowej – Skarb Państwa w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe – Nadleśnictwo Wieluń. Nieruchomość posiada urzędową księgę wieczystą nr KW nr SR1W/00041731/9 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. Nieruchomość gruntowa niezabudowana (obręb Ruda), utwardzona płytami betonowymi i nieogrodzona. W najbliższym sąsiedztwie znajduje się komunalne wysypisko śmieci, kompleksy leśne, linia kolejowa. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Wieluń zatwierdzonym uchwałą nr XII/122/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 25 października 2011 roku, działka położona jest: [1] częściowo na terenach o symbolu 2.1LS – przeznaczenie podstawowe – teren lasów, przeznaczenie dopuszczalne -urządzenia infrastruktury technicznej dla potrzeb lokalnych, [2] częściowo w terenie 2.1KD-D – bezpośrednia obsługa składowiska poprzez drogę dojazdową, [3] częściowo działka nie posiada aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 14 września 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 1977. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na kwotę 20.600,00 zł. Aktualizacją z dnia 3 marca 2020 roku potwierdzono aktualność operatu szacunkowego określającego wartość rynkową nieruchomości dla aktualnego sposobu jej użytkowania (zamiana na inną nieruchomość stanowiącą własność Gminy Wieluń). Zlecającym wycenę jest Nadleśnictwo Wieluń.

Działki nr 1209/5 o powierzchni 0,1959 ha i 1209/7 o powierzchni 4,2583 ha

Właściciel nieruchomości gruntowej - Gmina Wieluń. Nieruchomości posiadają urzędową księgę wieczystą nr KW nr SR1W/00041731/9 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. Nieruchomości gruntowe (obręb 15 Ruda) są niezabudowane, nieogrodzone, nie doprowadzono do nich uzbrojenia i stanowią rodzaj siedliska jakim jest las mieszany świeży LMŚW. Działki leżą na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Wieluń (uchwała nr XII/122/11 z dnia 25 października

2011 roku w sprawie przyjęcia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Wieluń). Zgodnie z treścią planu działka nr 1209/5 położona jest na terenie oznaczonym symbolem 2.1LS – teren lasów, natomiast działka nr 1209/7 położona jest na terenie oznaczonym symbolem 2.10 – teren gospodarowania odpadami.

W dniu 11 marca 2020 roku rzeczoznawca majątkowy posiadający uprawnienia nr 216 sporządził operat szacunkowy części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 1209/5, 1209/7 i 1209/8 o łącznej powierzchni 6,4798 ha, położonych w miejscowości Ruda, gmina Wieluń. Jako cel wyceny wskazano określenie wartości rynkowej nieruchomości dla potrzeb zamiany gruntów z Gminą Wieluń. Zlecający wycenę - Nadleśnictwo Wieluń. Wartość rynkowa części nieruchomości – 1.332.266,00 zł. Powyższa wartość została podzielona na wartości poszczególnych działek: [1] działka nr 1209/5 o pow. 0,1959 ha wraz z drzewostanem – 32.804,00 zł, [2] działka nr 1209/7 o pow. 4,2583 ha wraz z drzewostanem – 859.084,00 zł.

W dniu 1 sierpnia 2018 roku została spisana notatka służbowa na okoliczność spotkania w sprawie zamiany gruntów przy wysypisku w Rudzie, w którym uczestniczyli przedstawiciele Gminy Wieluń oraz Nadleśniczy Nadleśnictwa Wieluń. Ustalono: [1] strony zlecają we własnym zakresie (koszty po stronie zlecającego) przeprowadzenie wyceny dla nieruchomości nr: 2 (własność Gminy Wieluń), 1209/1 oraz 1209/4 i 1209/5 będącymi drogą dojazdową do działki nr 1209/1 (własność Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa Wieluń). Drogi dojazdowe do działki 1209/1 będą również przedmiotem zamiany jako nieodzowna część składowa związana z obsługą nieruchomości 1209/1.

Decyzją Burmistrza Wielunia z dnia 12 sierpnia 2019 roku dokonano podziału nieruchomości nr 1209/1; w wyniku podziału powstały działki oznaczone nr: 1209/7 o pow. 4,2583 ha i 1209/8 o pow. 2,0256 ha.

Przedłożono kontrolującym wniosek skierowany przez Nadleśnictwo Wieluń do Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Łodzi dotyczący zgody na zamianę gruntów. Wnioskowano tym samym o zgodę na przyjęcie od Gminy Wieluń dopłaty różnicy w wartości nieruchomości, tj. w kwocie 28.408,00 zł netto. W uzasadnieniu wskazano, że ze strony Nadleśnictwa priorytetem tej transakcji jest pozyskanie działki nr 2 o pow. 4,3625 ha (grunt leśny zalesiony), która miałaby stać się miejscem pod budowę nowej siedziby nadleśnictwa, a pozostałe działki powiększą istniejące kompleksy leśne gruntów w zarządzie Lasów Państwowych. Ze strony Gminy głównym celem jest pozyskanie działki 1209/7 pod realizację inwestycji celu publicznego – rozbudowy składowiska odpadów, wraz z pozostałymi działkami nr 1209/4 i 1209/5), stanowiący autonomiczny dojazd do ww. nieruchomości. Przekazanie Gminie Wieluń przedmiotowych nieruchomości zapewni realizację zadania pn.: „Budowa systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych wraz z Punktem Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Rudzie z infrastrukturą towarzyszącą” w ramach działania 2.2 Gospodarka odpadami komunalnymi oś priorytetowa II Ochrona Środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że działki Gminy Wieluń są zwolnione z podatku Vat, natomiast w przypadku działek nr 1209/7 i 1209/4 zostanie zastosowana stawka Vat 23% (działka nr 1209/5 zwolniona z Vat).

Uchwałą nr XXXI/441/20 z dnia 22 lipca 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości w następujący sposób: [1] Gmina Wieluń nabędzie prawo własności niezabudowanych nieruchomości gruntowych w obrębie Ruda o numerach: 1209/7 o pow. 4,2583 ha, 1209/5 o pow. 0,1959 ha i 1209/4 o pow. 0,0690 ha, [2] Skarb Państwa – Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, Nadleśnictwo Wieluń nabędzie prawo własności niezabudowanych nieruchomości nr: 2 o

pow. 4,3625 ha (obręb 11 miasta Wieluń), 49/3 o pow. 1,6387 ha (obręb Jodłowiec), 38/1 o pow. 4,2202 ha (obręb Jodłowiec) i 60/3 o pow. 4,9689 ha (obręb Sieniec).

W dniu 22 lipca 2020 roku Burmistrz Wielunia podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia (działki nr 2, 38/1, 49/3 i 60/3). W wykazie określono między innymi: oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej wraz z nr działki i jej powierzchnią, przeznaczenie i sposób zagospodarowania – studium: ZL – tereny zielone-lasy, ceny nieruchomości zgodne z wyceną dokonaną przez rzeczoznawcę majątkowego (nieruchomości korzystają ze zwolnienia ustawowego z podatku Vat), terminy wnoszenia opłat – różnica w cenie w wysokości 230.735,32 zł płatna przez Gminę Wieluń, informację o formie zbycia – zamiana z PGLLP NW. Wyznaczono termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) – do dnia 4 września 2020 roku. Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 24 lipca do 14 sierpnia 2020 roku, a informację o podaniu wykazu do publicznej wiadomości zamieszczono na stronie BIP w dniu 24 lipca 2020 roku oraz w prasie lokalnej (Nasz Tygodnik – data emisji 24 lipca 2020 roku).

W dniu 14 października 2020 roku sporządzony został protokół z rokowań dotyczący zamiany niezabudowanych nieruchomości gruntowych. Rokowania ze strony Gminy prowadził Burmistrz Wielunia oraz Naczelnik Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego. W wyniku przeprowadzonych rokowań dokonano zamiany niezabudowanych nieruchomości w następujący sposób: Gmina Wieluń przenosi na rzecz Skarbu Państwa prawo własności niezabudowanych nieruchomości o pow. łącznej 15,1903 ha a Skarb Państwa przenosi na rzecz Gminy Wieluń prawo własności niezabudowanych nieruchomości o pow. łącznej 4,5232 ha. Do wartości nieruchomości nr: 1209/7 i 1209/4 zostanie doliczony podatek Vat wg stawki 23%. Pozostałe nieruchomości na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług są zwolnione z opodatkowania. Wartość brutto nieruchomości należących do Gminy Wieluń – 884.080,00 zł; wartość brutto nieruchomości należących do SP w zarządzie PGLLP NW – 1.114.815,32,00 zł. Różnica wartości zamienianych nieruchomości w kwocie 230.735,32 zł zostanie zapłacona na rzecz PGLLP NW w ciągu 14 dni od daty zawarcia aktu notarialnego. Koszty sporządzenia umowy notarialnej ponosi Gmina Wieluń.

W dniu 22 października 2020 roku sprzedawca – Nadleśnictwo Wieluń – wystawił nabywcy – Gminie Wieluń - fakturę nr 201010338 na kwotę 1.114.815,32 zł brutto (w tym 202.327,32 zł podatek VAT). Zapłaty różnicy w kwocie 230.735,32 zł dokonano z rachunku wydatków w dniu 29 października 2020 roku, wb nr 198/2020.

W dniu 22 października 2020 roku umowa zamiany została potwierdzona aktem notarialnym Rep. A nr 3311/2020. W § 3 aktu wskazano: „(...) zamiana dokonana zostaje z dopłatą na rzecz Skarbu Państwa PGL LP Nadleśnictwo Wieluń w kwocie 230.735,32 zł, którą to przedstawiciel Gminy Wieluń w imieniu gminy zobowiązuje się zapłacić na rzecz sprzedającego w terminie 14 dni od podpisania aktu. Koszty sporządzenia i wykonania aktu notarialnego wraz z opłatą sądową poniosła Gmina Wieluń (faktura nr 110/2020 z dnia 22 października 2020 roku na kwotę 7.704,97 zł).

Kontrolujące wskazują, że na dzień prowadzonych rokowań w sprawie zamiany nieruchomości i tym samym na dzień podpisania aktu notarialnego przenoszącego prawo własności nieruchomości w wyniku zamiany operat szacunkowy nieruchomości nr 1209/4 o powierzchni 0,0690 ha, której właścicielem jest Skarb Państwa w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe – Nadleśnictwo Wieluń był nieaktualny (data sporządzenia operatu – 14 września 2018 roku; aktualizacja – 3 marca 2020 roku), czym naruszono art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 1899 ze zm.).

Zgodnie z art. 156 ust. 3 ww. ustawy - operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Natomiast zgodnie z ust. 4 - operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, oraz dołączenie do operatu szacunkowego analizy potwierdzającej, że od daty jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu, o którym mowa w ust. 3, chyba że wystąpią zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

W związku z powyższym operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości mógł być wykorzystany w celu sfinalizowania transakcji zamiany nieruchomości do dnia 13 września 2020 roku.

W imieniu kontrolowanej jednostki Michał Janik – Naczelnik Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego w zakresie zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Wieluń, a Skarbem Państwa – Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe Nadleśnictwo Wieluń, która została dokonana na podstawie umowy notarialnej Rep. A 3311/2020 z dnia 22 października 2020 roku wyjaśnił, że zgodnie z ustawą z dnia 28 września 1991 roku o lasach, Nadleśnictwo Wieluń, jako gospodarujące lasami, zapewniało wycenę m.in. nieruchomości oznaczonej numerem 1209/4 w obrębie Ruda i jak wynika z aktu notarialnego, przedłożyło wycenę do dokonania czynności notarialnej. Gmina Wieluń zapewniła wycenę posiadanych na własność nieruchomości, zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Pismem z dnia 26 października 2020 roku Wydział Nieruchomości i Planowania Przestrzennego, w związku z zawartym aktem notarialnym wystąpił do Wydziału Budżetowego o przekazanie środków w kwocie 884.080,00 zł z konta wydatków (dział 700 rozdział 70005 § 6060) na konto dochodów (dział 700 rozdział 70005 § 0770).

Zabezpieczenie w budżecie Gminy Wieluń wydatków na zakup nieruchomości w 2020 roku

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2020 rok			
XXI/321/19	30.12.2019	700, 70005, § 6060	1.012.000,00
XXXI/442/20	22.07.2020	700, 70005, § 6060	2.055.855,00
118/20	10.12.2020	700, 70005, § 6060	2.059.855,00
XXXVII/520/20	14.12.2020	700, 70005, § 6060	2.079.855,00

Kwotę 884.080,00 zł przekazano z rachunku bankowego wydatków na rachunek bankowy dochodów w dniu 29 października 2020 roku.

Na koniec 2020 roku na kwotę dochodów wykonanych w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 0770 składała się kwota 884.080,00 zł netto (tj. wartość nieruchomości będących przedmiotem zamiany).

Ustalono, że w przypadku ww. zamiany nieruchomości miał miejsce wewnętrzny kasowy przepływ środków pieniężnych – w dniu 29 października 2020 roku, zgodnie z którym nastąpiło przekazanie środków pomiędzy rachunkami dochodów i wydatków na kwotę 884.080,00 zł.

W związku z opisaną sytuacją należy mieć na uwadze, że treść uchwały budżetowej, w zakresie planowanych dochodów i wydatków, musi uwzględniać w szczególności

uwarunkowania wynikające z poszczególnych czynności prawnych, w tym umowy zamiany. Zobowiązanie każdej ze stron do przeniesienia na drugą stronę własności rzeczy lub innego prawa majątkowego w zamian za zobowiązanie do przeniesienia własności rzeczy lub innego prawa majątkowego – konstrukcyjnie zbliża umowę zamiany do dwóch jednocześnie zawieranych umów sprzedaży, w których zamiast zapłaty ceny następuje przeniesienie własności odrębnej rzeczy. Jeżeli świadczenia stron umowy nie są ekwiwalentne i strony umawiają się na dopłatę, wówczas mamy do czynienia z umową mieszaną (albo nienazwaną), jednak w dalszym ciągu – wobec braku ekwiwalentu za świadczenie drugiej strony w postaci ceny – odrębną od umowy sprzedaży.

Zamiana niektórych składników majątkowych podlega szczególnym restrykcjom wynikającym m.in. z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.), gdzie zgodnie z art. 15 ust. 1 - przy zmianie nieruchomości o różnych wartościach stosuje się dopłatę.

Przenosząc powyższe uwarunkowania na płaszczyznę przepisów dotyczących budżetu jednostek samorządu terytorialnego należy wskazać, że przeniesienie własności rzeczy ruchomych lub nieruchomości nie znajduje odzwierciedlenia w budżecie, nie mieści się bowiem w zakresie pojęciowym dochodów lub wydatków charakteryzujących budżet i definiowanych poprzez regułę kasowości. **Jako dochód albo wydatek budżetu zidentyfikowana zostanie natomiast ewentualna dopłata.**

Reguła kasowości znajduje swoje umocowanie w przepisach ustawy o finansach publicznych oraz przepisach 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. W świetle art. 40 ust. 2 ww. ustawy – plany 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 powinny uwzględniać, że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia - 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.

Nieruchomość składającą się z działek nr: 1209/7 o pow. 4,2583 ha, 1209/4 o pow. 0,0690 ha i 1209/5 o pow. 0,1959 ha przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 352/GR/2020/700 z dnia 23 listopada 2020 roku – kwota 1.114.815,32 zł, tj. suma wartości działek wynikająca z operatów szacunkowych i protokołu uzgodnień **(w wartości środka trwałego nie uwzględniono poniesionych przez Gminę Wieluń kosztów sporządzenia aktu notarialnego w kwocie 7.704,97 zł).**

Zgodnie z ogólnymi zasadami wyceny pasywów i aktywów określonymi w art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 ze zm.), środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu,

bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Ponadto ww. działki wpisano do książki inwentarzowej pod jednym numerem inwentarzowym - 352/GR/2020/700.

Kontrolujące stwierdziły, że taki zapis w ewidencji analitycznej jest niepoprawny, gdyż uniemożliwia on wyodrębnienie poszczególnych obiektów inwentarzowych oraz stwierdzenie poprawności ich ujęcia poprzez weryfikację. Taki zapis powodował, że nie było możliwości ustalenia jakie działki i o jakiej powierzchni składają się na ww. kwotę.

W myśl art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi pomocnicze mają na celu uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów dokonanych na kontach syntetycznych w ujęciu systematycznym. Konta analityczne stanowią podstawowe źródło informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki w trakcie okresu sprawozdawczego.

Analityczna ewidencja księgową środków trwałych powinna być prowadzona w szczególności do poszczególnego, pojedynczego składnika majątku - w przypadku gruntów - scharakteryzowanego numerem ewidencyjnym poszczególniej działki, powierzchnią i wartością księgową określoną zgodnie z uregulowaniami art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną nr: 2 o pow. 4,3625 ha, 49/3 o pow. 1,6387 ha, 38/1 o pow. 4,2202 ha i nr 60/3 o pow. 4,9689 ha zdjęto z ewidencji księgowej konta 011 na podstawie dowodu PK nr 880/PK/PK/258/11/2020 z dnia 23 listopada 2020 roku w kwocie łącznej 173.554,02 zł (wartość księgową działki nr: 2 - 27.047,50 zł, 60/3 - 30.807,18 zł, 49/3 - 40.063,34 zł i 38/1 - 75.636,00 zł). **Tym samym naruszono art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w świetle którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

(...)¹⁰⁴.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Wysokość planowanych i wykonanych dochodów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Dział, rozdział, §	2020 rok	2021 rok
--------------------	----------	----------

¹⁰⁴ 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.

	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Plan po zmianach	Dochody wykonane
700,70005,0760	60 000,00	69 137,02	50 000,00	56 217,06

Uchwałą nr VII/131/19 z dnia 25 lutego 2019 roku Rada Miejska w Wieluniu określiła wysokość i warunki udzielania bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Gminy Wieluń zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tego gruntu.

W latach 2020-2021 Gmina nie dokonywała przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o zapisy ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

W latach 2020-2021 kontrolowana jednostka wydała 1 decyzję w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 1314).

Kwotę dochodu z tytułu ww. przekształcenia poddano kontroli:

- niezabudowana działka nr 108/4, obręb 9 m. Wieluń o pow. 0,5770 ha położona w Wieluniu, przy ulicy Aleja Tadeusza Kościuszki, będąca własnością Gminy Wieluń, (...) ¹⁰⁵. Na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1378/92 z dnia 19 sierpnia 1992 roku umową darowizny dotychczasowy użytkownik wieczysty przekazał w użytkowanie wieczyste do dnia 23 grudnia 2082 roku przedmiotową nieruchomość bratu. W ewidencji gruntów działka sklasyfikowana jest jako użytek rolny – RV.

Kontrolującym przedłożono wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości z dnia 20 listopada 2019 roku (wpływ do UM w tym samym dniu), w którym dotychczasowy użytkownik wieczysty wnosi o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz o udzielenie bonifikaty.

W dniu 31 stycznia 2020 roku sporządzono operat szacunkowy. Celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności przedmiotowej nieruchomości gruntowej oraz prawa jej użytkowania wieczystego tytułem ustalenia opłaty przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności użytkownikowi wieczystemu. Operat sporządził rzeczoznawca majątkowy, posiadający uprawnienia państwowe nr 7167). Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości została oszacowana na kwotę 23.023 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 16.576 zł (różnica pomiędzy wartością tych praw wyniosła 6.447 zł). W operacie określono, że zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr IX/93/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 czerwca 2011 roku przedmiotowa nieruchomość znajduje się na terenie oznaczonym symbolem I.22.R – uprawy rolne.

W dniu 25 listopada 2019 roku zostało wszczęte postępowanie administracyjne w tej sprawie (zawiadomienie o zakończeniu postępowania dowodowego z dnia 10 lutego 2020 roku). W dniu 23 marca 2020 roku Burmistrz Wielunia wydał decyzję nr

¹⁰⁵ 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.

NPP.6826.5.2019 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 108/4 na rzecz jej dotychczasowego użytkownika wieczystego. Opłata z tytułu przekształcenia została ustalona przy zastosowaniu art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. W związku z powyższym opłata stanowi różnicę pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości, a wartością prawa użytkowania wieczystego i wynosi 6.447,00 zł. Ustalona opłata podlega wpłacie jednorazowej w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna na rachunek bankowy Gminy Wieluń. Użytkownik wniósł ustaloną opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 16 marca 2020 roku w kwocie 6.447,00 zł.

Gmina otrzymała zawiadomienie o wpisie do księgi wieczystej w związku z ujawnieniem przekształcenia.

(...)¹⁰⁶

Działka nie była ujęta w ewidencji księgowej na koncie 011. Ustalono, że przedmiotowa działka była ujęta w ewidencji mienia komunalnego.

Ustalenia kontroli:

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonano na wniosek osoby określonej w art. 1 i art. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono w drodze decyzji wydanej z upoważnienia Burmistrza przez Michała Janika – Naczelnika Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego. Podstawę ustalenia powyższej opłaty stanowił operat szacunkowy, sporządzony przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, określający wartość rynkową nieruchomości oraz opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

W okresie objętym kontrolą Gmina Wieluń osiągnęła nw. dochody z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania lub zarządu.

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dział, rozdział, §	2020 rok		2021 rok	
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Plan po zmianach	Dochody wykonane
700,70005 § 0550	330 000,00	297 483,77	400 000,00	488 970,40
700,70005 § 0470	44 000,00	96 200,46	61 000,00	64 395,97

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Z informacji uzyskanych od Michała Janika - Naczelnika Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego wynikało, że na dzień 31 grudnia 2020 roku

¹⁰⁶ 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 kontrolowanej jednostce zarejestrowano 301 użytkowników wieczystych, a na dzień 31 grudnia 2021 roku – 299.

Wpłaty z tytułu prawa użytkowania wieczystego

Kontroli poddano prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego pod względem ich wysokości oraz terminowości dotyczących następujących nieruchomości:

- działka nr 22/6 o powierzchni 0,1085 ha, położona w Wieluniu (obręb 2)

Prawo użytkowania działki wraz z własnością budynków stanowiących odrębną własność zostało sprzedane Budowlanej Spółdzielni „ROMABUD” na podstawie umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2936/04 z dnia 28 kwietnia 2004 roku.

Użytkownik wieczysty (spółka cywilna) nabyła prawo użytkowania wieczystego do dnia 4 sierpnia 2002 roku od wcześniejszego użytkownika wieczystego tj. syndyka masy upadłościowej Budowlanej Spółdzielni „ROMABUD” z/s Wieluń na podstawie aktu notarialnego Rep. A. nr 4124/04 z dnia 15 czerwca 2004 roku (opłata roczna 3% ceny gruntów tj. 325,50 zł). Opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu do 2005 roku była płacona przez nowego użytkownika wieczystego w niezmienionej wysokości. Od dnia 1 stycznia 2006 roku ustalona została nowa opłata w wysokości 502,74 zł, tj. 412,08 zł + Vat 22%, która obowiązywała do dnia 31 grudnia 2008 roku. Pismem z dnia 9 grudnia 2008 roku wypowiedziano użytkownikowi dotychczasową opłatę za użytkowanie wieczyste i zaproponowano nową w wysokości 554,79 zł rocznie (3% wartości rynkowej gruntów, oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 19 października 2008 roku na kwotę 18.493,00 zł). Opłatę zaktualizowano ponownie w 2013 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w listopadzie 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 60.543,00 zł. Opłata roczna wynosi 1.816,29 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2014 roku (zawiadomienie Burmistrza o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 4 grudnia 2013 roku – brak potwierdzenia odbioru), przy czym w 2014 roku opłata będzie wynosić 1.109,58 zł (dwukrotność dotychczasowej stawki), w 2015 roku 1.462,94 zł (stawka z 2014 roku w wysokości 1.109,58 zł + kwota 353,36 zł, stanowiąca równowartość połowy różnicy pomiędzy nową stawką opłaty, a stawką ustaloną dla 2014 roku), w 2016 roku 1.816,29 zł. Opłatę zaktualizowano ponownie w 2021 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 22 listopada 2021 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 62.246,00 zł. Opłata roczna wynosi 1.867,38 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2022 roku (zawiadomienie Burmistrza o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 3 grudnia 2021 roku – potwierdzenie odbioru – 13 grudnia 2021 roku).

Opłata za 2021 rok została wniesiona przez użytkownika wieczystego w dniu 19 kwietnia 2021 roku w kwocie 1.811,76 zł (na dzień 31 grudnia 2020 roku na koncie użytkownika figurowała nadpłata w kwocie 4,53 zł, która została zaliczona na poczet opłaty rocznej w 2021 roku), a za 2022 rok w dniu 25 kwietnia 2022 roku. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe w odpowiedniej wysokości.

(...)¹⁰⁷.

- działki nr: 16/13 o powierzchni 0,6998 ha i 16/14 o pow. 0,8899 ha, położona w Wieluniu (obręb 2)

Prawo użytkowania wieczystego działek wraz z własnością budynków stanowiących odrębną własność zostało ustanowione na rzecz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością aktem notarialnym Rep. A 3049/04 z dnia 30 kwietnia 2004 roku. Aktem notarialnym Rep. A nr 2795/2009 z dnia 3 lipca 2009 roku ww. spółka sprzedała prawo użytkowania wieczystego przedmiotowych nieruchomości spółce akcyjnej. Opłata roczna wynosiła 3% ceny gruntów tj. 4.546,50 zł (działka nr 16/14) i 3.579,00 zł (działka nr 16/13). Opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntów do 2013 roku była płacona przez nowego użytkownika wieczystego w niezmienionej wysokości. Od dnia 1 stycznia 2014 roku ustalona została nowa opłata w wysokości 14.149,41 zł (działka nr 16/14) i 11.126,82 zł (działka nr 16/13), która obowiązywała do dnia 31 grudnia 2021 roku. Opłatę zaktualizowano ponownie w 2021 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 22 listopada 2021 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 401.475,00 zł (działka nr 16/13) i 510.536,00 zł (działka nr 16/14). Opłata roczna wynosi 12.044,25 zł (działka nr 16/13) i 15.316,08 zł (działka nr 16/14, tj. 3 % wartości gruntu płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2022 roku (zawiadomienie Burmistrza Wielunia o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 30 listopada 2021 roku – potwierdzenie odbioru – 8 grudnia 2021 roku).

Opłata za 2021 rok została wniesiona przez użytkownika wieczystego w dniu 27 stycznia 2021 roku, a za 2022 rok w dniu 1 kwietnia 2022 roku (1 dzień po ustawowym terminie wymagalności).

(...)¹⁰⁸.

- działka nr 36/1 o powierzchni 0,6331 ha, położona w Wieluniu (obręb 5)

Prawo użytkowania działki nr 36/1 o pow. 0,6331 ha ustanowione do dnia 13 lipca 2002 roku wraz z własnością budynków stanowiących odrębną własność zostało sprzedane spółce na podstawie umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2678/1994 z dnia 5 listopada 1994 roku. Aktem notarialnym Rep. A nr 4803/2002 z dnia 7 października 2002 roku spółka sprzedała prawo użytkowania przedmiotowej nieruchomości na rzecz Bankowego Funduszu Leasingowego S.A., który to aktem notarialnym Rep. A nr 10658/2012 z dnia 4 października 2012 roku zbył ww. prawo użytkowania na rzecz spółki, od której je nabył. Opłatę roczną zaktualizowano w listopadzie 2012 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 20 listopada 2012 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 316.100,00 zł. Opłata roczna wynosi 9.483,00 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku

¹⁰⁷ 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.

¹⁰⁸ 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.

począwszy od 2013 roku (zawiadomienie Burmistrza Wielunia o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 6 grudnia 2012 roku). Opłatę zaktualizowano ponownie w 2021 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 22 listopada 2021 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 363.209,00 zł. Opłata roczna wynosi 10.896,27 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2022 roku (zawiadomienie Burmistrza Wielunia o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 30 listopada 2021 roku – potwierdzenie odbioru – 3 grudnia 2021 roku).

Opłata za 2021 rok została wniesiona przez użytkownika wieczystego w dniu 29 marca 2021 roku, a za 2022 rok w dniu 26 stycznia 2022 roku.

(...)¹⁰⁹.

- działka nr 26/1 o powierzchni 0,6941 ha, położona w Wieluniu (obręb 2)

Ww. działka, która powstała w wyniku podziału działki nr 26 o pow. 1,4082 ha w dniu 16 czerwca 2000 roku została oddana w użytkowanie wieczyste na 99 lat, tj. do dnia 4 grudnia 2091 roku na rzecz przedsiębiorstwa „Ślązak” sp. z o.o. aktem notarialnym Rep. A 2589/92 z dnia 4 grudnia 1992 roku. Aktem notarialnym Rep. A 2155/2000 dokonano w dniu 30 września 2000 roku sprzedaży prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej działki na rzecz FHU STALCHEM spółka z o.o., która to w dniu 18 marca 2019 roku sprzedała to prawo spółce WIELTON S.A. (akt notarialny Rep. A 1119/2019). Opłatę roczną w kwocie 10.786,32 zł zaktualizowano w 2021 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 22 listopada 2021 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 398.205,00 zł. Opłata roczna wynosi 11.946,15 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2022 roku (zawiadomienie Burmistrza Wielunia o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 30 listopada 2021 roku – potwierdzenie odbioru – 8 grudnia 2021 roku).

Opłata za 2021 rok została wniesiona przez użytkownika wieczystego w dniu 27 stycznia 2021 roku, a za 2022 rok w dniu 1 kwietnia 2022 roku.

(...)¹¹⁰.

- działka nr 22/3 o powierzchni 0,3952 ha, położona w Wieluniu (obręb 2)

Użytkownicy wieczystości (małżeństwo) nabyli prawo użytkowania wieczystego od wcześniejszego użytkownika wieczystego tj. syndyka masy upadłościowej Budowlanej Spółdzielni „ROMABUD” z/s Wieluń na podstawie aktu notarialnego Rep. A. nr 5054/04 z dnia 19 lipca 2004 roku (opłata roczna 1.185,60 zł). Opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu do 2005 roku była płacona przez nowego użytkownika wieczystego w niezmienionej wysokości. Od dnia 1 stycznia 2006 roku

¹⁰⁹ 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.

¹¹⁰ 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.

ustalona została nowa opłata w wysokości 1.831,17 zł, tj. 1.500,96 zł + Vat 22%, która obowiązywała do dnia 31 grudnia 2008 roku. Pismem z dnia 5 grudnia 2008 roku wypowiedziano użytkownikowi dotychczasową opłatę za użytkowanie wieczyste i zaproponowano nową w wysokości 2.020,77 zł rocznie (3% wartości rynkowej gruntów, oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 19 października 2008 roku na kwotę 67.359,00 zł). Opłatę zaktualizowano ponownie w 2013 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w listopadzie 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 167.960,00 zł. Opłata roczna wynosi 5.038,80 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2014 roku (zawiadomienie Burmistrza o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 4 grudnia 2013 roku – data odbioru w dniu 10 grudnia 2013 roku), przy czym w 2014 roku opłata będzie wynosić 4.041,54 zł (dwukrotność dotychczasowej stawki), w 2015 roku 4.540,17 zł (stawka z 2014 roku w wysokości 4.041,54 zł + kwota 498,63 zł, stanowiąca równowartość połowy różnicy pomiędzy nową stawką opłaty, a stawką ustaloną dla 2014 roku), w 2016 roku 5.038,80 zł. Opłatę zaktualizowano ponownie w 2021 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 22 listopada 2021 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntów 226.726,00 zł. Opłata roczna wynosi 6.801,78 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2022 roku (zawiadomienie Burmistrza o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 3 grudnia 2021 roku – potwierdzenie odbioru – 17 grudnia 2021 roku).

Opłata za 2021 rok została wniesiona przez użytkowników wieczystych w dniu 31 marca 2021 roku w kwocie 5.030,96 zł (na dzień 31 grudnia 2020 roku na koncie użytkownika figurowała nadpłata w kwocie 7,84 zł, która została zaliczona na poczet opłaty rocznej w 2021 roku), a za 2022 rok w dniu 30 marca 2022 roku.

(...)¹¹¹.

Ustalenia kontroli

W każdym ww. przypadku Burmistrz Wielunia lub osoba przez niego upoważniona wypowiadał na piśmie wysokość dotychczasowej opłaty, z zachowaniem terminu określonego w art. 78 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, przesyłając równocześnie ofertę przyjęcia jej nowej wysokości. W wypowiedzeniu zawarto sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i pouczenie o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia.

Sposób dokonywania płatności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w przypadku, gdy opłata ustalona w wyniku aktualizacji przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość opłaty wnoszonej przed aktualizacją uregulowano w obowiązującym od dnia 9 października 2011 roku art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Opierając się na przedstawionej próbie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w sposobie naliczenia oraz poboru opłaty z tytułu korzystania z prawa użytkowania wieczystego.

¹¹¹ 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.

Zaległości z tytułu wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Zaległości według sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosły 26.876,54 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 rok – 14.572,04 zł. Takie same kwoty wynikały z raportu zaległości (kwoty netto) w użytkowaniu wieczystym sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości na płaszczyźnie dochodzenia zaległości z tytułu nieterminowego dokonywania wpłat obejmujących lata 2020 - 2021.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Klasyfikacja	2020 rok		2021 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
01095 § 0750	2 000,00	1 916,17	2 000,00	1 925,91
70005 § 0750	4 900 000,00	4 369 794,68	4 500 000,00	4 341 779,55
80101 § 0750	55 000,00	35 653,03	55 000,00	41 434,22
80104 § 0750	30 000,00	14 448,61	20 000,00	19 449,13
90095 § 0750	0,00	0,00	975,60	975,60
Razem	4 987 000,00	4 421 812,49	4 577 975,60	4 405 564,41

Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Wieluń w najem lub dzierżawę zawiera załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Z informacji uzyskanych od Aureli Puchały – inspektora na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami wynika, że Gmina Wieluń dysponuje 300 umowami najmu i dzierżawy (w tym jedna umowa najmu lokalu użytkowego). W kontrolowanym okresie zawarto 343 umowy (umowy nowe oraz ich kontynuacje), w tym jedną umów najmu lokalu użytkowego.

Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr XXXVIII/283/05 z dnia 21 kwietnia 2005 roku w sprawie zasad wynajmowania i udzielania ulg w opłatach za lokale użytkowe wchodzące w skład zasobów Gminy Wieluń ustaliła następujące zasady wynajmowania lokali użytkowych:

- lokale użytkowe oddaje się w najem osobom fizycznym i prawnym oraz innym niż komunalne jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej, na podstawie umów najmu,
- umowy najmu zawierane są na czas nieoznaczony,
- w uzasadnionych przypadkach na wniosek najemcy Burmistrz Wielunia może wyrazić zgodę na zawarcie umowy na czas oznaczony, biorąc pod uwagę w szczególności: [1] przeznaczenie i sposób zagospodarowania nieruchomości, [2] konieczność poniesienia niezbędnych nakładów inwestycyjnych przez najemcę, [3] przydatność i korzyści społeczne wynikające z wynajęcia lokalu użytkowego,
- najem lokali użytkowych może być dokonywany w drodze przetargu nieograniczonego ofertowego,
- bez przetargu Burmistrz Wielunia może wynajmować lokal na rzecz: [1] małżonków, wstępnych, zstępnych oraz osób związanych z tytułu przysposobienia z dotychczasowym najemcą lokalu użytkowego pod warunkiem prowadzenia w nim tej samej działalności, [2] podmiotów prowadzących działalność charytatywną, opiekuńczą, leczniczą, kulturalną, polityczną, oświatową, naukową, badawczo -

rozwojową, wychowawczą lub sportowo - turystyczną, jeżeli prowadzona działalność nie ma charakteru zarobkowego,

- biur poselskich i senatorskich,
- najem lokalu użytkowego poza przetargiem może być również dokonany w sytuacji, gdy przeprowadzone dwukrotnie przetargi na dany lokal okazały się nieskuteczne,
- w szczególnie uzasadnionych przypadkach Burmistrz Miasta może w odmienny sposób określić zasady najmu lub ustalenia wysokości czynszu.

Zarządzeniami Burmistrza Wielunia nr: 81/16 z dnia 9 czerwca 2016 roku oraz 205/21 z dnia 22 listopada 2021 roku ustalono minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów i umieszczanie reklam na gruntach lub obiektach stanowiących własność Gminy Wieluń.

Uchwałą nr XXVI/423/20 z dnia 6 maja 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu określiła swoje stanowisko w zakresie udzielania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne wynajmujące lub wdzierżawiające przedsiębiorstwo lokale użytkowe, w okresie epidemii SARS-CoV-2.

Analizie poddano opłaty za dzierżawę gruntów, stanowiących własność Gminy na podstawie poniższych umów zawartych w latach 2020 - 2021:

1. Umowa dzierżawy nr 344/2020 zawarta w dniu 18 sierpnia 2020 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 204 m² położonej w Rudzie, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 359 (obręb 15) o powierzchni 0,06 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00080640/9. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 18 sierpnia 2020 roku do dnia 17 sierpnia 2023 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele parkingowe. W umowie określono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 250,92 zł brutto, tj. 204,00 zł netto (minimalna miesięczna stawka czynu za grunt pod parking - 1 zł /1 m²), płatny z góry za każdy miesiąc, do dnia 15 dnia każdego miesiąca poczynając od miesiąca września 2020 roku.

Za okres dzierżawy od dnia 18 sierpnia 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku dzierżawca zapłaci czynsz w wysokości 113,26 zł, w tym podatek Vat 23% - 21,18 zł; czynsz bez podatku - 92,08 zł, płatny do dnia 28 sierpnia 2020 roku. Za okres dzierżawy od dnia 1 sierpnia 2023 roku do dnia 17 sierpnia 2023 roku dzierżawca zapłaci czynsz w wysokości 113,26 zł, w tym podatek Vat 23% - 21,18 zł, czynsz bez podatku - 92,08 zł, płatny do dnia 15 sierpnia 2023 roku. Ustalono, że prawidłowa kwota czynszu za okres 1-17 sierpnia 2023 roku powinna wynieść 137,53 zł brutto, wg wyliczenia: 17 dni x 8,09 zł. Kontrolowani zobowiązali się niezwłocznie skorygować zaniżoną kwotę czynszu, poprzez aneksowanie zapisu w § 6 pkt 4 zawartej umowy.

Wydzierżawiający zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT.

Kontrolujące wskazują, że na dzień zawarcia umowy dzierżawy obowiązywały stawki czynszu ustalone zarządzeniem Burmistrza Wielunia nr 81/16 z dnia 9 czerwca 2016 roku. Zarządzeniem nr 205/21 Burmistrz Wielunia ustalił z dniem 22 listopada 2021 roku nowe stawki minimalne czynszu za dzierżawę gruntów i umieszczanie reklam na gruntach lub obiektach stanowiących własność Gminy Wieluń (w § 5 zarządzenia wskazano, że traci moc zarządzenie nr 81/16). W

obowiązującym od dnia 22 listopada 2021 roku zarządzeniu nie przewidziano stawki za grunt pod parking.

Uchwałą nr XXII/362/20 z dnia 29 stycznia 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres trzech lat nowemu dzierżawcy.

W dniu 11 lutego 2020 roku Burmistrz Wielunia sporządził wykaz przeznaczony do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat nieruchomości o pow. 204 m² stanowiącej część działki nr 359 o pow. 0,06 ha (cele parkingowe). W wykazie wskazano wartość czynszu w kwocie 204,00 zł netto + Vat, płatna w terminie dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku trwania umowy. W wykazie wskazano również, że nieruchomość zostanie wydzierżawiona w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony do 3 lat na rzecz nowego dzierżawcy. Należy wskazać na niespójności w zakresie terminu płatności czynszu – w wykazie wskazano termin – dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku, natomiast zawarta umowa dzierżawy określa czynsz miesięczny – do dnia 15 każdego miesiąca. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 14 lutego do dnia 6 marca 2020 roku oraz opublikowany na stronie BIP, a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku „Nasz Tygodnik” (data emisji 14 lutego 2020 roku).

Czynsz za rok 2021 wnoszono z reguły w terminie wynikającym z zawartej umowy dzierżawy, poza miesiącami: styczeń, sierpień, wrzesień i październik (opóźnienia kilkudniowe; wpływ należności za miesiąc wrzesień - 18 października 2021 roku). Za I połowę roku 2022 dzierżawca regulował należności z opóźnieniem dwumiesięcznym, przy czym do dnia 12 października 2022 roku nie odnotowano wpływu należności za miesiące maj i czerwiec 2022 roku. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w odpowiedniej wysokości. Z przedłożonej przez kontrolowanych dokumentacji wynikało, że w ramach podjętych czynności windykacyjnych w zakresie zaległości obejmujących I połowę 2022 roku prowadzono wobec dzierżawcy monity telefoniczne w dniach: 8 lutego 2022 roku (miesiąc I/2022), 7 marca 2022 roku (miesiąc II/2022), 21 marca 2022 roku (miesiące I-II/2022), 27 kwietnia 2022 roku (miesiące III-IV/2022), 29 czerwca i 11 sierpnia 2022 roku. Ponadto skierowano do dłużnika przedsądowe wezwania do zapłaty należności nr: [1] 33/2022/MD z dnia 26 maja 2022 roku obejmujące zaległy czynsz dzierżawny za miesiące III-V/2022 (potwierdzenie odbioru – 31 maja 2022 roku) i [2] 62/2022/MD z dnia 18 sierpnia 2022 roku obejmujące zaległy czynsz dzierżawny za miesiące IV-VIII/2022 (potwierdzenie odbioru – 28 sierpnia 2022 roku).

Dzierżawca nieruchomości nie złożył informacji na podatek od nieruchomości a organ podatkowy nie wezwał podatnika do jej złożenia, w związku z zawarciem w dniu 18 sierpnia 2020 roku umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości. Dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 12 października 2022 roku do Urzędu Miejskiego w Wieluniu wpłynęła od podatnika informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych wraz z załącznikiem - informacja o gruntach ZIN-1. W tym samym dniu, tj. 12 października 2022 roku organ podatkowy wydał decyzje na lata 2020-2022 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w której ustalono podatek od dzierżawionej powierzchni działki w (...)¹¹².

¹¹² 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

Należy wskazać, że stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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 lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 ustawy. Ponadto, zgodnie z ust. 7 ww. przepisu - podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

- Umowa dzierżawy nr 330/2020 zawarta w dniu 20 lipca 2020 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 44 m² położonej w Wieluniu przy ulicy POW, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 41 (obręb 9) o powierzchni 0,1466 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/0001884/4. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 20 lipca 2020 roku do dnia 19 lipca 2023 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele garażowe. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 207,82 zł brutto, tj. 168,96 zł netto + Vat 23% (minimalna miesięczna stawka czynu za grunt pod garaż - 0,32 zł /1 m²), płatny z góry w każdym roku trwania umowy w terminach: [1] za okres 20 lipca 2020 – 19 lipca 2021 - do 20 września 2020 roku, [2] za okres 20 lipca 2021 roku - 19 lipca 2022 roku – do 20 września 2021 roku, [3] za okres 20 lipca 2022 roku - 19 lipca 2023 roku – do 20 września 2022 roku. Dzierżawca zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT.

Kontrolujące wskazują, że na dzień zawarcia umowy dzierżawy obowiązywały stawki czynszu ustalone zarządzeniem Burmistrza Wielunia nr 81/16 z dnia 9 czerwca 2016 roku. Zarządzeniem nr 205/21 Burmistrz Wielunia ustalił z dniem 22 listopada 2021 roku nowe stawki minimalne czynszu za dzierżawę gruntów i umieszczanie reklam na gruntach lub obiektach stanowiących własność Gminy Wieluń (w § 5 zarządzenia wskazano, że traci moc zarządzenie nr 81/16). W obowiązującym od dnia 22 listopada 2021 roku zarządzeniu minimalna stawka czynszu za grunt pod garaż wyniosła 15 zł rocznie/1 m², tj. 660 zł netto (o 491,04 zł wyższy).

Poprzednie umowy dzierżawy z ww. dzierżawcą obowiązywały w terminach: [1] 16 listopada 2013 roku – 15 listopada 2016 roku, [2] 22 marca 2017 roku – 21 marca 2020 roku.

Za okres 16 listopada 2016 roku – 21 marca 2017 roku naliczono opłatę za bezumowne korzystanie z nieruchomości w kwocie brutto 88,24 zł - zapłacono w dniu 29 marca 2017 roku. Podobnie za okres 22 marca – 19 lipca 2020 roku – opłata za bezumowne korzystanie z nieruchomości wyniosła 103,91 brutto – zapłacono w dniu 7 września 2020 roku. Opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości naliczono w oparciu o zapisy znajdujące się w zawartych umowach (wyżej wymienionych).

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

Uchwałą nr XXX/438/20 z dnia 17 czerwca 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

W dniu 23 czerwca 2020 roku Burmistrz Wielunia sporządził wykaz przeznaczoną do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat nieruchomości o pow. 44 m² stanowiącej część działki nr 41 o pow. 0,1466 ha (cele garażowe). W wykazie wskazano wartość czynszu rocznego w kwocie 168,86 zł netto + Vat w terminie dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku trwania umowy. W wykazie wskazano również, że nieruchomość zostanie wydzierżawiona w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony do 3 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 26 czerwca do dnia 17 lipca 2020 roku oraz opublikowany na stronie BIP, a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku „Nasz Tygodnik” (data emisji 26 czerwca 2020 roku).

Czynsz za rok 2021 wniesiono w terminie wynikającym z zawartej umowy dzierżawy.

Oddaną w dzierżawę powierzchnię działki ujęto w ewidencji podatkowej (opodatkowano wg stawki jak dla gruntów pozostałych).

- Umowa dzierżawy nr 192/2020 zawarta w dniu 27 kwietnia 2020 roku ze Spółdzielnią Dostawców Mleka w Wieluniu. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanych nieruchomości gruntowych położonych: [1] przy ul. Warszawskiej, obręb 8 m. Wieluń, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 170 o powierzchni 0,0410 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00011869/6, [2] przy ul. Częstochowskiej, obręb 15 m. Wieluń, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 282 o powierzchni 0,0746 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00030507/0. Wydzierżawiający oddaje dzierżawcy część ww. nieruchomości do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem pod ustawienie dwóch reklam dwustronnych o pow. 9,37 m² x 2 = 18,74 m² każda. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 27 kwietnia 2020 roku do dnia 26 kwietnia 2023 roku. W umowie określono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.020,04 zł brutto, tj. 829,30 zł netto (minimalna miesięczna stawka czynu za reklamy do 10 m² pow. reklamowej – 25,15 zł /1 m². Dla reklam o pow. reklamowej większej niż 10 m² – 251,50 zł miesięcznie + 10 zł za każdy m² powyżej 10 m²), płatny z góry za każdy miesiąc, do dnia 15 dnia każdego miesiąca poczynając od miesiąca czerwca 2020 roku. Aneks nr 1/2021 z dnia 14 września 2021 roku dokonano zmiany zapisu w zakresie regulowania czynszu dzierżawnego – „zapłata czynszu następować będzie na podstawie faktury Vat wystawionej przez wydzierżawiającego i doręczanej dzierżawcy w takim terminie, aby dzierżawca mógł zachować określony w umowie termin zapłaty czynszu”.

Wydzierżawiający zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT.

Kontrolujące wskazują, że na dzień zawarcia umowy dzierżawy obowiązywały stawki czynszu ustalone zarządzeniem Burmistrza Wielunia nr 81/16 z dnia 9 czerwca 2016 roku. Zarządzeniem nr 205/21 Burmistrz Wielunia ustalił z dniem 22 listopada 2021 roku nowe stawki minimalne czynszu za dzierżawę gruntów i umieszczanie reklam na gruntach lub obiektach stanowiących własność Gminy Wieluń (w § 5 zarządzenia wskazano, że traci moc zarządzenie nr 81/16). W

obowiązującym od dnia 22 listopada 2021 roku zarządzeniu wskazano minimalne stawki czynszu za reklamy do 5 m² pow. reklamowej – 35 zł miesięcznie; powyżej 5 m² pow. – 30 zł miesięcznie. W § 8 umowy wskazano, że po zakończeniu dzierżawy dzierżawca zobowiązany jest niezwłocznie zwrócić nieruchomości wydzierżawiającemu w stanie niepogorszonym. W przypadku niewykonania tego obowiązku, dzierżawca zobowiązany będzie do zapłaty wydzierżawiającemu wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w kwocie 1.530,06 brutto za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania.

Poprzednie umowy dzierżawy z ww. dzierżawcą obowiązywały w terminach: [1] 1 sierpnia 2007 roku – 31 lipca 2010 roku, [2] 16 listopada 2010 roku – 15 listopada 2013 roku, [3] 6 grudnia 2013 roku – 5 grudnia 2016 roku, [4] 6 stycznia 2017 roku – 5 stycznia 2020 roku.

Z dokumentacji źródłowej wynika, że zostały wystawione faktury z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości za bezumowne korzystanie z nieruchomości w okresie: 1 sierpnia – 15 listopada 2010 roku, 6 grudnia 2016 roku – 5 stycznia 2017 roku, 6 stycznia – 26 kwietnia 2020 roku w kwocie 4.590,18 brutto – zapłacono w dniu: 7 lipca 2020 roku - 4.577,20 zł wraz z odsetkami i 26 października 2020 roku – 12,98 zł wraz z odsetkami.

Uchwałą nr XXIII/3/20 z dnia 2 lutego 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

W dniu 28 lutego 2020 roku Burmistrz Wielunia sporządził wykaz przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat nieruchomości o pow. 9,37 m² każda, stanowiących część działek nr 170 i 282 (ustawienie reklamy). W wykazie wskazano wartość miesięcznego czynszu za powierzchnię jednej działki w kwocie 414,65 zł netto + Vat w terminie dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku trwania umowy. W wykazie wskazano również, że nieruchomość zostanie wydzierżawiona w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony do 3 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Należy wskazać na niespójności w zakresie terminu płatności czynszu – w wykazie wskazano termin – dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku, natomiast zawarta umowa dzierżawy określa czynsz miesięczny – do dnia 15 każdego miesiąca. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 6 do dnia 27 marca 2020 roku oraz opublikowany na stronie BIP, a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku „Nasz Tygodnik” (data emisji 6 marca 2020 roku).

Czynsz za lata 2021-2022 wnoszono w terminie wynikającym z zawartej umowy dzierżawy wraz z aneksem nr 1.

(...)¹¹³.

¹¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

4. Umowa dzierżawy nr 358/2021 zawarta w dniu 26 kwietnia 2021 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa. Przedmiotem umowy jest niezabudowana nieruchomość gruntowa sklasyfikowana rolnie (grunty orne V klasy) o powierzchni – nie wskazano w umowie, położonej w Wieluniu przy ulicy Kijak, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 135 (obręb 12), której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00002359/2. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 26 kwietnia 2021 roku do dnia 25 kwietnia 2024 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele rolnicze. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 74,21 zł, płatny z góry w każdym roku trwania umowy w terminach: [1] za okres 26 kwietnia 2021 – 25 kwietnia 2022 - do 26 czerwca 2021 roku, [2] za okres 26 kwietnia 2022 roku - 25 kwietnia 2023 roku – do 26 czerwca 2022 roku, [3] za okres 26 kwietnia 2023 roku - 25 kwietnia 2024 roku – do 26 czerwca 2023 roku. Dzierżawca zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok. W § 8 umowy określono tryb i sposób powstania zobowiązania do zapłaty wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

Poprzednie umowy dzierżawy z ww. dzierżawcą obowiązywały w terminach: [1] 1 września 2000 roku – 31 sierpnia 2003 roku, [2] 1 września 2003 roku – 31 sierpnia 2006 roku, [3] 12 października 2006 roku – 11 października 2009 roku, [4] 9 czerwca 2011 roku – 8 czerwca 2014 roku (oświadczenie dzierżawcy o bezumownym korzystaniu z nieruchomości w okresie 12 października 2009 roku – 8 czerwca 2011 roku), [5] 18 lipca 2014 roku – 17 lipca 2017 roku (wezwanie do uregulowania należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w okresie 9 czerwca – 17 lipca 2014 roku), [6] 2 marca 2018 roku – 1 marca 2021 roku (wezwanie do uregulowania należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w okresie 18 lipca 2017 roku – 28 lutego 2018 roku).

Uchwałą nr XLIV/592/21 z dnia 24 marca 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

W dniu 25 marca 2021 roku Burmistrz Wielunia sporządził wykaz przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat nieruchomości nr 135 o pow. 0,8461 ha (cele rolne). **W wykazie wskazano wartość czynszu rocznego w kwocie 37,67 zł (w umowie określono kwotę czynszu – 74,21 zł)** w terminie dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku trwania umowy. W wykazie wskazano również, że nieruchomość zostanie wydzierżawiona w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony do 3 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. 2 – 23 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie BIP, a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku „Nasz Tygodnik” (data emisji 2 kwietnia 2021 roku).

Czynsz za lata 2021-2022 wniesiono w terminie wynikającym z zawartej umowy dzierżawy.

Podatnik wykazał dzierżawioną powierzchnię nieruchomości w informacji na podatek rolny (V klasa gruntów ornych – zwolnione z podatku).

5. Umowa dzierżawy nr 749/2021 zawarta w dniu 2 listopada 2021 roku z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej przy ul. 3 Maja, obręb 13

m. Wieluń, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 259/2 o powierzchni 0,4124 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00004306/8. Wyzierżawiający oddaje dzierżawcy część ww. nieruchomości o pow. 0,0225 ha do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na cele handlowe. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 2 listopada 2021 roku do dnia 1 listopada 2024 roku. W umowie określono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 400,98 zł brutto, tj. 326,00 zł netto (minimalna miesięczna stawka czynu za grunt na cele handlowe – 1,27 zł /1 m² miesięcznie), płatny z góry za każdy miesiąc, do dnia 15 dnia każdego miesiąca. Aneks z dnia 29 listopada 2021 roku wprowadzono zmiany do umowy w związku z zarządzeniem nr 205/21 Burmistrza Wielunia z dnia 22 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów – 450 zł netto, tj. 553,50 zł brutto, przy czym opłata za m-c listopad i grudzień 2021 roku nastąpi do dnia 30 grudnia 2021 roku.

Wyzierżawiający zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT.

W § 8 umowy wskazano, że po zakończeniu dzierżawy dzierżawca zobowiązany jest niezwłocznie zwrócić nieruchomość wydzierżawiającemu w stanie niepogorszonym. W przypadku niewykonania tego obowiązku, dzierżawca zobowiązany będzie do zapłaty wydzierżawiającemu wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w kwocie 601,47 zł brutto za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania. Wprowadzonym aneksem do umowy określono, że z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości ustala się należność za każdy dzień w wysokości dwukrotnej stawki czynszu określonej w Zarządzeniu nr 205/21 Burmistrza Wielunia z dnia 22 listopada 2021 roku, odpowiednio do sposobu wykorzystania nieruchomości.

Poprzednie umowy dzierżawy z ww. dzierżawcą obowiązywały w terminach: [1] 1 sierpnia 2012 roku – 31 lipca 2015 roku, [2] 1 sierpnia 2015 roku – 31 lipca 2018 roku, [3] 1 października 2018 roku – 30 września 2021 roku (wezwanie do uregulowania należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w okresie: 1 sierpnia – 30 września 2018 roku oraz 1 października – 1 listopada 2021 roku w kwocie 601,47 zł brutto – zapłacono w dniu 30 grudnia 2021 roku).

Uchwałą nr LII/664/21 z dnia 30 września 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

W dniu 4 października 2021 roku Burmistrz Wielunia sporządził wykaz przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat części nieruchomości o pow. 225 m² działki nr 259/2 (cele handlowe). W wykazie wskazano, że nieruchomość jest zabudowana, podczas gdy z zawartej umowy dzierżawy wynika, że przedmiotowa nieruchomość jest niezabudowana. Określono wartość miesięcznego czynszu w kwocie 326,00 zł netto + Vat w terminie dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku trwania umowy. W wykazie wskazano również, że nieruchomość zostanie wydzierżawiona w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony do 3 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Należy wskazać na niespójności w zakresie terminu płatności czynszu – w wykazie wskazano termin – dwóch miesięcy od daty rozpoczęcia każdego roku, natomiast zawarta umowa dzierżawy określa czynsz miesięczny – do dnia 15 każdego miesiąca. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 8 do dnia 29 października 2021 roku oraz opublikowany na stronie BIP, a informację o wywieszeniu wykazu

zamieszczono w tygodniku „Nasz Tygodnik” (data emisji 8 października 2021 roku).

Czynsz za lata 2021-2022 wnoszono w terminie wynikającym z zawartej umowy dzierżawy, poza miesiącem czerwiec 2022 (opóźnienie pięciodniowe – zapłacono wraz z należnymi odsetkami).

Dzierżawca nieruchomości został opodatkowany podatkiem od nieruchomości wg stawki dla gruntów pozostałych (...) ¹¹⁴ (wg decyzji wymiarowej na 2022 rok). Należy wskazać, że podatnikiem w tym przypadku jest osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, a – jak wynika z zawartej umowy dzierżawy - dzierżawiony grunt jest wykorzystywany na cele handlowe. W związku z powyższym organ podatkowy winien opodatkować przedmiotowy grunt wg stawek najwyższych. Decyzjami zmieniającymi z dnia 17 października 2022 roku opodatkowano powierzchnię gruntu wg stawki jak dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (wzrost kwoty podatku od nieruchomości o: 99,00 zł za 2020 rok, 99,00 zł za 2021 rok i 112,00 zł za 2022 rok).

Zaległości z tytułu zawartych umów najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych

Zarządzeniem nr 165/18 Burmistrza Wielunia z dnia 3 października 2018 roku wprowadzono Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu. Zarządzeniem nr 120/20 z dnia 3 lipca 2020 roku Burmistrz Wielunia dokonał zmian w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu.

Zaległości według ewidencji analitycznej z tytułu czynszów za najem/dzierżawę na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły 7.567,63 zł; na dzień 31 grudnia 2021 roku – 7.567,63 zł (kwota zaległości nie uległa zmianie). Takie też kwoty wykazano w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych odpowiednio na koniec 2020 i 2021 roku.

Zaległości dotyczyły dwóch dłużników, z których największe zaległości na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku, tj. w kwocie 7.209,49 zł posiadał dzierżawca o nr kartoteki I/30067. Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że zaległości obejmowały okres grudzień 2011 - czerwiec 2012. W stosunku do przedmiotowych zaległości podjęto następujące czynności windykacyjne: [1] przedsądowe wezwania do zapłaty należności z dnia: 10 lutego, 4 czerwca i 19 lipca 2012 roku (z przedłożonej dokumentacji wynikało, że przed wysłaniem wezwania wykonywano telefon do dłużnika), [2] wezwania do zapłaty i nakaz w postępowaniu upominawczym z dnia 28 marca 2013 roku wraz z klauzulą wykonalności z dnia 1 lipca 2013 roku, [3] zajęcie wierzytelności z dnia 23 lipca 2018 roku, [4] postanowienie Komornika Sądowego o umorzeniu egzekucji (bezskuteczność egzekucji) z dnia 19 czerwca 2019 roku, [5] z informacji uzyskanych od Radcy Prawnego wynikało, że w drugiej połowie 2022 roku planowane jest ponowienie egzekucji.

Dzierżawca o nr kartoteki F/28583 posiadał na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległość z tytułu jednej raty czynszu dzierżawnego w kwocie 198,37 zł, której termin płatności upłynął z dniem 16 marca 2016 roku (kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku

¹¹⁴ 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.

nie uległa zmianie). Z dniem 24 października 2022 roku dokonano odpisu przedawnionej zaległości na podstawie dokumentu: przedawnienie 0005/138/8 (data zgonu dłużnika – 17 lutego 2015 roku).

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2021 ROK

Informacje ogólne

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu jest jednostką organizacyjną Gminy Wieluń i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieluniu wprowadzony uchwałą nr XVI/182/12 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 13 lutego 2012 roku.

Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieluniu od dnia 1 stycznia 1991 roku do dnia 27 listopada 2019 roku była Zdzisława Warych powołana na to stanowisko przez Zarząd Miasta i Gminy Wieluń. Aktualnym Kierownikiem MGOPS w Wieluniu jest Katarzyna Tasarz zatrudniona na tym stanowisku w ramach awansu wewnętrznego, na podstawie umowy o pracę od dnia 28 listopada 2019 roku na czas nieokreślony (od dnia 1 stycznia 1998 roku do dnia 27 listopada 2019 roku pełniła funkcję Zastępcy Kierownika MGOPS w Wieluniu).

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że wyżej wymieniona Katarzyna Tasarz w momencie zatrudnienia na stanowisku kierownika MGOPS w Wieluniu legitymowała się wykształceniem oraz stażem pracy, wymaganym przepisami art.122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 2268 ze zm.).

Burmistrz Wielunia upoważnił w dniu 28 listopada 2019 roku kierownika MOPS w Wieluniu do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach związanych z zakresem pomocy społecznej należących do właściwości gminy (zarządzenie nr 182/19 Burmistrza Wielunia z dnia 28 listopada 2019 roku).

Zarządzeniem nr 184/19 z dnia 28 listopada 2019 roku Burmistrz Wielunia udzielił kierownikowi MOPS w Wieluniu pełnomocnictwa ogólnego – do podejmowania samodzielnych decyzji i czynności prawnych związanych z zarządzaniem i reprezentowaniem MGOPS w Wieluniu.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2021 roku

Wyszczególnienie	2021 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	949.386,51
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	43.895,55

Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	611.939,49
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	613.743,14
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	2.836.103,92
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	1.114.320,79

Z informacji uzyskanych od Katarzyny Tasarz Kierownika MGOPS w Wieluniu wynikało, że w 2021 roku wydano 41 decyzje w sprawie przyznania zasiłku stałego oraz 576 decyzje przyznających zasiłek okresowy.

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej zawarto w [załączniku nr 18 do protokołu kontroli](#).

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych.

Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr MGOPS.5100.56.2021.XVI z dnia 17 lutego 2021 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2021 roku na czas określony, tj. do czasu upływu 60 dnia od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, jednak nie dłużej niż do dnia wydania nowego orzeczenia o niepełnosprawności albo orzeczenia o stopniu niepełnosprawności w wysokości 645,00 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu stanu zdrowia określonego jako umiarkowany stopień niepełnosprawności przyznany do dnia 31 lipca 2020 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) – wniosek z dnia 7 stycznia 2021 roku. W dniu 1 lutego 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie z KRUS o niefigurowaniu w ewidencji osób podlegających powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, zaświadczenie Prezydenta Miasta Radomska o nie figurowaniu w rejestrach jako podatnik podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, zaświadczenie o przebywaniu w schronisku dla osób bezdomnych, oświadczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, oświadczenie o osiągniętym dochodzie, zaświadczenie z ZUS o nieposiadaniu prawa do świadczenia emerytalno-rentowego, potwierdzenie złożenia wniosku o wydanie dowodu osobistego, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata zasiłku realizowana na konto bankowe; aktualizacja wywiadu z dnia: 2 marca i 12 sierpnia 2021 roku,
- **Decyzja nr MGOPS.5100.32.2021.XV z dnia 25 stycznia 2021 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2021 roku na czas określony, tj. do dnia 13 maja 2022 roku w wysokości 149,83 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, posiadającej prawo do renty, z powodu stanu zdrowia określonego jako umiarkowany stopień niepełnosprawności przyznany do dnia 13 maja 2022 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 551,17 zł) – wniosek z dnia 22 stycznia 2021 roku. W dniu 25 stycznia 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenie o stanie majątkowym, decyzja o waloryzacji renty, zaświadczenie od komornika sądowego o dokonanych wpłatach/potrąceniach. Wypłata zasiłku realizowana na konto bankowe; aktualizacja wywiadu z dnia: 16 kwietnia, 28 lipca, 8 października i

28 grudnia 2021 roku,

- **Decyzja nr MGOPS.5100.131.2021.III z dnia 16 sierpnia 2021 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 sierpnia 2021 roku na czas określony, tj. do dnia 30 czerwca 2023 roku w wysokości 485,16 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, nieposiadającej prawa do renty i emerytury, z powodu stanu zdrowia określonego jako znaczny stopień niepełnosprawności przyznany do dnia 31 lipca 2023 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód – 215,84 zł) – wniosek z dnia 11 sierpnia 2021 roku. W dniu 11 sierpnia 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 233 § 1 Kodeksu Karnego, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), zaświadczenie o wypłaconych zasiłkach z ZUS (świadczenie rehabilitacyjne), oświadczenie o stanie majątkowym, orzeczenie lekarza orzecznika ZUS o niezdolności do samodzielnej egzystencji, rachunki za leczenie. Wypłata zasiłku realizowana na konto bankowe; aktualizacja wywiadu z dnia: 17 września, 19 października, 9 listopada i 16 grudnia 2021 roku. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że „orzeczony stopień niepełnosprawności ma charakter okresowy do 30 czerwca 2023 roku i do tego dnia przysługuje prawo do zasiłku stałego”. Z dokumentacji źródłowej wynikało, że orzeczenie o stopniu niepełnosprawności zostało wydane do dnia 31 lipca 2023 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5100.100.2021.IV z dnia 12 maja 2021 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 15 kwietnia 2021 roku na czas określony, tj. do dnia 30 kwietnia 2022 roku w wysokości 645,00 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu stanu zdrowia określonego jako umiarkowany stopień niepełnosprawności przyznany do dnia 30 kwietnia 2022 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód – 0,00 zł) – wniosek z dnia 4 maja 2021 roku. W dniu 7 maja 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Decyzją nr MGOPS.5100.99.2021.IV z dnia 11 maja 2021 roku stwierdzono wygaśnięcie decyzji nr MGOPS.5100.66.2021.IV z dnia 26 marca 2021 roku dotyczącej przyznania zasiłku stałego. W uzasadnieniu wskazano, że przedłożono aktualne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, wydane w dniu 15 kwietnia 2021 roku, w wyniku czego decyzja nr MGOPS.5100.66.2021.IV z dnia 26 marca 2021 roku stała się bezprzedmiotowa. Realizacja świadczenia na jej podstawie została zakończona w kwietniu 2021 roku. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności (data wpływu do MGOPS w Wieluniu – 4 maja 2021 roku), oświadczenie o odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 233 § 1 Kodeksu Karnego, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa). Wypłata zasiłku realizowana na konto bankowe; aktualizacja wywiadu z dnia: 15 września i 17 listopada 2021 roku,
- **Decyzja nr MGOPS.5100.176.2021.VII z dnia 19 sierpnia 2021 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 24 czerwca 2021 roku na czas określony, tj. do dnia 31 lipca 2023 roku w wysokości: [1] 81,78 zł za okres 24-30 czerwca 2021 roku, [2] 350,50 zł za miesiąc lipiec 2021 roku i [3] 645,00 zł miesięcznie od dnia 1 sierpnia 2021 roku do dnia 31 lipca 2023 roku, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu stanu zdrowia określonego jako umiarkowany stopień niepełnosprawności przyznany do dnia 31 lipca 2023 roku, ustalony stopień datuje się od dnia 24 czerwca 2021 roku – orzeczenie wydane z dniem 1 lipca 2021 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód – 0,00 zł). W dniu 10 sierpnia 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Wypłata zasiłku realizowana na wskazany numer rachunku bankowego; aktualizacja wywiadu z dnia 5 października

2021 roku. W uzasadnieniu wydanej decyzji wskazano, że w okresie 1 czerwca – 31 lipca 2021 roku wypłacano zasiłkobiorcy zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł miesięcznie przyznany na czas zawieszenia postępowania w sprawie przyznania zasiłku stałego. W związku z tym przy ustaleniu prawa do zasiłku stałego w miesiącach czerwiec i lipiec 2021 roku uwzględniono wypłacane świadczenie w formie zasiłku okresowego. Postanowieniem nr MGOPS.01.2021.VII z dnia 24 czerwca 2021 roku zawieszono postępowanie w sprawie przyznania pomocy w formie zasiłku stałego (wniosek o ustalenie stopnia niepełnoprawności został złożony w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnoprawności w Wieluniu – orzeczenie nie zostało wydane). W związku z powyższym decyzją nr MGOPS.5101.136.2021.VII z dnia 24 czerwca 2021 roku przyznano zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł miesięcznie na okres od czerwca 2021 roku do czasu zawieszenia postępowania w sprawie przyznania zasiłku stałego. Decyzją nr MGOPS.5101.172.2021.VII z dnia 17 sierpnia 2021 roku uchylono w całości decyzję nr MGOPS.5101.136.2021.VII z dnia 23 czerwca 2021 roku dotyczącą zasiłku okresowego przyznanego od dnia 1 czerwca 2021 roku na czas zawieszenia postępowania w sprawie zasiłku stałego.

Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr MGOPS.5101.216.147.2021.XVI z dnia 8 listopada 2021 roku** - przyznano na okres od dnia 1 listopada do dnia 31 grudnia 2021 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu ubóstwa i niepełnosprawności w kwocie 103,25 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 2 x 528 zł = 1.056,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 849,50 zł) - wniosek z dnia 4 listopada 2021 roku. W dniu 8 listopada 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o odpowiedzialności karnej przewidzianej w art. 233 § 1 Kodeksu karnego, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie złożone na wniosek stron (art. 75 § 2 kpa), zaświadczenie Burmistrza Wielunia o figurowaniu w ewidencji podatkowej na terenie Gminy Wieluń, decyzja MGOPS w sprawie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego. Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,
- **Decyzja nr MGOPS.5101.88.2021.VIII z dnia 13 maja 2021 roku** - przyznano na okres od maja do sierpnia 2021 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w kwocie 350,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód faktyczny osoby – 0,00 zł) - wniosek z dnia 11 maja 2021 roku. W dniu 12 maja 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o odpowiedzialności karnej przewidzianej w art. 233 § 1 Kodeksu karnego, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie złożone na wniosek stron (art. 75 § 2 kpa), świadectwo pracy, pismo z Urzędu Miejskiego w Wieluniu dotyczące pozytywnej opinii na wniosek o najem lokalu w zasobach Gminy Wieluń. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie Urzędu Poczтового w Wieluniu,
- **Decyzja nr MGOPS.5101.13.2021.IV z dnia 12 stycznia 2021 roku** - przyznano na okres od stycznia do lutego 2021 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w kwocie 337,45 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 2 x 528 zł = 1.056,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 381,11 zł) - wniosek z dnia 5 stycznia 2021 roku. W dniu 12 stycznia 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o odpowiedzialności karnej przewidzianej w art. 233 § 1 Kodeksu karnego, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie złożone na wniosek stron (art. 75 § 2 kpa), decyzje przyznające: zasiłek rodzinny, świadczenie z funduszu alimentacyjnego i dodatek mieszkaniowy. Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,

- **Decyzja nr MGOPS.5101.134.2021.X z dnia 9 września 2021 roku** - przyznano na okres od września do października 2021 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w kwocie 129,79 zł miesięcznie (kryterium dochodowe trzyosobowej rodziny – 3 x 528 zł = 1.584,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.324,42 zł) - wniosek z dnia 2 września 2021 roku. W dniu 7 września 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o odpowiedzialności karnej przewidzianej w art. 233 § 1 Kodeksu karnego, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie złożone na wniosek stron (art. 75 § 2 kpa), zaświadczenie o dochodach, decyzje przyznające dodatek energetyczny i mieszkaniowy, zaświadczenie lekarskie o stanie zdrowia. Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,
- **Decyzja nr MGOPS.5101.251.2021.VII z dnia 18 listopada 2021 roku** - przyznano na okres od listopada do grudnia 2021 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w kwocie 222,67 zł miesięcznie (kryterium dochodowe sześćosobowej rodziny – 6 x 528 zł = 3.168,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 2.722,67 zł) - wniosek z dnia 16 listopada 2021 roku. W dniu 17 listopada 2021 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o odpowiedzialności karnej przewidzianej w art. 233 § 1 Kodeksu karnego, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenia złożone na wniosek stron (art. 75 § 2 kpa), zaświadczenie o dochodach, rachunki za opał. Wypłata zasiłku będzie realizowana przelewem na wskazany numer rachunku bankowego.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1358).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia 1 października 2018 roku, tj. 645 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów. Od 1 stycznia 2022 roku w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2022 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 roku poz. 1296).

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Warcie wywiadu środowiskowego.

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

Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w latach 2020-2021 podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Wieluń zawiera załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Zadania związane z przekazywaniem i rozliczaniem dotacji udzielanych stowarzyszeniom, klubom i organizacjom pożytku publicznego działającym w obszarze kultury fizycznej realizuje Zakład Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych, zgodnie ze statutem nadanym uchwałą nr X/109/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 17 sierpnia 2011 roku wraz ze zmianami.

Z informacji uzyskanych od Pani Skarbnik wynikało, że w Gminie Wieluń nie podjęto uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania działań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie.

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Zasady i tryb przeprowadzania konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub 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 określone zostały przez Radę Miejską w Wieluniu uchwałą nr XXXIV/500/20 z dnia 13 października 2020 roku. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 października 2020 roku, poz. 5755.

W dniu 25 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia wydał zarządzenie nr 32/21 w sprawie konsultacji projektu uchwały Rady Miejskiej w Wieluniu w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Wieluń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021. W zarządzeniu wskazano, że konsultacje odbędą się w terminie od 26 stycznia do 1 lutego 2021 roku i będą mieć formę wyrażenia pisemnej opinii o projekcie uchwały. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 26 stycznia do 1 lutego 2021 roku oraz udostępniono na stronie Urzędu i w BIP.

W dniu 2 lutego 2021 roku został sporządzony protokół konsultacji projektu uchwały, z którego wynikało, że konsultacje trwały od 26 stycznia 2021 roku do 1 lutego 2021 roku i miały formę wyrażenia pisemnej opinii o projekcie uchwały. W trakcie konsultacji wpłynęła jedna opinia do projektu uchwały.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

W dniu 14 grudnia 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXXVII/522/20 w sprawie programu współpracy Gminy Wieluń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021.

W dniu 7 stycznia 2021 roku Wojewoda Łódzki zawiadomił, że wszczęte zostało postępowanie w celu kontroli legalności wymienionej powyżej uchwały.

Rada Miejska w Wieluniu, w związku z otrzymanym zawiadomieniem, wystąpiła pismem z dnia 11 stycznia 2021 roku do Burmistrza o niezwłoczne przekazanie Radzie wyjaśnień w tej sprawie. W odpowiedzi Burmistrz wskazał, że przedstawi Radzie Miejskiej projekt uchwały zmieniającej ww. uchwałę w brzmieniu jak w załączniku.

Następnie rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 20 stycznia 2021 roku Wojewoda Łódzki stwierdził nieważność uchwały nr XXXVII/522/20 – uznano, że uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa, tj. art. 5a ust. 4.

Uchwałą nr XLI/567/21 z dnia 12 lutego 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła roczny program współpracy Gminy Wieluń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 5 marca 2021 roku, poz. 1009.

W § 7 uchwały wskazano, że priorytetowe dla gminy zadania publiczne to zadania w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym wspieranie organizacji zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń – z możliwością dofinansowania do 290.000 zł,
- nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania – dowóz uczniów niepełnosprawnych z terenu gminy do szkół w Wieluniu – z możliwością dofinansowania do 100.000 zł.

W § 8 uchwały określono, że program będzie realizowany od dnia wejścia w życie uchwały do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 1327 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Komisja konkursowa

Zgodnie z § 12 ust 1 uchwały nr XLI/567/21 w sprawie uchwalenia rocznego programu (...), Burmistrz Wielunia, ogłaszając otwarty konkurs, powołuje w drodze zarządzenia komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert.

Zarządzeniem nr 72/21 z dnia 30 marca 2021 roku Burmistrz Wielunia powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2021. W skład Komisji weszło trzech przedstawicieli Burmistrza Wielunia oraz jeden przedstawiciel organizacji pozarządowych.

Przedłożono kontrolującym komunikat, w którym Burmistrz Wielunia działając na podstawie § 12 ust. 2 rocznego programu współpracy Gminy Wieluń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021, zaprosił ww. podmioty i organizacje do zgłaszania kandydatur na członków komisji opiniującej oferty na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2021, w terminie do dnia 29 marca 2021 roku na adres mailowy wskazany w komunikacie. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że została zgłoszona jedna kandydatura przez WKS Wieluń.

Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji celowych na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej nr XXXVIII/541/20z 30.12.2020	Plan po Zmianach-uchwała nr XLIX/631/21 z 07.07.2021	Wykonanie
851	85154	2360	457.000	577.000	501.820
900	90019 – konserwacja rowów	2830	50.000	50.000	0
921	92120	2720	90.000	90.000	83.300
926	92605	2360	290.000	290.000	290.000

§ 236 Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego

§ 283 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

§ 272 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Realizując uchwałę Rady Miejskiej w Wieluniu nr XLI/567/21 z dnia 12 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Wieluń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021 Burmistrz Wielunia ogłosił otwarte konkursy ofert na wsparcie w 2021 roku realizacji w Gminie Wieluń zadań publicznych w zakresie:

1. Upowszechniania kultury fizycznej i sportu: 1) Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenach wiejskich Gminy Wieluń, 2) Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinach: piłka nożna, piłka siatkowa, piłka ręczna.
2. Nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania w zakresie dowozu z terenu Gminy Wieluń do szkół i przedszkoli w Wieluniu uczniów niepełnosprawnych oraz dzieci niepełnosprawnych, objętym wychowaniem przedszkolnym. W efekcie przeprowadzonych postępowań konkursowych podpisano umowy na realizację zadań w formie wsparcia realizacji zadań, w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Wkład Gminy Wieluń stanowił nie więcej niż 80% kosztów zadania, z wyjątkiem dowozu uczniów niepełnosprawnych gdzie stanowił 100%.

Wsparcie realizacji zadań obejmujących działania w obszarze aktywności fizycznej odbyło się także z wykorzystaniem środków finansowych wskazanych na ten cel w uchwale nr XXXVIII/539/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w Gminie Wieluń na rok 2021. Realizując ww. uchwałę, Burmistrz Wielunia ogłosił otwarte konkursy ofert na realizację w 2021 roku w Gminie Wieluń zadań z zakresu zdrowia publicznego (na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym) obejmujące działania w obszarze aktywności fizycznej w formie organizacji zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinach: a) piłka siatkowa, b) piłka ręczna, c) piłka nożna, d) karate, e) szachy, f) taekwondo, g) kolarstwo, oraz organizacji współzawodnictwa sportowego szkół podstawowych z terenu Gminy Wieluń – Wieluńskie Igrzyska Sportowe, zawodów i rozgrywek sportowych w ramach kalendarza Szkolnego Związku Sportowego dla uczniów szkół podstawowych z terenu Gminy Wieluń. W efekcie przeprowadzonych postępowań konkursowych podpisano umowy na

realizację zadań z dziewięcioma oferentami w formie wsparcia realizacji zadań. Wkład Gminy Wieluń stanowił nie więcej niż 80% kosztów zadania.

Kontrolą objęto dotacje udzielone z ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie w klasyfikacji budżetowej dział 851 rozdział 85154 § 2360 na łączną kwotę 169.000,00 zł, stanowiącą 58,28% wydatków wykonanych w wymienionej klasyfikacji budżetowej.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 11/21 z dnia 11 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Wieluń w 2021 roku.

W ogłoszeniu wskazano również:

- zlecenie realizacji zadań publicznych nastąpi w formie wsparcia wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie jego realizacji. Dofinansowanie zadania przez Gminę (wsparcie realizacji) obejmuje okres od dnia podpisania umowy do dnia 17 grudnia 2021 roku,
- celem konkursu jest wyłonienie podmiotu, który otrzyma wsparcie na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenach wiejskich Gminy Wieluń,
- w 2021 roku przeznacza się na wsparcie realizacji zadania kwotę 107.000,00 zł,
- zadania tego samego rodzaju zrealizowane w roku 2020 przez Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe – wysokość dotacji 107.000,00 zł,
- zasady składania ofert i przyznawania dotacji – składanie ofert w terminie 21 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o konkursie w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, pokój nr 1, na formularzu stanowiącym załącznik do ogłoszenia. Dotowane z budżetu gminy mogą być tylko zadania realizowane na terenie Gminy Wieluń lub w miejscu rozgrywania zawodów i na rzecz jej mieszkańców,
- maksymalna kwota dotacji wynosić będzie nie więcej niż 80% kosztów realizacji zadania,
- środki z dotacji mogą być przeznaczone wyłącznie na dofinansowanie kosztów: 1) transportu, 2) wynajmu obiektów sportowych, w przypadku braku własnej bazy sportowej, 3) bieżącego utrzymania własnej bazy sportowej, 4) zakupu strojów sportowych, sprzętu sportowego i wyżywienia, niezbędnych do realizacji zadania (max 50% kwoty dotacji), 5) zapewnienia obsługi medycznej, ochrony i porządku w czasie imprez sportowych, 6) ekwiwalentów sędziowskich, 7) opłat licencyjnych i startowych, 8) ubezpieczeń i badań lekarskich, 9) noclegów, 10) wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia związane z realizacją zadania (max. 35% kwoty dotacji – do 1.200 zł brutto miesięcznie na grupę szkoleniową), 11) medali i pucharów dla uczestników imprez sportowych, 12) obsługi administracji realizowanego zadania, w tym obsługi finansowej i prawnej projektu (max. 5% kwoty dotacji),
- kryteria oceny ofert: [1] merytoryczne – zbieżność projektu z celami zadania, [2] społeczne – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców, a także przewidywana liczba odbiorców oraz zapotrzebowanie społeczne na usługi świadczone w ramach projektu, [3] finansowe – koszty realizacji planowanego zadania, ocena kosztów kalkulacji zadania pod kątem ich celowości, oszczędności, efektywności wykonania oraz udział środków własnych i innych źródeł finansowania, zakładani partnerzy, [4] organizacyjne – posiadane zasoby kadrowe, rzeczowe, doświadczenie, [5] promocyjne – promocja Gminy Wieluń, [6] prawidłowość i terminowość realizacji i rozliczenia w latach ubiegłych.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 12 stycznia do 2 lutego 2021 roku oraz udostępniono na stronie internetowej Urzędu i w BIP w dniu 12 stycznia 2021 roku.

Protokół z posiedzenia komisji konkursowej został sporządzony w dniu 30 marca 2021 roku. Komisja dokonała szczegółowej analizy i oceny ofert w odniesieniu do zadania Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenach wiejskich Gminy Wieluń – ofertę złożyło Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Wieluniu. Komisja stwierdziła brak zgodności wyciągu z ewidencji klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statut nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej z zapisami rozdziału 8 § 33 ust. 4 Statutu GZ LZS stanowiącego, że członkowie Komisji Rewizyjnej nie mogą być członkami Rady Gminnej Zrzeszenia. Komisja przez aklamację zobowiązała Przewodniczącego Komisji Konkursowej do wystąpienia do oferenta o wyjaśnienie niezgodności.

Kolejny protokół z posiedzenia komisji konkursowej został sporządzony w dniu 1 kwietnia 2021 roku. Komisja dokonała ponownej analizy ww. wniosku i stwierdziła, że oferta GZ LZS została uzupełniona o prawidłowy wyciąg z ewidencji klubów sportowych. W wyniku dokonanej oceny oferta uzyskała 36,5 pkt. Komisja zaproponowała przyznać Klubowi dotację w kwocie 107.000,00 zł.

Informację o wynikach konkursu ofert sporządzono i opublikowano w dniu 1 kwietnia 2021 roku na stronie internetowej Urzędu i w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 2 do 8 kwietnia 2021 roku.

Oferta Gminnego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe w Wieluniu na zadanie wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 1 lutego 2021 roku (do ZOPOW w dniu 3 lutego 2021 roku).

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 135.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 107.000,00 zł (79,26%), wkład własny finansowy 8.200,00 zł (6,07%) oraz wkład własny osobowy 19.800,00 zł (14,67%).

W dniu 2 kwietnia 2020 roku (omyłka pisarska, powinien być rok 2021) została podpisana umowa nr ZOW-O.504.11.2021 o wsparcie realizacji zadania publicznego. Ze strony Gminy umowę zawarł i podpisał Burmistrz Wielunia. Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika.

W umowie określono między innymi:

- termin realizacji zadania od dnia 2 kwietnia 2021 roku do dnia 12 grudnia 2021 roku,
- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych od dnia 2 kwietnia 2021 roku do dnia 12 grudnia 2021 roku,
- kwotę dotacji w wysokości 107.000 zł, płatną w dwóch transzach: I w wysokości 55.000 zł do dnia 12 kwietnia 2021 roku, II w wysokości 52.000 zł do dnia 20 lipca 2021 roku, z zastrzeżeniem że warunkiem przekazania II transzy dotacji jest przedłożenie przez zleceniobiorcę sprawozdania częściowego w terminie określonym w § 10 ust. 2 i zaakceptowanie go przez zleceniobiorcę. Ponadto zleceniodawca uzależnił przekazanie II transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 80% środków przekazanych w I transzy.

Sprawozdanie częściowe za okres od 2 kwietnia do 30 czerwca 2021 roku należy złożyć w terminie do dnia 10 lipca 2021 roku. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania należy złożyć w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

- zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości 8.200 zł, wkładu osobowego o wartości 19.800 zł,
- całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków, o których mowa w ust. 6 i wynosi łącznie 135.000,00 zł,
- procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 7,66%, z zastrzeżeniem że wysokość środków własnych może się zmienić, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji,
- procentowy udział wartości wkładu osobowego, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 18,5%, z zastrzeżeniem że wartość wkładu osobowego może się zmieniać, o ile zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji,
- procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi 79,26%. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za spełniony, jeżeli procentowy udział dotacji, w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 1 punkt procentowy,
- jeżeli dany rodzaj kosztu finansowany z dotacji, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w ofercie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy zmiana tego wydatku nie nastąpiła o więcej niż 20%.

Do umowy podpisano aneksy:

- nr 1 z dnia 14 czerwca 2021 roku – zmieniono § 3 ust. 14 „zleceniodawca uzależnia przekazanie drugiej transzy dotacji od wydatkowania co najmniej 60% środków przekazanych w pierwszej transzy”. Ze sprawozdania częściowego za okres od 2 kwietnia do 30 czerwca 2021 roku wynikało, że na przekazaną I transzę dotacji w kwocie 55.000 zł Zrzeszenie wydatkowało kwotę 37.125,65 zł, co stanowiło 67,5% przekazanej transzy,
- nr 2 z dnia 29 listopada 2021 roku, którym zmieniono kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, na wniosek Zrzeszenia z dnia 26 listopada 2021 roku (wpływ do Urzędu w dniu 29 listopada 2021 roku). Zmianie nie uległy kwoty kosztów ogólnych, dotacji, własnego wkładu finansowego oraz własnego wkładu osobowego.

Pierwszą transzę dotacji w kwocie 55.000 zł przekazano w dniu 12 kwietnia 2021 roku, a drugą transzę w wysokości 52.000 zł przekazano w dniu 20 sierpnia 2021 roku.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim za okres od 2 kwietnia do 30 czerwca 2021 roku, w dniu 2 sierpnia 2021 roku (wpływ do ZOPOW w dniu 3 sierpnia 2021 roku), tj. z przekroczeniem terminu określonego w § 10 pkt 2 umowy, zgodnie z którym zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za okres od 2 kwietnia do 30 czerwca 2021 roku w terminie do 10 lipca 2021 roku. Pismem z dnia 26 lipca 2021 roku (potwierdzenie doręczenia w dniu 28 lipca 2021 roku) wezwano Zrzeszenie do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania.

Na sprawozdaniu częściowym dotujący zawarł uwagę „oddano do poprawy 6.08.21”.

Drugą transzę dotacji przekazano po terminie określonym w § 3 ust 1 pkt 2 umowy, z uwagi na złożenie przez Zrzeszenie sprawozdania częściowego z realizacji zadania dopiero w dniu 2 sierpnia 2021 roku. Zgodnie z § 3 pkt 13 i 14 umowy – warunkiem przekazania drugiej transzy dotacji jest przedłożenie przez zleceniobiorcę sprawozdania

finansowego w terminie do dnia 10 lipca 2021 roku i zaakceptowania go przez zleceniodawcę. Sprawdzenia zestawienia faktur dla dotowanego dokonali w dniu 19 sierpnia 2021 roku Dyrektor Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych Andrzej Dąbrowski i główna księgowa Dorota Antczak.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 17 stycznia 2022 roku (wpływ do ZOPOW w dniu 18 stycznia 2022 roku). Koszt całkowity zadania wyniósł 141.648,02 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 107.000,00 zł (75,54%), z własnych środków finansowych pokryto 9.098,02 zł (6,42%), wkładu osobowego 25.550 zł (18,04%). Do sprawozdania załączono dokumenty źródłowe dotyczące realizowanego zadania.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
	(do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	(do pokrycia z wnioskowanej dotacji) po zmianie wprowadzonej aneksem do umowy		
Transport	8 000,00	4 500,00	5 506,92	122,38%
Wynajem obiektów sportowych w przypadku braku własnej bazy sportowej	1 000,00	1 500,00	1 737,68	115,85%
Bieżące utrzymanie własnej bazy sportowej	21 500,00	18 500,00	19 633,49	106,13%
Zakup strojów sportowych, sprzętu sportowego i wyżywienia	30 100,00	40 420,00	36 343,36	89,91%
Zapewnienie obsługi medycznej, ochrony i porządku w czasie imprez sportowych	500,00	500,00	500,00	100,00%
Ekwiwalenty sędziowskie	20 700,00	18 180,00	18 795,00	103,38%
Opłaty licencyjne i startowe	6 100,00	4 850,00	5 780,00	119,18%
Ubezpieczenia i badania lekarskie	4 800,00	4 820,00	4 820,00	100,00%
Noclegi	0,00	0,00	0,00	-
Wynagrodzenia	11 200,00	10 000,00	10 000,00	100,00%
Księgowość	2 400,00	2 400,00	2 400,00	100,00%
Wynajem biura	400,00	1 000,00	1 162,14	116,21%
Materiały biurowe	300,00	330,00	321,41	97,40%
Razem	107 000,00	107 000,00	107 000,00	100%

Wyszczególnienie	Kosztorys wg pierwotnej oferty	Zmiana kosztorysu	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	%
Dotacja	107 000,00	107 000,00	107 000,00	75,54% - dotacja do kosztów ogółem
Wkład własny finansowy	8 200,00	8 200,00	9 098,02	8,50% - wkład do kwoty dotacji
Wkład własny osobowy	19 800,00	19 800,00	25 550,00	23,88% - wkład do kwoty dotacji
Razem	135 000,00	135 000,00	141 648,02	x

Sprawdzenia zestawienia faktur dla GZLZS dokonali w dniu 19 stycznia 2022 roku Dyrektor Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych Andrzej Dąbrowski i główna księgowa Dorota Antczak.

W § 6 ust. 1-2 umowy określono, że jeżeli dany rodzaj kosztu finansowego z dotacji, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w ofercie, to uznaje się go za zgodny z umową, wtedy gdy zmiana tego wydatku nie nastąpiła o więcej niż 20%. Naruszenie tego postanowienia, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Z powyższego zestawienia wynika, że z dotacji wydatkowano na transport kwotę 5.506,92 zł w stosunku do planowanych kosztów według kosztorysu po zmianie w kwocie 4.500,00 zł, co stanowiło 122,38% wykorzystania dotacji w tej kategorii kosztów i naruszało wymieniony powyżej § 6 umowy nr ZOW-O.504.11.2021 z dnia 2 kwietnia 2021 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego.

Zarządzeniem nr 120/21 z dnia 15 czerwca 2021 roku Burmistrz Wielunia ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji w 2021 roku w Gminie Wieluń zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

W ogłoszeniu wskazano również:

- celem konkursu jest wyłonienie podmiotu, który otrzyma wsparcie na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu pod nazwą: [1] organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka nożna – przeznaczona się kwotę 87.000 zł, [2] organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa – przeznaczona się kwotę 50.000 zł, [3] organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka ręczna – przeznaczona się kwotę 46.000 zł,
- zadania tego samego rodzaju zrealizowane w roku 2020,
- zasady składania ofert i przyznawania dotacji – oferty można składać w terminie 21 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o konkursie w Urzędzie Miejskim w Wieluniu,
- dotowane mogą być z budżetu Gminy tylko zadania realizowane na terenie Gminy Wieluń lub w miejscu rozgrywania zawodów na rzecz jej mieszkańców,
- kryteria oceny ofert, w tym: merytoryczne, społeczne, finansowe, organizacyjne, prawidłowość i terminowość realizacji i rozliczeń zadań w latach ubiegłych. Maksymalna kwota dotacji wynosić będzie nie więcej niż 80% kosztów realizacji zadania,
- dofinansowanie zadania przez Gminę (wsparcie realizacji) obejmuje okres od dnia podpisania umowy do dnia 12 grudnia 2021 roku.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 15 czerwca do 8 lipca 2021 roku oraz udostępniono na stronie internetowej Urzędu i w BIP w dniu 15 czerwca 2021 roku.

W dniu 8 lipca 2021 roku został sporządzony protokół z posiedzenia komisji konkursowej, z którego wynikało, że komisja dokonała szczegółowej analizy ofert w odniesieniu do nw. zadań oraz zaproponowała przyznanie środków w następującej wysokości:

1. Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka nożna: nazwa oferenta – Wieluński Klub Sportowy 1957 – przyznano 62.000,00 zł i Stowarzyszenie WKS Wieluń przyznano 25.000,00 zł. Komisja zaproponowała dokonanie podziału przewidzianych środków między dwóch oferentów, proporcjonalnie do liczby zawodników zgłoszonych do rozgrywek z uwzględnieniem klasy rozgrywek (zasięgu terytorialnego),

2. Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa: nazwa oferenta – Stowarzyszenie WKS Wieluń – przyznano 50.000,00 zł,
3. Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka ręczna: nazwa oferenta – Międzyszkolny Klub Sportowy – przyznano 46.000,00 zł.

Razem przyznano kwotę 183.000,00 zł.

Informację o wynikach konkursu ofert sporządzono i opublikowano w dniu 8 lipca 2021 roku na stronie internetowej Urzędu i BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 8 do 15 lipca 2021 roku.

Oferta Wieluńskiego Klubu Sportowego 1957 na zadanie pn. „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka nożna” wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 6 lipca 2021 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 125.000 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 87.000 zł (69,60%), wkład własny finansowy 38.000 zł (30,40%).

Komisja konkursowa przyznała ofercie 26 punktów (na max 30 punktów).

Pismem z dnia 9 lipca 2021 roku Dyrektor ZOPOW wystąpił do Klubu o przedstawienie zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, stosownie do uzyskanej kwoty dofinansowania.

W dniu 26 lipca 2021 roku została podpisana umowa nr ZOW-O.504.15.2021 o wsparcie realizacji zadania publicznego. Ze strony Gminy umowę zawarł i podpisał Burmistrz Wielunia. Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika.

W umowie określono między innymi:

- termin realizacji zadania od dnia 1 sierpnia 2021 roku do dnia 12 grudnia 2021 roku,
- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych od dnia 1 sierpnia 2021 roku do dnia 12 grudnia 2021 roku,
- kwotę dotacji w wysokości 62.000 zł, w terminie do dnia 6 sierpnia 2021 roku,
- zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości 30.000 zł,
- całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i finansowych środków własnych i wynosi łącznie 92.000 zł,
- procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 48,39%, z zastrzeżeniem że wysokość środków własnych może się zmienić, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji,
- procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi 71,15%. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za spełniony, jeżeli procentowy udział dotacji, w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 1 punkt procentowy,
- jeżeli dany rodzaj kosztu finansowany z dotacji, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w ofercie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy zmiana tego wydatku nie nastąpiła o więcej niż 20%.

Dotacja w kwocie 62.000 zł została przekazana na rzecz Klubu w dniu 3 sierpnia 2021 roku.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 19 stycznia 2022 roku (wpływ do ZOPOW w dniu 20 stycznia 2022 roku). Z załączonego do sprawozdania zestawienia faktur (rachunków) wynikało, że koszt całkowity zadania wyniósł 105.276,40 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 62.000,00 zł (58,89%) oraz z innych środków finansowych 43.276,40 zł (41,11% udział środków własnych w kosztach i 69,80% udział środków własnych do dotacji). Do sprawozdania załączono dokumenty źródłowe dotyczące realizowanego zadania.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów		Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
	(do pokrycia z wnioskowanej dotacji) - pierwotny	(do pokrycia z wnioskowanej dotacji) - zmiana kosztorysu, stosownie do uzyskanej kwoty dofinansowania		
Transport	25 000,00	21 500,00	23 202,00	107,92%
Wynajem obiektów sportowych	20 000,00	15 000,00	13 298,00	88,65%
Zakup strojów sportowych, napojów, żywienia	10 000,00	0,00	0,00	0,00%
Ekwiwalenty sędziowskie	10 000,00	4 500,00	4 500,00	100,00%
Wynagrodzenia	22 000,00	21 000,00	21 000,00	100,00%
Razem	87 000,00	62 000,00	62 000,00	100,00%

W dniu 20 stycznia 2022 roku sprawdzenia zestawienia faktur dla WKS 1957 dokonali Dorota Antczak główna księgowa ZOPOW i Andrzej Dąbrowski Dyrektor ZOPOW.

Należy wskazać, że zgodnie z § 10 ust. 2 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Stosownie do zapisów § 2 ust. 1 ww. umowy, termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 sierpnia do dnia 12 grudnia 2021 roku. Tymczasem dotowany złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania dopiero w dniu 19 stycznia 2022 roku.

Ewidencja księgowa dotacji:

- wypłata w dniu 3 sierpnia 2021 roku, zapis na kontach 224-002 (Wn), 130-001 (Ma),
- rozliczenie dotacji pod datą 31 grudnia 2021 roku, zapis na kontach 810-003 (Wn), 224-002 (Ma) oraz 800-002 (Wn), 810-003 (Ma).

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2021 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku ustalono, że wydatki osobowe Urzędu w rozdziale 75023 § 4010 wynosiły w 2021 roku – 4.132.792,59 zł (plan po zmianach 4.229.680,00 zł) i stanowiły 2,47% wydatków budżetu ogółem.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.) uchylone z dniem 1 listopada 2021 roku przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 poz.1960).

Ponadto zarządzeniem nr 518a/09 Burmistrza Wielunia z dnia 14 kwietnia 2009 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu, który stanowi załącznik do zarządzenia. Wprowadzony regulamin zmieniono następującymi zarządzeniami Burmistrza Wielunia: [1] nr 749/10 z dnia 9 czerwca 2010 roku, [2] nr 22/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku, [3] nr 70/11 z dnia 9 lutego 2011 roku, [4] nr 102/11 z dnia 14 marca 2011 roku, [5] nr 243/11 z dnia 24 listopada 2011 roku, [6] nr 270/12 z dnia 4 stycznia 2012 roku, [7] nr 293/12 z dnia 3 lutego 2012 roku, [8] nr 451/12 z dnia 10 października 2012 roku, [9] 110/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku, [10] 171/21 z dnia 1 października 2021 roku, [11] 228/21 z dnia 31 grudnia 2021 roku i [12] 67/22 z dnia 25 marca 2022 roku.

Regulaminem ustalono w szczególności: [1] wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania za pracę tj. maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wraz z kategoriami zaszeregowania oraz maksymalnym poziomem dodatku funkcyjnego (załącznik nr 1 do Regulaminu), [2] stawki dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do Regulaminu), [3] zasady przyznawania dodatku specjalnego (załącznik nr 3 do Regulaminu) oraz [4] warunki przyznawania i wypłacania premii pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi (załącznik nr 4 do Regulaminu).

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Monika Telenga-Trzeciakiewicz – inspektor ds. administracyjno-kadrowych, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Magdalena Kędzia – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Według informacji uzyskanej od inspektora w Wydziale Organizacyjnym – Moniki Telenga-Trzeciakiewicz, stan zatrudnienia w Urzędzie Miasta na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 85 osób, zatrudnionych na 83,25 etatów.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki wg wybranych miesięcy:

- luty 2021 roku - lista płac nr 35/2021-02 Wynagrodzenia za luty 2021, Administracja, na kwotę brutto 268.068,59 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 lutego 2021 roku, wyciąg bankowy nr 37/2021), lista płac nr 27/2021-02 Dodatek specjalny za luty 2021, na kwotę brutto 2.304,59 zł (przelewu wynagrodzenia dokonano w dniu 15 lutego 2021 roku, wyciąg bankowy nr 25/2021), lista płac nr 36/2021-02 Dodatek spisowy za luty 2021, na kwotę brutto 4.948,56 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 lutego 2021 roku, wyciąg bankowy nr 37/2021), lista płac nr 34/2021-02 za luty 2021, Wynagrodzenie za luty 2021 Obsługa, na kwotę brutto 25.159,35 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 lutego 2021 roku, wyciąg bankowy nr 37/2021),
- maj 2021 roku - lista płac nr 101/2021-05 za maj 2021, Wynagrodzenie za maj 2021 Administracja, na kwotę brutto 267.609,37 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 maja 2021 roku, wyciąg bankowy nr 98/2021), lista płac nr 106/2021-05 za maj 2021, Dofinansowanie do karnetów z ZFŚS, na kwotę brutto 650,00 zł (przelewu dokonano w dniu 27 maja 2021 roku, wyciąg bankowy nr 15/2021), lista płac nr 102/2021-05 za maj 2021, Dodatek spisowy za maj 2021,

na kwotę brutto 4.948,56 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 maja 2021 roku, wyciąg bankowy nr 98/2021), lista płac nr 103/2021-05 za maj 2021, Dodatek specjalny za realizację projektu żłobka miejskiego w Wieluniu, na kwotę brutto 3.699,50 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 maja 2021 roku, wyciąg bankowy nr 11/2021), lista płac nr 94/2021-05 za maj 2021, Nagroda V Administracja, na kwotę brutto 63.718,58 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 27 maja 2021 roku, wyciąg bankowy nr 97/2021), lista płac nr 100/2021-05 za maj 2021, Wynagrodzenie za maj 2021 Obsługa, na kwotę brutto 25.159,35 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 maja 2021 roku, wyciąg bankowy nr 98/2021),

- listopad 2021 roku - lista płac nr 228/2021-11 za listopad 2021, Wynagrodzenie za listopad 2021 Administracja, na kwotę brutto 273.989,63 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 listopada 2021 roku, wyciąg bankowy nr 102/2021), lista płac nr 227/2021-11 za listopad 2021, Wynagrodzenie za listopad 2021 Obsługa, na kwotę brutto 24.906,15 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 listopada 2021 roku, wyciąg bankowy nr 102/2021), lista płac nr 221/2021-11 za listopad 2021, Dodatek specjalny za realizację projektu żłobka miejskiego w Wieluniu, na kwotę brutto 4.117,50 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 listopada 2021 roku, wyciąg bankowy nr 26/2021),
- czerwiec 2022 roku - lista płac nr 144/2022-06 za czerwiec 2022, Wynagrodzenie za czerwiec 2022 Administracja, Obsługa i Pozostałe zadania zlecone, na kwotę brutto 344.959,96 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 czerwca 2022 roku, wyciąg bankowy nr 119/2022), lista płac nr 136/2022-06 za czerwiec 2022, Dodatek specjalny za realizację projektu żłobka miejskiego w Wieluniu, na kwotę brutto 5.050,00 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 czerwca 2022 roku, wyciąg bankowy nr 119/2022),

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu:

1. Burmistrza Wielunia,
2. Zastępcy Burmistrza Wielunia,
3. Sekretarza Miasta,
4. Skarbników Miasta (3 osoby),
5. Naczelnika Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego,
6. Kierownika Biura Zamówień Publicznych,
7. Głównego Specjalisty ds. wymiaru podatków,
8. Pomocy administracyjnej,
9. Sprzątaczkę.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania dla wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych, poza jednym przypadkiem:

Sekretarzowi Miasta pismem zmieniającym wynagrodzenie znak: OR.2122.24.2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku przyznano dodatek funkcyjny wg 7 stawki w wysokości 163% najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w I kategorii zaszeregowania w kwocie 2.771 zł. Zgodnie z tabelą stawek dodatku funkcyjnego stanowiącą załącznik nr 2 do zarządzenia nr 518a/09 Burmistrza Wielunia z dnia 14

kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu dla 7 stawki dodatku przewidziano procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego do 160. W związku z powyższym wysokość dodatku określona jako 163% najniższego wynagrodzenia zasadniczego przekroczyła stawkę 7 i winna zostać określona jako stawka 8, dla której przewidziano procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego do 200,

- Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. W toku kontroli ustalono, że dodatki specjalne na czas określony zostały przyznane przez Burmistrza Wielunia: Zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi Miasta oraz Inspektorowi ds. księgowości budżetowej,
- wynagrodzenie Burmistrza Wielunia ustalone zostało przez Radę Miejską w następujący sposób:
 1. nr II/13/18 z dnia 30 listopada 2018 roku w następujący sposób:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł,
 - dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
 - dodatek specjalny w wysokości 40% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.760,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości wynikającej z dokumentacji pracowniczej;
 2. nr LV/700/21 z dnia 1 sierpnia 2021 roku w następujący sposób:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 9.000,00 zł,
 - dodatek funkcyjny – 3.000,00 zł,
 - dodatek specjalny w wysokości 30% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 3.600,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości wynikającej z dokumentacji pracowniczej.

Wynagrodzenie za pracę wyrównano Burmistrzowi Wielunia za okres od sierpnia do października 2021 roku w łącznej kwocie 19.710,00 zł brutto na podstawie listy płac 235/2021, 236/2021 i 237/2021 z dnia 29 listopada 2021 roku. Wyrównanie wynagrodzenia wypłacono w kwocie 11.352,06 zł w dniu 29 listopada 2021 roku.

Wynagrodzenie Burmistrza Wielunia nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanych powyżej rozporządzeniach Rady Ministrów,

- Od dnia 1 stycznia 2019 roku Zastępcą Burmistrza Wielunia jest Joanna Skotnicka – Fiuk, powołana na to stanowisko przez Burmistrza Wielunia na mocy zarządzenia nr 240/18 z dnia 31 stycznia 2018 roku (do dnia 31 grudnia 2018 roku zajmująca stanowisko Kierownika Biura Burmistrza Wielunia). Zastępca Burmistrza spełnia minimalne wymagania określone w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla Zastępcy Burmistrza zostały przyznane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i następnie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- Skarbnicy Miasta Wieluń spełniali wymagania kwalifikacyjne określone w ustawie o finansach publicznych. Wynagrodzenia Skarbników nie przekraczały maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego

określonych we wskazanych we wcześniejszej części protokołu rozporządzeniach dla stanowisk z powołania.

- Sekretarzowi Miasta Wieluń przyznano wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny w wysokości nie przekraczającej maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla tego stanowiska, określonych w regulaminie wynagradzania obowiązującym w jednostce w okresie kontrolowanym.
- karty wynagrodzeń i listy płac pracowników Urzędu Miasta w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego PUMA (05.004), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Annę Kupską – inspektora ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzone przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanych od Moniki Telenga-Trzeciakiewicz – inspektora ds. administracyjno-kadrowych wynikało, że w 2021 roku wypłacono cztery odprawy emerytalne. W I połowie 2022 roku wypłacono dwie odprawy emerytalne. Ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach 2021-2022 (I półrocze) nie wypłacano. Kontrolą objęto wszystkie odprawy emerytalne wypłacone w okresie wskazanym powyżej: (...) ¹¹⁵

Porozumieniem z dnia 8 listopada 2018 roku zawartym pomiędzy Urzędem Miejskim w Wieluniu, reprezentowanym przez Sekretarza Miasta a Pawłem Okrasą, wybranym na Burmistrza Wielunia ustalono, że w związku z ponownym wyborem ww. osoby na to samo stanowisko w tej samej gminie i zatrudnienia w tym samym urzędzie, pracodawca zostaje zwolniony z obowiązku wypłaty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy za 2018 rok Pawłowi Okrasa, w związku z rozwiązaniem dotychczasowego stosunku pracy z powodu upływu kadencji i nawiązaniem nowego. Porozumieniem Burmistrz Wielunia zobowiązał się również do wykorzystania urlopu za 2018 rok w czasie pozostawania w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy zawartej na podstawie wyboru.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2022 rok (do 30 czerwca)

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2021 – 2022 (I półrocze) w klasyfikacji budżetowej Dz. 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2021	390.000,00	347.759,14
30.06.2022	455.800,00	209.968,85

¹¹⁵ 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.

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na koncie 240 – pozostałe rozrachunki (diety radnych i sołtysów oraz przewodniczących osiedli).

Zasady otrzymywania i wysokości diet dla radnych za udział w posiedzeniach Rady i komisji Rady Miejskiej w Wieluniu określono w uchwale nr LV/699/21 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 25 listopada 2021 roku. Mocą uchwały ustalono:

- radny otrzymuje jedną dietę za udział w posiedzeniach Rady Miejskiej w Wieluniu i/lub komisji Rady, niezależnie od ilości posiedzeń w miesiącu. Radnemu nie przysługuje dieta, jeżeli nie uczestniczył w miesiącu w żadnym posiedzeniu Rady Miejskiej lub komisji Rady,
- ustala się następujące wysokości diet dla radnych z uwzględnieniem pełnionych funkcji w Radzie: [1] przewodniczący Rady Miejskiej – 78%, [2] wiceprzewodniczący Rady Miejskiej – 56%, [3] przewodniczący komisji stałych Rady – 56%, [4] przewodniczący komisji doraźnych Rady – 50%, [5] zastępca przewodniczącego komisji stałych Rady – 50%, [5] radny pracujący w jednej komisji – 33%, [6] radny pracujący w dwóch komisjach – 44%, [7] radny będący członkiem Komisji Rewizyjnej Rady – 47%, [8] radny niepełniący żadnej funkcji i niepracujący w żadnej komisji – 22%,
- w przypadku pełnienia przez radnego dwóch lub więcej funkcji w Radzie Miejskiej w Wieluniu przysługuje mu w miesiącu tylko jedna, wyższa dieta za wyjątkiem radnego będącego przewodniczącym komisji doraźnej, któremu przysługuje wyższa dieta wg pełnionej funkcji za miesiąc, w którym odbyło się posiedzenie komisji doraźnej,
- jeżeli w miesiącu odbyło się więcej niż jedno posiedzenie Rady Miejskiej i/lub komisji Rady za każdą nieobecność radnego na sesji lub posiedzeniu komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej potrąca się 20% przysługującej diety,
- za każde spóźnienie się radnego na sesję Rady Miejskiej, posiedzenie komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej ponad 30 min. lub opuszczenie ich obrad na łączny czas ponad 30 min. potrąca się 10% przysługującej diety w przypadku sesji Rady Miejskiej oraz 5% przysługującej diety w przypadku posiedzenia komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej,
- spóźnienie się lub opuszczenie obrad sesji Rady Miejskiej, posiedzenia komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej, jest odnotowywane przez prowadzącego obrady na liście obecności, na podstawie której ustala się wysokość potrąceń z przysługującej radnemu diety,
- w przypadku zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego funkcji pełnionej przez radnego, od której uzależniona jest wypłata diety lub jej wysokość, wymiar diety na dany miesiąc ustala się proporcjonalnie, przyjmując za miesiąc 30 dni,
- wypłata diet realizowana będzie po przedłożeniu listy obecności z właściwego posiedzenia w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.

W uzasadnieniu do uchwały wskazano sposób obliczenia maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy w ciągu miesiąca. Wskazano wysokość procentową i kwotową w zależności od funkcji przez niego pełnionej w Radzie Miejskiej i/lub komisji.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet za I półrocze 2022 roku:

- styczeń 2022 roku na łączną kwotę 34.915,21 zł – wypłacono w dniu 4 lutego 2022 roku (wyciąg bankowy nr 22/2022). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 28/2022-02 z dnia 4 lutego 2022 roku i list obecności na sesji w dniu 27 stycznia 2022 roku oraz na posiedzeniach komisji w dniu 17 i 25 stycznia 2022 roku,
- luty 2022 roku na łączną kwotę 35.108,47 zł – wypłacono w dniu 4 marca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 41/2020). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 61/2022-03 z dnia 4 marca 2022 roku i list obecności na sesji w dniu 8 i 24 lutego 2022 roku oraz na posiedzeniach komisji w dniu 22, 23 i 25 lutego 2022 roku,
- marzec 2022 roku na łączną kwotę 35.108,47 zł – wypłacono w dniu 5 kwietnia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 61/2022). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 83/2022-04 z dnia 5 kwietnia 2022 roku i list obecności na sesji w dniu 9 i 24 marca 2022 roku oraz na posiedzeniach komisji w dniu 1, 10, 16, 18, 21, 22, 28 i 31 marca 2022 roku,
- kwiecień 2022 roku na łączną kwotę 33.343,39 zł – wypłacono w dniu 5 maja 2022 roku (wyciąg bankowy nr 82/2022). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 107/2022-05 z dnia 5 maja 2022 roku i list obecności na sesji w dniu 20 i 28 kwietnia 2022 roku oraz na posiedzeniach komisji w dniu 25 i 26 kwietnia 2022 roku,
- maj 2022 roku na łączną kwotę 34.734,84 zł – wypłacono w dniu 3 czerwca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 103/2022). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 130/2022-06 z dnia 3 czerwca 2022 roku i list obecności na sesji w dniu 26 maja 2022 roku oraz na posiedzeniach komisji w dniu 5, 13, 23 i 25 maja 2022 roku,
- czerwiec 2022 roku na łączną kwotę 33.607,50 zł – wypłacono w dniu 5 lipca 2022 roku (wyciąg bankowy nr 124/2022). Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 160/2022-07 z dnia 5 lipca 2022 roku i list obecności na sesji w dniu 9 czerwca 2022 roku oraz na posiedzeniach komisji w dniu 6, 7, 8, 15 i 27 czerwca 2022 roku.

Sprawdzono wypłaty diet na podstawie ww. list na kwotę 206.817,88 zł, tj. 98,50% ogółu wydatków poniesionych na rzecz osób fizycznych (§ 303) w I połowie 2022 roku.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 559 ze zm.), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2288 oraz z 2020 r., poz. 278 i Dz. U. z 2020 r. poz. 1658).

Maksymalna dieta radnego w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. z 2021 r., poz. 1974) wynosi 75% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2022 rok (Dz. U. z 2022 r., poz. 270) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna od 1 listopada 2021 roku 3.220,96 zł (tj. 1.789,42 zł x 2,4 x 75%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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

Przekazywaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół oraz placówek zajmuje się Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Gminy Wieluń funkcjonują nw. publiczne i niepubliczne jednostki oświatowe, którym w 2021 roku kontrolowana jednostka udzieliła dotacji w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 2082), tj.:

- Szkoła Podstawowa w Kadłubie, prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich z/s w Częstochowie,
- Szkoła Podstawowa w Wieluniu, prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich z/s w Częstochowie,
- Niepubliczne Przedszkole Sióstr Antoninek w Wieluniu,
- Niepubliczny Punkty Przedszkolny „Zielony Listek” w Dąbrowie,
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Odkrywczy Wiedzy” w Wieluniu.

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2021 roku kształtowały się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2021
801, 80101, § 2590	Szkoła podstawowa prowadzona przez stowarzyszenie	1.723.310	1.717.541,75
801, 80150, § 2590	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych prowadzonych przez stowarzyszenia	875.394	872.314,05
801, 80103, § 2590	Oddział przedszkolny w szkole prowadzony przez stowarzyszenie	130.000	125.905,72
801, 80104, § 2540	Niepubliczne Przedszkole Sióstr Antoninek w Wieluniu	202.000	200.224,82
801, 80106, § 2540	Niepubliczne punkty przedszkolne	135.000	131.330,26
801, 80149, § 2590 i § 2540	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez stowarzyszenia	365.278	358.322,52

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

W dniu 2 marca 2018 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom, w tym szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonym na terenie Gminy Wieluń, trybu kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania tych dotacji oraz terminu i sposobu rozliczania ich wykorzystania. W uchwale określono między innymi:

- udzielenie dotacji następuje na pisemny wniosek o udzielenie dotacji dla każdej prowadzonej jednostki oświatowej, zawierające informacje o planowanej liczbie uczniów lub wychowanków – nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- organ prowadzący ww. dotowane jednostki oświatowe składa w terminie do 7 dnia roboczego każdego miesiąca w ZOPOW w Wieluniu informację o faktycznej liczbie

uczniów szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, a także uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, na które przysługuje dotacja – według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca,

- organ prowadzący ww. jednostki oświatowe jest obowiązany przekazywać do ZOPOW w Wieluniu pisemne rozliczenie przyznanej dotacji za okres od stycznia do grudnia roku, w którym udzielono dotacji – w terminie do 20 stycznia roku następnego.

Uchwałą nr XXI/327/19 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2019 roku zmieniono załącznik nr 2 – „informacja miesięczna o liczbie uczniów uczęszczających do placówki objętych dotacją z budżetu Gminy Wieluń”.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i przekazywania dotacji dla niepublicznego przedszkola i niepublicznego punktu przedszkolnego.

Terminowość przekazywania dotacji

Terminowość przekazywania dotacji została zawarta w poniższej tabeli:

2021	Ustawowy termin zapłaty	Data przekazania					
		Szkoła w Kadłubie	Szkoła w Wieluniu	Oddział Przedszkolny w Kadłubie	Przedszkole Sióstr Antoninek	Punkt przedszkolny "Zielony Listek"	Punkt Przedszkolny "Odkrywczy Wiedzy"
styczeń	20.01.2021	14.01.2021	14.01.2021	14.01.2021	14.01.2021	14.01.2021	14.01.2021
luty	28.02.2021	16.02.2021	16.02.2021	16.02.2021	16.02.2021	16.02.2021	16.02.2021
marzec	31.03.2021	29.03.2021	29.03.2021	29.03.2021	29.03.2021	29.03.2021	29.03.2021
kwiecień	30.04.2021	23.04.2021	23.04.2021	23.04.2021	23.04.2021	23.04.2021	23.04.2021
maj	31.01.2021	17.05.2021	17.05.2021	17.05.2021	17.05.2021	17.05.2021	17.05.2021
czerwiec	30.06.2021	23.06.2021	23.06.2021	23.06.2021	23.06.2021	23.06.2021	23.06.2021
lipiec	31.07.2021	26.07.2021	26.07.2021	26.07.2021	26.07.2021	26.07.2021	26.07.2021
sierpień	31.08.2021	27.08.2021	27.08.2021	27.08.2021	27.08.2021	27.08.2021	27.08.2021
wrzesień	30.09.2021	28.09.2021	28.09.2021	28.09.2021	28.09.2021	28.09.2021	28.09.2021
październik	31.10.2021	25.10.2021	25.10.2021	25.10.2021	25.10.2021	25.10.2021	25.10.2021
listopad	30.11.2021	26.11.2021	26.11.2021	26.11.2021	26.11.2021	26.11.2021	26.11.2021
grudzień	15.12.2021	09.12.2021	09.12.2021	09.12.2021	09.12.2021	09.12.2021	09.12.2021
wyrównanie		17.12.2021	17.12.2021	17.12.2021	17.12.2021	17.12.2021	17.12.2021

Kontrolujące ustaliły, że dotacje były przekazywane terminowo, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Procedura udzielenia dotacji

Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich z siedzibą w Kadłubie złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 28 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 63 uczniów w szkole podstawowej i 24 uczniów w oddziale przedszkolnym, natomiast liczba uczniów w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w 63 uczniów w szkole podstawowej i 24 uczniów oddziale przedszkolnym. Ponadto we wniosku wskazano wagi przypisane do ww. placówki wraz z podaniem planowanej liczby uczniów oraz liczbę uczniów niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wraz z odpowiadającymi wagami.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie uczniów.

W dniu 20 stycznia 2022 roku zostało złożone rozliczenie dotacji na łączną kwotę 1.266.398,89 zł.

Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich z siedzibą w Wieluniu złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 28 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 75, natomiast liczba uczniów w okresie wrzesień - grudzień wyniesie 96. Ponadto we wniosku wskazano wagi przypisane do ww. placówki wraz z podaniem planowanej liczby uczniów oraz liczbę uczniów niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wraz z odpowiadającymi wagami.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie uczniów.

W dniu 18 stycznia 2022 roku zostało złożone rozliczenie dotacji na łączną kwotę 1.331.235,30 zł.

Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Zielony Listek” w Wieluniu złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 30 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba dzieci w okresie styczeń - sierpień oraz wrzesień - grudzień wyniesie 21, w tym 3 spoza terenu gminy.

Dla każdego z miesięcy punkt składał informację o faktycznej liczbie dzieci.

W dniu 20 stycznia 2022 roku zostało złożone rozliczenie dotacji na łączną kwotę 97.313,57 zł.

Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Odkrywcy Wiedzy” w Wieluniu złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 29 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba dzieci w okresie styczeń - sierpień oraz wrzesień - grudzień wyniesie 25, w tym 5 spoza terenu gminy.

Dla każdego z miesięcy punkt składał informację o faktycznej liczbie dzieci.

W dniu 14 stycznia 2022 roku zostało złożone rozliczenie dotacji na łączną kwotę 362.749,8 zł.

Niepubliczne Przedszkole Sióstr Antoninek w Wieluniu złożyło wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 23 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba dzieci w okresie styczeń - sierpień oraz wrzesień - grudzień wyniesie 21, w tym 4 spoza terenu gminy.

Dla każdego z miesięcy punkt składał informację o faktycznej liczbie dzieci.

W dniu 10 stycznia 2022 roku zostało złożone rozliczenie dotacji na łączną kwotę 200.224,82 zł.

Ewidencja dotacji

Rozliczenie miesięczne dotacji zaewidencjonowano Wn 810, Ma 224, natomiast przekazanie dotacji Wn 224 Ma 130.

Publikacja podstawowej kwota dotacji

W dniu 10 listopada 2020 roku na stronie BIP Miasta Wielunia na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opublikowano następujące dane, obowiązujące do czasu I aktualizacji w 2021 roku:

Podstawowa kwota dotacji na rok 2020 po II aktualizacji wynosi:

- Podstawowa kwota dotacji (dla przedszkoli) określona w art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosi – 11.985,33 zł (rocznie na jedno dziecko),
- Podstawowa kwota dotacji (dla oddziałów przedszkolnych) określona w art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosi – 6.201,39 zł (rocznie na jedno dziecko),

Wskaźnik zwiększający:

- szkoły podstawowe na wsi – 1,411
- szkoły podstawowe w mieście - 1,146

Statystyczna liczba dzieci:

Lp.	Wyszczególnienie	Statystyczna liczba uczniów	W tym			Statystyczna liczba uczniów objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi
			Dzieci bez orzeczeń	Dzieci niepełnosprawne	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	
1	Przedszkola	802,33	787,00	15,33	11,33	-
2	Uczniowie w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych	199,33	197,67	1,67	-	-
3	Szkoły podstawowe na wsi	617,00	610,33	6,67	-	-
4	Szkoły podstawowe w mieście	1742,67	1699,00	43,67	-	-

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie ustalano podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli oraz oddziałów przedszkolnych wg danych na dzień 1 stycznia 2021 roku. Kontrolowana jednostka do czasu I aktualizacji w 2021 roku stosowała PKD dla przedszkoli i oddziałów przedszkolnych obliczoną w wyniku II aktualizacji w 2020 roku.

W dniu 1 kwietnia 2021 roku na stronie BIP Miasta Wielunia na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opublikowano następujące dane, obowiązujące w wyniku dokonania I aktualizacji:

Podstawowa kwota dotacji na rok 2021 po I aktualizacji wynosi:

- Podstawowa kwota dotacji (dla przedszkoli) określona w art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosi – 12.859,23 zł (rocznie na jedno dziecko),
- Podstawowa kwota dotacji (dla oddziałów przedszkolnych) określona w art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosi – 6.887,61 zł (rocznie na jedno dziecko),

Wskaźnik zwiększający:

- szkoły podstawowe na wsi – 1,639
- szkoły podstawowe w mieście - 1,260

Statystyczna liczba dzieci:

Lp.	Wyszczególnienie	Statystyczna liczba uczniów	W tym			Statystyczna liczba uczniów objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi
			Dzieci bez orzeczeń	Dzieci niepełnosprawne	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	
1	Przedszkola	821,00	801,00	20,00	12,00	-
2	Uczniowie w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych	206,00	205,00	1,00	-	-
3	Szkoły podstawowe na wsi	651,00	645,00	6,00	-	-
4	Szkoły podstawowe w mieście	1714,00	1673,00	41,00	-	-

W dniu 29 października 2021 roku na stronie BIP Miasta Wielunia na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opublikowano następujące dane, obowiązujące w wyniku dokonania II aktualizacji:

Podstawowa kwota dotacji na rok 2021 po I aktualizacji wynosi:

- Podstawowa kwota dotacji (dla przedszkoli) określona w art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosi – 12.917,73 zł (rocznie na jedno dziecko),
- Podstawowa kwota dotacji (dla oddziałów przedszkolnych) określona w art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosi – 6.930,59 zł (rocznie na jedno dziecko),

Wskaźnik zwiększający:

- szkoły podstawowe na wsi – 1,639
- szkoły podstawowe w mieście - 1,260

Statystyczna liczba dzieci:

Lp.	Wyszczególnienie	Statystyczna liczba uczniów	W tym			Statystyczna liczba uczniów objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi
			Dzieci bez orzeczeń	Dzieci niepełnosprawne	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	
1	Przedszkola	819,33	797,33	22,00	12,33	-
2	Uczniowie w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych	205,00	203,67	1,33	-	-
3	Szkoły podstawowe na wsi	655,00	648,33	6,67	-	-
4	Szkoły podstawowe w mieście	1710,67	1671,00	39,67	-	-

Podstawowa kwota dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego (art. 19 ust. 3 i art. 21 ust. 3)

Poniższa tabela zawiera podstawowe dane dotyczące wyliczenia podstawowej kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych oraz kwoty dotacji na takie dziecko wg wyliczeń kontrolujących.

Lp.	Pozycje	Wg uchwały budżetowej na 2021 rok	Aktualizacja I wg stanu na 31.03.2021	Aktualizacja II wg stanu na 30.09.2021
1	Wydatki bieżące na prowadzenie przedszkoli	rozdział 80104	10 207 205,00	10 119 902,00
		w tym dotacje § 2540	-200 000,00	-200 000,00
		rozdział 80149	885 244,00	859 027,88
		rozdział 80146 i 85446	40 663,00	40 663,00
		rozdział 75085	326 912,00	326 912,00
		rozdział 80148	0,00	0,00
		rozdział 80195	12 179,00	12 179,00
	rozdział 85404	63 375,00	63 375,00	
	Razem	11 335 578,00	11 222 058,88	11 221 509,88
2	Zaplanowane dochody z opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiące dochody budżetu Miasta,	rozdział 80104 § 0660	0,00	0,00
3	Zaplanowane dochody z opłaty za wyżywienie stanowiące dochody budżetu Miasta,	rozdział 80104 § 0670	0,00	0,00
4	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach miejskich w tym:	Statystyczna liczba dzieci	145 540,69	148 881,42
	P64 (2019) P67 (2020) dzieci niepełnosprawne w przedszkolach Grupa I	0/0*	0,00	0,00
	P71 (2022) P68 (2020) P67(2021) dzieci niewidome, słabowidzące, niepełnosprawne ruchowo w tym z afazją, niepełnosprawne umysłowo w st. lekkim	7/7,67*	123 618,25	126 455,77
	P72 (2022) P69 (2020) P68(2021) dzieci niesłyszące, słabosłyszące niepełnosprawne	1/1,67*	21 922,44	22 425,65

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

	umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym				
5	Planowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii	X	0,00	0,00	0,00
6	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w miejskich przedszkolach P69 (2022), P65 (2020 i 2021)	12/12,33*	61 382,88	62 791,80	64 518,57
7	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w miejskich przedszkolach z niepełnosprawnością intelektualną w st. głębokim z niepełnospr. sprzężonymi i autyzmem i również dzieci z przedszkoli z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z Aspergerem P67 (2022) P63 (2020 i 2021)	12/12,67*	694 210,68	710 145,72	749 795,52
8	Planowane wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty,	X	0	0	0
9	Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (poz. 1-(2+3+4+5+6+7+8))	X	10 434 443,75	10 300 239,94	10 231 185,56
10	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolach miejskich	821/816	821,00	821,00	819,33
11	Liczba dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach	20/26	20,00	20,00	22,00
12	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolach miejskich pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach miejskich	801/790	801,00	801,00	797,33
13	Podstawowa kwota dotacji (poz.9/12)	X	13 026,77	12 859,23	12 831,81
14	Podstawowa kwota dotacja dla przedszkola niepublicznego udzielana na podstawie art. 17 ust. 3	75%	9 770,08	9 644,42	9 623,86
15	Miesięczna kwota dotacji na dziecko w niepublicznym przedszkolu	X	814,17	803,70	801,99
16	Miesięczna kwota dotacji na dziecko w niepublicznym przedszkolu obliczona przez Urząd Miasta	X	749,08	803,69	807,36
17	Różnica miesięcznie (poz. 15 – 16)	X	65,09	0,01	-5,37
18	Podstawowa kwota dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego udzielana na podstawie art. 21 ust. 3	40%	5 210,71	5 143,69	5 132,72
19	Miesięczna kwota dotacji na dziecko w niepublicznym punkcie przedszkolnym	X	434,23	428,64	427,73
20	Miesięczna kwota dotacji na dziecko w niepublicznym punkcie przedszkolnym obliczona przez Urząd Miasta	X	399,51	428,64	430,59
21	Różnica miesięcznie (poz. 19 – 20)	X	34,72	0,00	-2,86

* Statystyczna liczba uczniów w okresie przed i po II aktualizacji

Wg kontrolujących podstawowa kwota dotacji na dzień 1 stycznia 2021 roku została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii jednak **do obliczeń przyjęto dane wynikające z II aktualizacji dotacji na 2020 rok zamiast danych wynikających z uchwalonego budżetu dla Miasta Wielunia oraz dane z metryczki subwencji oświatowej na dzień 30 września 2019 roku zamiast danych z metryczki subwencji oświatowej na dzień 30 września 2020 roku.** Na dzień 1 stycznia 2021 roku:

- planowane wydatki dotyczące bieżącego funkcjonowania przedszkoli **wg uchwały budżetowej na 2021 roku wynosiły 11.335.578 zł** (wg wyliczenia w powyższej tabeli) **natomiast uwzględniono wydatki w kwocie 10.029.106,60 zł** (wynikające z II aktualizacji PKD na dzień 30 września 2020 roku), **co stanowiło różnicę w kwocie 1.306.471,40 zł,**
- pomniejszono wydatki bieżące przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji na początek roku o następującą sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów

niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach **wg danych wynikających z SIO na dzień 30 września 2019 roku, zamiast wg danych wynikających na dzień 30 września 2020 roku**, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach miejskich w tym:	Uwzględniona przez Miasto Wieluń liczba dzieci na dzień 30 września 2019 roku	Kwota przypadająca na 1 dziecko wynikająca z metryczki 2020 roku	Kwota uwzględniona w obliczeniach	Liczba dzieci wg SIO na dzień 30 września 2020 roku	Kwota pomniejszająca wydatki bieżące wg wyliczeń kontrolujących	Różnica
1	2	3	4	5 = (3x4)	6	7 = (4x6)	8 = (5-7)
1	P71 (2022) P68 (2020) P67(2021) Subwencja na dzieci niewidome, słabowidzące, niepełnosprawne ruchowo w tym z afazją, niepełnosprawne umysłowo w st. lekkim	5	17 659,75	77 581,11	7,00	123 618,25	-46 037,14
2	P72 (2022) P69 (2020) P68(2021) Subwencja na dzieci niesłyszące, słabosłyszące niepełnosprawne umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym	0	21 922,44	0,00	1,00	21 922,44	-21 922,44
4	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w miejskich przedszkolach P69 (2022), P65 (2020 i 2021)	11	5 115,24	56 267,64	12,00	61 382,88	-5 115,24
5	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w miejskich przedszkolach z niepełnosprawnością intelektualną w st. głębokim z niepełnospr. sprzężonymi i autyzmem i również dzieci z przedszkoli z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z Aspergerem P67 (2022) P63 (2020 i 2021)	8	57 850,89	462 807,12	12,00	694 210,68	-231 403,56
Razem		24	X	596 655,87	38	901 134,25	-304 478,38

- skorygowaną kwotę wydatków bieżących podzielono przez **liczbę dzieci wg stanu na dzień 30 września 2019 roku, zamiast przez statystyczną liczbę dzieci wg stanu na dzień 30 września 2020 roku**, co stanowiło naruszenie art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Stosownie do art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przez statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, należy przez to rozumieć liczbę odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego. Natomiast statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych jest aktualizowana w październiku roku budżetowego. Zaktualizowana statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych stanowi sumę 2/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, oraz 1/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych

przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego. Statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizację, o której mowa w ust. 2, ustala się w zaokrągleniu do wartości setnych. Do obliczenia statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności stosuje się odpowiednio przepisy ust. 1-3.

Wydatki bieżące po dokonaniu wszystkich korekt zostały zaniżone o 1.001.993,02 zł, co po podzieleniu przez liczbę dzieci (787) podniosło podstawową kwotę dotacji o 1.273,18 zł, różnica w PKD wynikająca z różnicy w liczbie uczniów wyniosła 231,74 zł wg wyliczenia 10.434.443,75 zł (skorygowane wydatki wg kontrolujących) / 787 (liczba dzieci nieprawidłowa z 2019 roku) = 13.258,51 zł – 13.026,77 zł (PKD wg wyliczenia kontrolujących). Ostatecznie różnica pomiędzy wyliczeniami kontrolujących a wyliczeniami UM wyniosła 1.041,45 zł (1.273,18 zł – 231,74 zł).

PKD dla przedszkoli została zawyżona o 781,09 zł rocznie (1.041,45 zł x 75%) i miesięcznie o 65,09 zł (781,09 zł / 12 mies.).

PKD dla punktów przedszkolnych została zawyżona o 416,58 zł rocznie (1.041,45 zł x 40%) i miesięcznie 34,72 zł (416,58 zł / 12 mies.).

Wg kontrolujących podstawowa kwota dotacji na dzień I aktualizacji została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii, **poza uwzględnieniem zarówno w kwocie wydatków bieżących jak i w kwocie o jaką pomniejszane są wydatki bieżące sumy 94.686,12 zł stanowiącej kwotę subwencji o wadze P8 w części dotyczącej przedszkola nr 4 w Wieluniu.** Powyższa waga została błędnie przyporządkowana w systemie SIO dla 19 dzieci z Przedszkola nr 4 w Wieluniu, gdyż zgodnie z opisem tej wagi znajdującym się w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2021 rok (Dz. U. z 2020 roku poz. 2384) można ją przypisać dla uczniów lub słuchaczy niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, szkołach ponadpodstawowych i klasach szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. **Zatem powyższy opis nie dawał podstawy do przypisania dzieci w oddziałach integracyjnych w przedszkolu do wagi P8.** Powyższa nieprawidłowość nie miała jednak wpływu na kwotę podstawowej kwoty dotacji, ponieważ była uwzględniana w kwocie wydatków bieżących i w tej samej kwocie zostały skorygowane wydatki bieżące.

W obliczeniach dotyczących I aktualizacji uwzględniono poprawną liczbę dzieci oraz liczbę dzieci z niepełnosprawnościami oraz objętych wczesnym wspomaganie rozwoju. Należy jednak mieć na uwadze przepisy art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który zasadniczo nie zezwala na aktualizowanie liczby uczniów podczas I aktualizacji, gdyż powinna ona zostać już od 1 stycznia uwzględniona wg stanu na dzień 30 września roku bazowego.

Zatem aktualizacja statystycznej liczby uczniów w innym dniu niż 30 września roku budżetowego zasadniczo nie powinna mieć miejsca.

Wg kontrolujących podstawowa kwota dotacji na dzień II aktualizacji została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii, jednak przy obliczeniach popełniono następujące błędy:

- podobnie jak w przypadku I aktualizacji uwzględniono **w zarówno w kwocie wydatków bieżących jak i w kwocie o jaką pomniejszane są wydatki**

bieżące sumy 94.686,12 zł, która stanowiła kwotę subwencji o wadze P8 w części dotyczącej przedszkola nr 4 w Wieluniu, co jak wskazywano pozostało bez wpływu na kwotę PKD,

- pomniejszono wydatki bieżące przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji na dzień II aktualizacji o następującą sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach **wg danych wynikających z SIO na dzień 30 września 2021 roku, zamiast wg zaktualizowanej statystycznej liczby dzieci w poszczególnych wagach obliczonej na dzień 30 września 2021 roku**, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach miejskich w tym:	Uwzględniona przez Miasto Wieluń liczba dzieci na dzień 30 września 2021	Kwota przypadająca na 1 dziecko wynikająca z metryczki 2020 roku	Kwota uwzględniona w obliczeniach	Statystyczna liczba dzieci na dzień 30 września 2021 roku	Kwota pomniejszająca wydatki bieżące wg wyliczeń kontrolujących	Różnica
1	2	3	4	5 = (3x4)	6	7 = (4x6)	8 = (5-7)
1	Subwencja na dzieci niewidome, słabowidzące, niepełnosprawne ruchowo w tym z afazją, niepełnosprawne umysłowo w st. lekkim P71 (2022) P68 (2020) P67(2021)	7,00	18 065,11	126 455,77	7,67	138 559,39	-12 103,62
2	Subwencja na dzieci niesłyszące, słabosłyszące niepełnosprawne umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym P72 (2022) P69 (2020) P68(2021)	1,00	22 425,65	22 425,65	1,67	37 450,84	-15 025,19
4	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w miejskich przedszkolach P69 (2022), P65 (2020 i 2021)	12,00	5 232,65	62 791,80	12,33	64 518,57	-1 726,77
5	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w miejskich przedszkolach z niepełnosprawnością intelektualną w st. głębokim z niepełnospr. sprzężonymi i autyzmem i również dzieci z przedszkoli z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z Aspergerem P67 (2022) P63 (2020 i 2021)	12,00	59 178,81	710 145,72	12,67	749 795,52	-39 649,80
Razem		32	X	921 818,94	34,34	990 324,33	-68 505,38

Zaktualizowana statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych stanowi sumę 2/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, oraz 1/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego. Statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizację, o której mowa w ust. 2, ustala się w zaokrągleniu do wartości setnych. Do obliczenia statystycznej liczby

uczniów niepełnosprawnych oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności stosuje się odpowiednio przepisy ust. 1-3.

Wydatki bieżące zawyżono 94.684,12 zł (wydatki zaplanowane w rozdziale 80150 na uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wg wagi P8) w przeliczeniu na zaktualizowaną statystyczną liczbę uczniów o kwotę 118,75 zł, natomiast korektę wydatków bieżących zawyżono o kwotę 26.180,74 zł (94.686,12 zł kwota przeznaczona na uczniów z wagą P8 – 68.505,38 zł kwota zaniżonej korekty wydatków bieżących o subwencję przeznaczoną na niepełnosprawnych uczniów) w przeliczeniu na zaktualizowaną statystyczną liczbę uczniów (797,33) o kwotę 32,84 zł, co dało kwotę 118,75 - 32,84 = 85,91 zł

PKD dla przedszkoli została zawyżona o 64,43 zł rocznie (85,91 zł x 75%) i miesięcznie o 5,37 zł (64,43 zł / 12 mies.).

PKD dla punktów przedszkolnych została zawyżona o 34,36 zł rocznie (85,92 zł x 40%) i miesięcznie 2,86 zł (34,36 zł / 12 mies.).

Zatem ostateczna różnica w kwocie dotacji na ucznia przedszkola i innej formy wychowania przedszkolnego różniła się od wyliczeń kontrolujących nieznacznie.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w marcu 2021 roku oraz w październiku 2021 roku, **natomiast wypłata lub potrącenie zaktualizowanej kwoty nastąpiła jednorazowo w przypadku I aktualizacji w miesiącu kwietniu oraz w przypadku II aktualizacji w miesiącu listopadzie.** Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Należy zaznaczyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która polega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 21 ust. 3, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Powyższy przepis wyraźnie stanowi, że zwiększona kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo, czy też podlega wyrównaniu na koniec roku, lecz suma kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji, a kwotą już wypłaconą (za miesiące przed aktualizacją) podzieloną przez ilość miesięcy pozostałych do wypłaty.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na dziecko w niepublicznym przedszkolu stosownie do przepisów ustawy:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	I aktualizacja	Sposób obliczenia	II aktualizacja	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji (roczna)	9 644,40	803,70 x 12 m-cy	9 623,88	801,99 x 12 m-cy

Dotacja przekazana (suma)	2 442,51	814,17 x 3 m-ce	8 043,98	814,17 x 3 m-cy + 800,21 x 7 m-cy
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	7 201,89	9 644,42 – 2 442,51	1 579,90	9 623,88 – 8 043,98
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	9		2	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	800,21	7 201,89 / 9 m-cy	789,95	1 579,90 / 2 m-ce
% zmniejszenia lub zwiększenia	1,71%	$(800,21 - 814,17) / 814,17 \times 100\%$	-1,28%	$(789,95 - 800,21) / 800,21 \times 100\%$

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie I i II aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%, w związku z czym nie podlegały ograniczeniu.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na dziecko w niepublicznym punkcie przedszkolnym stosownie do przepisów ustawy:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	I aktualizacja	Sposób obliczenia	II aktualizacja	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji (roczna)	5 143,68	428,64 x 12 m-cy	5 132,76	427,73 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	1 302,69	434,23 x 3 m-ce	4 290,15	434,23 x 3 m-cy + 426,78 x 7 m-cy
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	3 840,99	5 143,68 – 1 302,69	842,61	5 132,76 – 4 290,15
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	9		2	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	426,78	3 840,99 / 9 m-cy	421,31	842,61 / 2 m-ce
% zmniejszenia lub zwiększenia	-1,71%	$(426,78 - 434,23) / 434,23 \times 100\%$	-1,28%	$(421,31 - 426,78) / 426,78 \times 100\%$

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie I i II aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%, w związku z czym nie podlegały ograniczeniu.

Alternatywny sposób obliczenia kwoty aktualizacji

Kontrolujące ustaliły, że Urząd Miejski w Wieluniu ustalił kwotę podlegającą dopłacie lub potrąceniu poprzez ustalenie różnicy w stawce (przed i po aktualizacji) oraz liczby uczniów [1] z trzech miesięcy sprzed I aktualizacji, [2] z dziewięciu miesięcy w przypadku II aktualizacji, natomiast jak wcześniej już opisano wypłata zaktualizowanych kwot następowała jednorazowo w miesiącu następującym po dokonaniu aktualizacji.

Poprawne ustalenie kwoty, która będzie przypadać na kolejne miesiące powinno zawierać podzielenie tej kwoty przez 9 miesięcy w przypadku I aktualizacji i przez 2 miesiące w przypadku II aktualizacji, gdyż wypłata kwoty aktualizacji powinna odbyć się proporcjonalnie w następnych miesiącach po aktualizacji. Metoda ta nie odpowiada literalnemu brzmieniu przepisu, ale zachowuje ogólną ideę aktualizacji kwoty dotacji na ucznia. Pozwala również na dokładne ustalenie kwoty, która ulega potrąceniu lub dopłacie, a obliczeń nie zaburzają zmiany ilości uczniów w następnych miesiącach, w których dokonujemy wypłaty wyrównania lub potrącenia.

Kontrolujące zwracają uwagę, że w przypadku placówek, w których następować może znacząca zmiana ilości uczniów w ciągu roku, literalne stosowanie przepisu art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych może powodować, że wypłacane transze dotacji po aktualizacji mogą znacząco odbiegać od kwoty, o którą powinna zostać skorygowana kwota dotacji.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach wg literalnego brzmienia z ustawy i alternatywnego sposobu wyliczenia dotacji dla przedszkoli i punktów przedszkolnych objętych kontrolą, co zostało zawarte w załączniku nr 20 do protokołu kontroli.

Ogólne zestawienie kwot dotacji wyliczonych dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych wg brzmienia ustawowego oraz alternatywnych obliczeń przy zastosowaniu PKD wyliczonej przez kontrolujące oraz kwot wypłaconych dotowanym jednostkom przez Urząd Miejski zawiera poniższa tabela:

Lp.	Przedszkole	łączna kwota dotacji wg wyliczeń ustawowych	łączna kwota dotacji wg obliczeń alternatywnych	Kwota dotacji wypłacona przez UM	Różnica
1	2	3	4	5	6 = 4-5
1	Niepubliczny Punkt Przedszkolny "Odkrywczy Wiedzy"	33 786,06	33 790,68	34 016,70	-226,02
2	Niepubliczny Punkt Przedszkolny "Zielony listek"	96 702,36	96 667,01	97 313,58	-646,57
3	Niepubliczne Przedszkole Sióstr Antoninek	198 921,16	198 893,52	200 224,82	-1 331,30
Razem		329 409,58	329 351,21	331 555,10	-2 203,89

Z powyższej tabeli wynika, że ogólna różnica pomiędzy wyliczeniami wedle reguł ustawowych i alternatywnego sposobu wyliczenia wyniosła jedynie 58,37 zł, co stanowi w porównaniu do kwoty udzielonych dotacji wartość nieistotną. Natomiast kwota dotacji wypłaconych przez Urząd Miejski różniła się od kwoty dotacji wyliczanych wg alternatywnego sposobu o kwotę 2.203,89 zł, co wynikało z różnicy pomiędzy stawką dotacji po drugiej aktualizacji ustaloną przez kontrolujące (tabela PKD poz. 17 i 21), a stawką określoną przez Urząd Miejski przemnożoną przez sumy liczby dzieci w poszczególnych miesiącach i placówkach. Ta różnica również nie stanowi istotnej wartości w porównaniu do kwoty udzielonych dotacji tj. około 0,6%.

Dotacja na dzieci niepełnosprawne i objęte wczesnym wspomaganie rozwoju uczęszczające do niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Natomiast zgodnie z art. 21 ust. 3 ww. ustawy niepubliczne punkty przedszkolne niespełniające warunków określonych w ust. 1 otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Kwoty na ucznia niepełnosprawnego w przedszkolu i punkcie przedszkolnym wynikające z metryczki subwencji oświatowej dla Miasta Wielunia zostały przedstawione poniższej tabeli.

Rok	2020 rok				2021 rok			
Finansowy standard A	5917,8938				6069,377			
Wskaźnik korygujący Di	1,029009271				1,026357169			
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia
Dzieci 6-letnie w przedszkolach (P51)	201	0,75	918 002,31	4 567,18	221	0,75	1 032 514,53	4 672,01

Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub inne formy (P52)	85	0,66	341 624,74	4 019,11	84	0,66	345 355,09	4 111,37
Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m. (P53)	82	0,15	74 901,68	913,44	82	0,15	76 620,99	934,40
Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. Sprzężona (P63)	16	9,5	925 614,27	57 850,89	16	9,5	946 860,99	59 178,81
dzieci wczesne wspomaganie (P65)	13	0,84	66 498,08	5 115,24	12	0,84	62 791,83	5 232,65
dzieci 6-letnie w naucz. dom. I poza placówką (P66)	-	-	-	-	1	0,25	1 557,34	1 557,34
dzieci niepełnosprawne w przedszkolach w stopniu lekkim gr. 2 (P68) (P67)	5	2,9	88 298,73	17 659,75	8	2,9	144 520,89	18 065,11

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego dotacji dla dzieci niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wypłacanych w kolejnych miesiącach wg literalnego brzmienia z ustawy i alternatywnego sposobu wyliczenia dotacji dla przedszkoli i punktów przedszkolnych objętych kontrolą, co zostało zawarte w załączniku nr 20 do protokołu kontroli.

W 2021 roku dotację na niepełnosprawne dzieci Miasto Wieluń wypłacało dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Odkrywcy wiedzy”. Dotacja została w 2021 roku wypłacona w kwocie 328.733,10 zł, wg wyliczeń ustawowych powinna to być kwota 328.769,70 zł (różnica 36,60 zł), natomiast wg wyliczeń alternatywnych wynikała kwota 328.733,13 zł, która była zbieżna z wyliczeniami dokonanyymi przez ZOPOW w Wieluniu.

W zakresie aktualizacji kwot dotacji na dzieci niepełnosprawne ustalono, że kwota wynikająca z aktualizacji była wypłacona przez Urząd Miasta jednorazowo miesiącu kwietniu 2021 roku.

Podstawowa kwota dotacji dla publicznych oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych (art. 18 ust. 1)

Poniższa tabela zawiera podstawowe dane dotyczące wyliczenia podstawowej kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do publicznego oddziału przedszkolnego oraz kwoty dotacji na takie dziecko wg wyliczeń kontrolujących.

Lp.	Opis pozycji	Wg uchwały budżetowej na 2021 rok	Aktualizacja I wg stanu na 31.03.2021	Aktualizacja II wg stanu na 30.09.2021
1	Wydatki bieżące na prowadzenie oddziałów przedszkolnych	rozdział 80104	1 518 848,00	1 515 906,00
		w tym dot. § 2540	-200 000,00	-200 000,00
		rozdział 80149	18 833,00	18 833,00
		rozdział 80146	9 132,00	10 203,00
		rozdział 75085	82 027,00	82 027,00
		rozdział 80195	3 056,00	3 056,00
	Razem	1 431 896,00	1 430 025,00	1 429 618,00
2	Zaplanowane dochody z opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiące dochody budżetu Miasta,	rozdział 80104 § 0660	0,00	0,00
3	Zaplanowane dochody z opłaty za wyżywienie stanowiące dochody budżetu Miasta,	rozdział 80104 § 0670	0,00	0,00
4	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w miejskich oddziałach przedszkolnych w tym:	Statystyczna liczba dzieci	17 659,75	18 065,11
	P64 (2019) P67 (2020) dzieci niepełnosp. w oddziałach przedszkolnych Grupa I	0/0*	0,00	0,00
	P71 (2022) P68 (2020) P67(2021) dzieci niewidome, słabowidzące, niepełnosprawne ruchowo w tym z afazją, niepełnosprawne umysłowo w st. lekkim, Grupa II	1/1*	17 659,75	18 065,11
	P72 (2022) P69 (2020) P68(2021) dzieci niesłyszące, słabosłyszące niepełnosprawne umysłowo w stopniu	0/0*	0,00	0,00

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

	umiarkowanym i znacznym, Grupa III				
5	Planowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii	X	0,00	0,00	0,00
6	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w miejskich oddziałach przedszkolnych P69 (2022), P65 (2020 i 2021)	0/0*	0,00	0,00	0,00
7	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w miejskich oddziałach przedszkolnych z niepełnosprawnością intelektualną w st. głębokim z niepełnospr. sprzężonymi i autyzmem i również dzieci z przedszkoli z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z Aspergerem P67 (2022) P63 (2020 i 2021)	0/0,33*	0,00	0,00	19 529,01
8	Planowane wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty,	X	0,00	0,00	0,00
9	Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (poz. 1-(2+3+4+5+6+7+8))	X	1 414 236,25	1 411 959,89	1 392 023,88
10	Statystyczna liczba dzieci w miejskich oddziałach przedszkolnych	206/203	206,00	206,00	205,00
11	Liczba dzieci niepełnosprawnych w oddziałach przedszkolnych	20/26	1,00	1,00	1,33
12	Statystyczna liczba dzieci w miejskich oddziałach przedszkolnych pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w miejskich oddziałach przedszkolnych	801/790	205,00	205,00	203,67
13	Podstawowa kwota dotacji (poz.9/12)	X	6 898,71	6 887,61	6 834,70
15	<i>Miesięczna kwota dotacji na dziecko w publicznym oddziale przedszkolnym</i>	X	574,89	573,97	569,56
16	<i>Miesięczna kwota dotacji na dziecko w publicznym oddziale przedszkolnym obliczona przez ZOPOW</i>	X	516,78	573,97	577,55
17	Różnica miesięcznie (poz. 15 – 16)	X	58,11	0,00	-7,99

* Statystyczna liczba uczniów w okresie przed i po II aktualizacji

Wg kontrolujących podstawowa kwota dotacji na dzień 1 stycznia 2021 roku została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii jednak **do obliczeń przyjęto dane wynikające z II aktualizacji dotacji na 2020 rok zamiast danych wynikających z uchwalonego budżetu dla Miasta Wielunia oraz dane z metryczki subwencji oświatowej na dzień 30 września 2019 roku zamiast danych z metryczki subwencji oświatowej na dzień 30 września 2020 roku.** Na dzień 1 stycznia 2021 roku:

- planowane wydatki dotyczące bieżącego funkcjonowania przedszkoli **wg uchwały budżetowej na 2021 roku wynosiły 1.431.896 zł** (wg wyliczenia w powyższej tabeli) **natomiast uwzględniono wydatki w kwocie 1.315.833 zł** (wynikające z II aktualizacji PKD na dzień 30 września 2020 roku), **co stanowiło różnicę w kwocie 116.063 zł,**
- pomniejszono wydatki bieżące przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji na początek roku o następującą sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach **wg danych wynikających z SIO na dzień 30 września 2019 roku, zamiast wg danych wynikających na dzień 30 września 2020 roku,** co przedstawia poniższa tabela:

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

Lp.	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach miejskich w tym:	Uwzględniona przez Miasto Wieluń liczba dzieci na dzień 30 września 2019	Kwota przypadająca na 1 dziecko wynikająca z metryczki 2020 roku	Kwota uwzględniona w obliczeniach	Liczba dzieci wg SIO na dzień 30 września 2020 roku	Kwota pomniejszająca wydatki bieżące wg wyliczeń kontrolujących	Różnica
1	2	3	4	5 = (3x4)	6	7 = (4x6)	8 = (5-7)
1	Subwencja na dzieci niewidome, słabowidzące, niepełnosprawne ruchowo w tym z afazją, niepełnosprawne umysłowo w st. lekkim P71 (2022) P68 (2020) P67(2021)	0	17 659,75	0,00	1	17 659,75	-17 659,75
2	Subwencja na dzieci niesłyszące, słabosłyszące niepełnosprawne umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym P72 (2022) P69 (2020) P68(2021)	1	21 922,44	21 922,44	0	0,00	21 922,44
4	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w miejskich przedszkolach P69 (2022), P65 (2020 i 2021)	2	5 115,24	10 230,48	0	0,00	10 230,48
5	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w miejskich przedszkolach z niepełnosprawnością intelektualną w st. głębokim z niepełnospr. sprzężonymi i autyzmem i również dzieci z przedszkoli z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z Aspergerem P67 (2022) P63 (2020 i 2021)	1	57 850,89	57 850,89	0	0,00	57 850,89
Razem		4	X	90 003,81	7	17 659,75	72 344,06

- skorygowaną kwotę wydatków bieżących podzielono przez **liczbę dzieci wg stanu na dzień 30 września 2019 roku, zamiast statystycznej liczby dzieci wg stanu na dzień 30 września 2020 roku**, co stanowiło naruszenie art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wydatki bieżące po dokonaniu wszystkich korekt zostały zaniżone o 188.407,06 zł (116.063 zł + 72.344,06 zł), co po podzieleniu przez liczbę dzieci ustaloną w II aktualizacji za 2020 rok (197,67) podniosło podstawową kwotę dotacji o 953,14 zł, różnica w PKD wynikająca z różnicy w liczbie uczniów wyniosła 255,82 zł wg wyliczenia $1.414.236,25 \text{ zł} \text{ (skorygowane wydatki wg kontrolujących)} / 197,67 \text{ (liczba dzieci nieprawidłowa z 2019 roku)} = 7.154,53 \text{ zł} - 6.898,71 \text{ zł} \text{ (PKD wg wyliczenia kontrolujących)}$. Ostatecznie różnica pomiędzy wyliczeniami kontrolujących a wyliczeniami UM wyniosła 697,32 zł (953,14 zł - 255,82 zł).

PKD dla oddziałów przedszkolnych została zawyżona o 697,32 zł rocznie i miesięcznie o 58,11 zł (697,32 zł / 12 mies.).

Wg kontrolujących podstawowa kwota dotacji na dzień I aktualizacji została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii.

Wg kontrolujących podstawowa kwota dotacji na dzień II aktualizacji została obliczona przy zastosowaniu właściwej metodologii, jednak przy obliczeniach popełniono następujące błędy:

- pomniejszono wydatki bieżące przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji na dzień II aktualizacji o następującą sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach **wg danych wynikających z SIO na dzień 30 września 2020 roku, zamiast wg zaktualizowanej**

statystycznej liczby dzieci w poszczególnych wagach obliczonej na dzień 30 września 2021 roku, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach miejskich w tym:	Uwzględniona przez Miasto Wieluń liczba dzieci na dzień 30 września 2021	Kwota przypadająca na 1 dziecko wynikająca z metryczki 2020 roku	Kwota uwzględniona w obliczeniach	Statystyczna liczba dzieci na dzień 30 września 2021 roku	Kwota pomniejszająca wydatki bieżące wg wyliczeń kontrolujących	Różnica
1	2	3	4	5 = (3x4)	6	7 = (4x6)	8 = (5-7)
1	Subwencja na dzieci niewidome, słabowidzące, niepełnosprawne ruchowo w tym z afazją, niepełnosprawne umysłowo w st. lekkim P71 (2022) P68 (2020) P67(2021)	1,00	18 065,11	18 065,11	1,00	18 065,11	0,00
2	Subwencja na dzieci niesłyszące, słabosłyszące niepełnosprawne umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym P72 (2022) P69 (2020) P68(2021)	0,00	22 425,65	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w miejskich przedszkolach P69 (2022), P65 (2020 i 2021)	0,00	5 232,65	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w miejskich przedszkolach z niepełnosprawnością intelektualną w st. głębokim z niepełnospr. sprzężonymi i autyzmem i również dzieci z przedszkoli z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z Aspergerem P67 (2022) P63 (2020 i 2021)	0	59 178,81	0,00	0,33	19 529,01	-19 529,01
Razem		1	X	18 065,11	7,33	37 594,12	-19 529,01

Stosownie do art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zaktualizowana statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych stanowi sumę 2/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, oraz 1/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego. Statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizację, o której mowa w ust. 2, ustala się w zaokrągleniu do wartości setnych. Do obliczania statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności stosuje się odpowiednio przepisy ust. 1-3.

Korektę wydatków bieżących zaniżono o kwotę 19.529,01 zł w przeliczeniu na zaktualizowaną statystyczną liczbę uczniów (203,67) o kwotę 95,89 zł.

PKD dla oddziałów przedszkolnych została zawyżona o 95,89 zł rocznie i miesięcznie o 7,99 zł (95,89 zł /12 mies.).

Zatem ostateczna różnica w kwocie dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego różniła się od wyliczeń kontrolujących nieznacznie.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w marcu 2021 roku oraz w październiku 2021 roku, **natomiast wypłata lub potrącenie zaktualizowanej kwoty nastąpiła jednorazowo w przypadku I aktualizacji w miesiącu kwietniu oraz w przypadku II aktualizacji w miesiącu listopadzie.** Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Należy zaznaczyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która polega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 21 ust. 3, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Powyższy przepis wyraźnie stanowi, że zwiększona kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo, czy też podlega wyrównaniu na koniec roku, lecz suma kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji, a kwotą już wypłaconą (za miesiące przed aktualizacją) podzieloną przez ilość miesięcy pozostałych do wypłaty.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na dziecko w niepublicznym przedszkolu stosownie do przepisów ustawy:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	I aktualizacja	Sposób obliczenia	II aktualizacja	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji (roczna)	6 887,64	573,97 x 12 m-cy	6 834,72	569,56 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	1 724,67	574,89 x 3 m-ce	5 740,29	574,89 x 3 m-cy + 573,66 x 7 m-cy
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	5 162,97	6 887,64 – 1 724,67	1 094,43	6 834,72 – 5 740,29
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	9		2	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	573,66	5 162,97 / 9 m-cy	547,22	1 094,43 / 2 m-ce
% zmniejszenia lub zwiększenia	-0,21%	(573,66 – 574,89) / 574,89 x 100%	-4,61%	(547,22 – 573,66) / 573,66 x 100%

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie I i II aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%, w związku z czym nie podlegały ograniczeniu.

Alternatywny sposób obliczenia kwoty aktualizacji

Kontrolujące ustaliły, że ZOPOW w Wieluniu ustalił kwotę podlegającą dopłacie lub potrąceniu poprzez ustalenie różnicy w stawce (przed i po aktualizacji) oraz liczby uczniów [1] z trzech miesięcy sprzed I aktualizacji, [2] z dziewięciu miesięcy w przypadku II aktualizacji, natomiast jak wcześniej już opisano wypłata zaktualizowanych kwot następowała jednorazowo w miesiącu następującym po dokonaniu aktualizacji.

Poprawne ustalenie kwoty, która będzie przypadać na kolejne miesiące powinno jeszcze zawierać podzielenie tej kwoty przez 9 miesięcy w przypadku I aktualizacji i przez 2

miesiące w przypadku II aktualizacji, gdyż wypłata kwoty aktualizacji powinna odbyć się proporcjonalnie w następnych miesiącach po aktualizacji. Metoda ta nie odpowiada literalnemu brzmieniu przepisu, ale zachowuje ogólną ideę aktualizacji kwoty dotacji na ucznia. Pozwala również na dokładne ustalenie kwoty, która ulega potrąceniu lub dopłacie, a obliczeń nie zaburzają zmiany ilości uczniów w następnych miesiącach, w których dokonujemy wypłaty wyrównania lub potrącenia.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach wg literalnego brzmienia z ustawy i alternatywnego sposobu wyliczenia dotacji dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych objętych kontrolą, co zostało zawarte w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.

Ogólna różnica pomiędzy wyliczeniami wedle reguł ustawowych i alternatywnego sposobu wyliczenia wyniosła jedynie 64,60 zł, co stanowi w porównaniu do kwoty udzielonych dotacji wartość nieistotną. Natomiast kwota dotacji wypłaconych przez Urząd Miejski różniła się od kwoty dotacji wyliczanych wg alternatywnego sposobu o kwotę 1.741,63 zł, co wynikało z różnicy pomiędzy stawką dotacji po drugiej aktualizacji ustaloną przez kontrolujące (tabela PKD poz. 15), a stawką określoną przez Urząd Miejski przemnożoną przez sumy liczby dzieci w poszczególnych miesiącach i placówkach. Ta różnica również nie stanowi istotnej wartości w porównaniu do kwoty udzielonych dotacji tj. około 1,38%.

W 2021 roku dotację na niepełnosprawne dzieci Miasto Wieluń wypłacało dla Oddziału Przedszkolnego w Publicznej Szkole Podstawowej SPSK im. Św. Jana Pawła II w Kadłubie w miesiącach lipiec - grudzień. Dotacja została w 2021 roku wypłacona w kwocie 25.589,42 zł, taka sama kwota wynikała zarówno z wyliczeń ustawowych jak i wyliczeń alternatywnych.

Kwoty wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2020 i 2021 rok dla Gminy Wieluń

Rok	2020				2021			
Finansowy standard A	5917,8938				6069,377			
Wskaźnik korygujący Di	1,029009271				1,026357169			
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia
ucz. Stat. szkół publ. i niepubl. - młodzież (Sa)	2 485,00	1	15 132 575,45	6089,57	2 489,00	1	15 504 848,66	6229,35
ucz. nauc. dom. i poza szk. LO szk. polic. dor. stac (Sf)	3,00	0,6	10 961,22	3653,74	2,00	0,6	7 475,22	3737,61
Razem SOA	2 488,00	X	15 143 536,67	9 743,31	2 491,00	X	15 512 323,88	9 966,96
uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszk (P1)	652	0,4	1 588 159,23	2 435,83	711	0,4	1 771 626,74	2 491,74
ucz. Publ. Szk. Dla dz. i mł. W poł ze wsk. zamożności (P2)	0	0,1	0,00		0	0,15	0,00	
uczniowie szkół podst. - małe szkoły (P3)	194	0,2	236 275,22	1 217,91	273	0,2	340 122,43	1 245,87
Uczniowie niepełnosprawni (P4)	9	1,4	76 728,55	8 525,39	11	1,4	95 931,97	8 721,09
uczniowie niepełnosprawni (P5)	13	2,9	229 576,70	17 659,75	12	2,9	216 781,33	18 065,11
uczniowie niepełnosprawni (P6)	7	3,6	153 457,10	21 922,44	5	3,6	112 128,27	22 425,65
uczniowie niepełnosprawni (P7)	30	9,5	1 735 526,76	57 850,89	32	9,5	1 893 721,97	59 178,81
uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P8)	34	0,8	165 636,24	4 871,65	28	0,8	139 537,41	4 983,48

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

uczniowie klas sportowych (P28)	25	0,2	30 447,84	1 217,91		0,2	0,00	
ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń (P37)	0,62	1	3 775,53	6 089,56	1,68	1	10 465,31	6 229,35
ucz. Klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży (P46)	924	0,065	365 739,43	395,82	903	0,065	365 631,62	404,91
ucz. Dodatkowa nauka j. polskiego (P47)	5	1,5	45671,76	9134,35	15	1,5	140160,34	9344,02
ucz. Szkół pods. Ogólnokoszt. Muz. I st. dla dzieci i mł. (P49)	2488	0,025	378 771,10	152,24	2491	0,025	387 932,68	155,73
Razem SOB	4 381,62	X	5 009 765,46	131 473,74	4482,68	X	5 474 040,07	133 245,76
Dzieci 6-letnie w przedszkolach (P51)	201,00	0,75	918 002,31	4 567,18	221	0,75	1 032 514,53	4 672,01
Dzieci 6-letnie w oddz. Przedszk. Lub inne formy (P52)	85,00	0,66	341 624,74	4 019,11	84	0,66	345 355,09	4 111,37
Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m. (P53)	82,00	0,15	74 901,68	913,44	82	0,15	76 620,99	934,40
Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. Sprzężona (P63)	16	9,5	925 614,27	57 850,89	16	9,5	946 860,99	59 178,81
dzieci wczesne wspomaganie (P65)	13	0,84	66 498,08	5 115,24	12	0,84	62 791,83	5 232,65
dzieci 6-letnie w naucz. dom. I poza placówką (P66)					1	0,25	1 557,34	1 557,34
dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr. 2 (P68) (P67)	5	2,9	88 298,73	17 659,75	8	2,9	144 520,89	18 065,11
dzieci niepełnosprawne w stopniu lekkim przedszkolach gr. 3 (P69) (P68)	1	3,6	21 922,44	21 922,44	2	3,6	44 851,31	22 425,66
stażyści (P70)(P69)	7	0,21	8 951,66	1 278,81	8	0,21	10 465,31	1 308,16
zadania pozaszkolne gminne (P71) (P70)	2488	0,001	15 150,84	6,09	2491	0,001	15 517,31	6,23
Razem SOC	2 898	X	2 460 964,75	113 332,95	2 925,00	X	2 681 055,59	117 491,74
Ogółem (SOA + SOB + SOC)	X	X	22 614 267,00	X	X	X	23 667 420,00	X

Wskaźnik zwiększający art. 14 ust. 1 ustawy – 2021 rok

Wyliczenie wskaźnika zwiększającego przez kontrolujące wraz z danymi do jego obliczenia przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wydatki bieżące	Szkoła podstawowa - miasto, wieś do 5.000 mieszk.		Szkoła podstawowa - miasto pow. 5.000 mieszk.	
		Wykonanie roku		Wykonanie roku	
		2019	2020	2019	2020
1	Rozdział 80101	6 747 837,93	7 804 229,59	11 991 009,56	14 284 029,45
	Rozdział 85401	325 177,62	374 669,26	586 761,93	639 594,97
	Rozdział 80146	6 920,13	5 206,58	21 283,23	14 705,59
	Rozdział 80153	51 745,16	75 709,56	141 137,12	192 363,61
	Rozdział 80195	1 871,03	2 236,93	5 754,44	6 318,03
	Rozdział 75085	194 148,42	218 855,88	597 113,89	618 141,95
	Rozdział 80150	131 770,95	268 935,72	1 241 107,73	1 438 221,65
2	Razem wydatki bieżące (Wb _{t-1})	7 459 471,24	8 749 843,52	14 584 167,90	17 193 375,25
3	Dochody z opłat za żywienia (O _{t-1})	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wydatki na programy UE (WbUE _{t-1})	0,00	0,00	0,00	202 212,00
5	Dotacje podręcznikowe wykorzystane (Dp _{t-1})	51 745,16	75 709,56	141 137,12	192 363,61

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

6	Wydatki na internaty (WbI _{t-1})	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wydatki na programy rządowe o których mowa w art. 90u o systemie oświaty (WbP _{t-1})	4 000,00	0,00	40 000,00	0,00
8	Razem (wiersze 3-7)	55 745,16	75 709,56	181 137,12	394 575,61
9	Wydatki bieżące po korektach (wiersz 2-8)	7 403 726,08	8 674 133,96	14 403 030,78	16 798 799,64
10	Liczba dzieci objętych uczniów ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołach danego typu (Lu _{t-2})	567,00	600,00	1 788,00	1 757,00
11	Liczba dzieci objętych uczniów ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołach danego typu (Lu _{t-1})	600,00	651,00	1 757,00	1 714,00
12	Wydatki bieżące poniesione na dziecko poz. 9/(2/3*poz. 10 +1/3*poz.11)	12 809,21	14 058,56	8 102,21	9 639,71
13	Kwota subwencji (udostępniona przez MF) S _{t-1}	5 143 740,00	5 583 250,00	12 639 035,00	13 086 663,00
14	Liczba dzieci przyjęta do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w roku bazowym (udostępniona przez MF) LuSt-1	567,00	651,00	1 788,00	1 711,00
15	Kwota subwencji przypadająca na dziecko (S _{t-1} /LuS _{t-1})	9 071,85	8 576,42	7 068,81	7 648,55
16	Wz _t - Wskaźnik zwiększający (kwota wydatków bieżących na dziecko/ kwotę subwencji na dziecko) (poz. 12 / poz. 13)	1,412	1,639	1,146	1,26
17	Wz _t – wskaźnik zwiększający obliczony przez ZOPOW	1,411	1,639	1,146	1,26
18	Różnica pomiędzy wskaźnikiem obliczonym przez kontrolujące a wskaźnikiem obliczonym przez ZOPOW	0,001	0,000	0,000	0,000

W wyniku kontroli ustalono, że wskaźnik zwiększający, o którym mowa w art. 14 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych został obliczony przez Zakład Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu przy zastosowaniu niewłaściwych bądź niepełnych danych. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wskaźnik przed aktualizacją (2020 rok)

- przyjęto do wyliczenia wskaźnika wydatki bieżące:
 - a) dla szkół podstawowych na wsi i w mieście do 5.000 mieszkańców w kwocie 7.454.993,71 zł, przy czym nie uwzględniono wydatków poniesionych w rozdziale 80101 w kwocie 4.000 zł stanowiące wydatki na rządowe programy „Czytelnictwo” i „Aktywna tablica” oraz w rozdziale 80153 w kwocie 477,53 zł (kwota dotacji na podręczniki, w części stanowiącej koszty obsługi realizacji zadania),
 - b) dla szkół podstawowych w mieście pow. 5.000 mieszkańców w kwocie 14.542.699,44 zł, przy czym nie uwzględniono wydatków poniesionych w rozdziale 80101 w kwocie 40.000 zł stanowiące wydatki na rządowe programy „Czytelnictwo” i „Aktywna tablica” oraz w rozdziale 80153 w kwocie 1.468,46 zł (kwota dotacji na podręczniki, w części stanowiącej koszty obsługi realizacji zadania)

powyższe kwoty jednocześnie nie zostały uwzględnione w pozycjach korygujących wydatki bieżące i ostatecznie nie miały wpływu na wyliczenie wskaźnika zwiększającego,

- przyjęto do wyliczenia wskaźnika niewłaściwą kwotę subwencji przypadającą na:
 - a) szkoły podstawowe na wsi i w mieście do 5.000 mieszkańców w Gminie Wieluń (S_{t-1}). Jednostka przyjęła do wyliczeń kwotę 5.147.408,79 zł, natomiast z informacji Ministerstwa Finansów opublikowanych na stronie www.gov.pl wynikało, że powinna zostać uwzględniona kwota 5.143.740 zł,
 - b) szkoły podstawowe w mieście pow. 5.000 mieszkańców w Gminie Wieluń (S_{t-1}). Jednostka przyjęła do wyliczeń kwotę 12.644.851,57 zł, natomiast z informacji Ministerstwa Finansów opublikowanych na stronie www.gov.pl wynikało, że powinna zostać uwzględniona kwota 12.639.035,00 zł.

Wskaźnik po aktualizacji (2021 rok)

- przyjęto do wyliczenia wskaźnika wydatki bieżące:
 - a) dla szkół podstawowych na wsi i w mieście do 5.000 mieszkańców w kwocie 8.749.094,14 zł, przy czym nie uwzględniono w rozdziale 80153 w kwoty 749,38 zł (kwota dotacji na podręczniki, w części stanowiącej koszty obsługi realizacji zadania),
 - b) dla szkół podstawowych w mieście pow. 5.000 mieszkańców w kwocie 17.193.375,25 zł, przy czym nie uwzględniono wydatków poniesionych w rozdziale 80101 w kwocie 202.212 zł stanowiące wydatki na projekty realizowane z udziałem środków UE oraz w rozdziale 80153 w kwocie 2.116,40 zł (kwota dotacji na podręczniki, w części stanowiącej koszty obsługi realizacji zadania),

powyższe kwoty jednocześnie nie zostały uwzględnione w pozycjach korygujących wydatki bieżące i ostatecznie nie miały wpływu na wyliczenie wskaźnika zwiększającego,

Kontrolujące stwierdziły, że powyższe nieprawidłowości zasadniczo nie miały wpływu na wartość wskaźnika zwiększającego poza jednym przypadkiem (wartość wskaźnika przed aktualizacją dla szkoły podstawowej na wsi lub w mieście do 5.000 mieszkańców, różnica wyniosła 0,001).

Kwota dotacji dla publicznych szkół, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub nauki, o którym mowa w art. 25 ust. 1 – 2021 rok

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych publiczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1.

Podstawowe dane dotyczące wyliczenia kwoty dotacji na ucznia uczęszczającego do publicznej szkoły podstawowej wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok zawarto w poniższych tabelach.

Kwota dotacji przypadająca na ucznia klas I-III publicznej szkoły podstawowej na wsi i w mieście do 5.000 mieszkańców

Lp.	<i>Publiczna Szkoła Podstawowa klasy I-III (szkoła miasto wieś do 5 tys.)</i>	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P1	0,4	2435,83	2491,74
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3	0,2	1 217,91	1 245,87
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P49	0,025	152,24	155,73
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P46	0,065	395,82	404,91
8	dotacja na 1 ucznia(rocznie)	-	10 291,37	10 527,60
9	wskaźnik zwiększający	-	1,412	1,639
10	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym		14 531,41	17 254,74
11	Miesięczna kwota dotacji na ucznia wg wyliczeń kontrolujących		1 210,95	1 437,90

Kwota dotacji przypadająca na ucznia klas IV-VIII publicznej szkoły podstawowej na wsi i w mieście do 5.000 mieszkańców

Lp.	<i>Publiczna Szkoła Podstawowa klasy IV-VIII (szkoła miasto wieś do 5 tys.)</i>	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P1	0,4	2435,83	2491,74
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3	0,2	1217,91	1245,87
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P49	0,025	152,24	155,73
8	dotacja na 1 ucznia(rocznie)	-	9 895,55	10 122,69
9	wskaźnik zwiększający		1,412	1,639
10	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym		13 972,51	16 591,09
11	Miesięczna kwota dotacji na ucznia wg wyliczeń kontrolujących		1 164,38	1 382,59

Kwota dotacji przypadająca na ucznia publicznej szkoły podstawowej na wsi i w mieście do 5.000 mieszkańców z tytułu dodatkowej nauki polskiego

Lp.	<i>Publiczna Szkoła Podstawowa dodatkowa nauka polskiego (szkoła miasto pow. 5 tys.)</i>	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P47	1,5	9134,35	9344,03
5	wskaźnik zwiększający		1,412	1,639
6	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym		12 897,70	15 314,87
7	Miesięczna kwota dotacji na ucznia wg wyliczeń kontrolujących		1 074,81	1 276,24

Kwota dotacji przypadająca na ucznia klas I-III publicznej szkoły podstawowej w mieście pow. 5.000 mieszkańców

Lp.	Publiczna Szkoła Podstawowa klasy I-III (szkoła miasto pow. 5 tys.)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3	0,2	1 217,91	1 245,87
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P49	0,025	152,24	155,73
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P46	0,065	395,82	404,91
8	dotacja na 1 ucznia(rocznie)	-	7 855,54	8 035,86
9	wskaźnik zwiększający		1,146	1,260
10	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikami zwiększającym		9 002,45	10 125,18
11	Miesięczna kwota dotacji na ucznia wg wyliczeń kontrolujących		750,20	843,77

Kwota dotacji przypadająca na ucznia klas IV-VIII publicznej szkoły podstawowej w mieście pow. 5.000 mieszkańców

Lp.	Publiczna Szkoła Podstawowa klasy IV-VIII (szkoła miasto pow. 5 ty.)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3	0,2	1 217,91	1 245,87
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P49	0,025	152,24	155,73
6	dotacja na 1 ucznia(rocznie)	-	7 459,72	7 630,95
7	wskaźnik zwiększający		1,146	1,260
8	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikami zwiększającym		8 548,84	9 615,00
9	Miesięczna kwota dotacji na ucznia wg wyliczeń kontrolujących		712,40	801,25

Kwota dotacji przypadająca na ucznia publicznej szkoły podstawowej w mieście pow. 5.000 mieszkańców z tytułu dodatkowej nauki polskiego

Lp.	Publiczna Szkoła Podstawowa dodatkowa nauka polskiego (szkoła miasto pow. 5 tys.)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P47	1,5	9134,35	9344,03
5	wskaźnik zwiększający		1,146	1,260
6	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikami zwiększającym		10 467,97	11 773,48
7	Miesięczna kwota dotacji na ucznia wg wyliczeń kontrolujących		872,33	981,12

Porozumienie zawarte między Gminą Wieluń a Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie w sprawie wypłaty korekty wysokości należnej dotacji za lata 2018-2020

W dniu 13 marca 2019 roku wpłynęło do Burmistrza Wielunia pismo Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie datowane na 6 marca 2019 roku w sprawie

nieprawidłowości w przekazywaniu przez Gminę Wieluń dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej z oddziałami gimnazjalnymi SPSK w Wieluniu. Stowarzyszenie wносиło o wypłatę kwoty 119.659,75 zł za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku w związku z przekazaniem dotacji na uczniów niepełnosprawnych w publicznej szkole podstawowej bez zastosowania wskaźnika zwiększającego obliczonego dla odpowiedniego typu szkoły, oraz bez zastosowania wagi P3 – dla uczniów małych szkół, co stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W odpowiedzi z dnia 25 marca 2019 roku Burmistrz Wielunia uznał, że zastosowanie wskaźnika zwiększającego dla obliczenia dotacji na uczniów niepełnosprawnych jest niezasadne, gdyż przy obliczeniu wskaźnika zwiększającego wyłączone są dane dotyczące uczniów niepełnosprawnych. Natomiast w zakresie stosowania wagi P3 uznano, że szkoła prowadzona przez Stowarzyszenie w Wieluniu nie spełnia definicji „małej szkoły” z uwagi na oddziały gimnazjalne, które zostały włączone w jej strukturę. Burmistrz nie znalazł podstaw do zmiany wysokości dotacji.

Kolejne pismo podobnej treści Stowarzyszenie skierowało do Burmistrza w dniu 10 czerwca 2019 roku (data wpływu 17 czerwca 2019 roku). W odpowiedzi z dnia 17 lipca 2019 roku Burmistrz podtrzymał swojej poprzednie stanowisko.

Następne pismo Stowarzyszenia wpłynęło w dniu 4 listopada 2019 roku. Z jego treści wynikało żądanie wyrównania nieprawidłowo wypłaconej dotacji w kwocie 211.730,92 zł za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 października 2019 roku. Do pisma załączono odpowiedź Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 27 września 2019 roku (DWST-WOOS.3531.28.2019.DC) otrzymane przez Stowarzyszenie w sprawie stosowania wagi P3. Ministerstwo wyjaśniło, że zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych w latach 2018-2020 przepisy m.in. rozdziału 3 tej ustawy (w tym art. 25 ust. 1), w zakresie szkół danego rodzaju stosuje się odpowiednio do dotychczasowego gimnazjum. Powyższe oznacza, że oddziały dotychczasowego gimnazjum prowadzone w strukturze szkoły podstawowej należało traktować jako osobny typ szkoły. Wagę P3 dotyczącą uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży należało stosować, gdy iloraz liczby uczniów w danej szkole i liczby klas jest mniejszy niż 12 (bez wliczania w tę liczbę uczniów oddziałów gimnazjalnych). Załączono również drugą odpowiedź Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 27 września 2019 roku (DWST-WOOS.3531.30.2019.DC) otrzymaną przez Stowarzyszenie w sprawie stosowania wskaźnika zwiększającego do naliczania dotacji dla każdego ucznia szkoły podstawowej dla dzieci i młodzieży, niezależnie od tego, czy posiada on orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, czy też nie.

W odpowiedzi z dnia 4 grudnia 2019 roku Burmistrz określił, że od 1 września 2019 roku tj. od momentu, gdy spełnione zostały warunki określone w rozporządzeniu przy wyliczeniu dotacji uwzględniana jest waga P3 dla obu szkół prowadzonych przez Stowarzyszenie na terenie Gminy Wieluń oraz że zostanie zastosowany wskaźnik zwiększający dla uczniów niepełnosprawnych, a wypłata nastąpi po wprowadzeniu zmian do budżetu w grudniu 2019 roku.

Wypłaty w 2019 roku nie dokonano.

W dniu 10 maja 2021 roku Stowarzyszenie skierowało do Burmistrza kolejne pismo (data wpływu 11 maja 2021 roku), z jego treści wynikało żądanie wyrównania nieprawidłowo wypłaconej dotacji w kwocie 230.924,81 zł za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 kwietnia 2021 roku z tytułu niestosowania wskaźnika zwiększającego dotację na rzecz uczniów niepełnosprawnych oraz niestosowania wagi P3 dla uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej SPSK w Wieluniu.

W dniu 10 czerwca 2021 roku Burmistrz zwrócił się do Ministerstwa Edukacji i Nauki o zajęcie stanowiska w następujących kwestiach:

- 1) stosowania do wyliczenia zwiększenia dotacji na rzecz uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Stowarzyszenie wg odpowiedniej wagi i wskaźnika zwiększającego ustalonego na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wskazując przy tym szczegółowy sposób wyliczania dotacji stosowany przez Gminę Wieluń,
- 2) stosowania w okresie od 1 września 2017 roku do 1 września 2019 roku wagi P3 dla Publicznej Szkoły Podstawowej SPSK w Wieluniu, gdyż w ocenie Gminy Wieluń nie było podstaw do wyłączenia oddziałów gimnazjalnych w celu spełnienia warunku „małej szkoły” (iloraz liczby uczniów i liczby klas w szkole jest niższy lub równy 12).

W tym samym dniu (10 czerwca 2021 roku) Burmistrz przesłał pismo do Stowarzyszenia informujące o prośbie skierowanej do Ministerstwa Edukacji i Nauki oraz że ostateczna decyzja zostanie podjęta po otrzymaniu odpowiedzi z Ministerstwa.

W dniu 4 października 2021 roku Burmistrz Wielunia ponowił swoją prośbę o zajęcie stanowiska przez Ministerstwo Edukacji Nauki.

W dniu 19 listopada 2021 roku (data wpływu 22 listopada 2021 roku) Ministerstwo Edukacji Nauki przesłało odpowiedź nr DWST-WOOS.3151.7.2021.BP, w której udzielono następujących odpowiedzi:

- 1) na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w publicznej szkole podstawowej dotacja jest równa iloczynowi kwoty przewidzianej na danego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej i wskaźnika zwiększającego,
- 2) **dotacja na ucznia nie powinna obejmować wag wynikających z realizacji zadań pozaszkolnych,**
- 3) dotacje dla uczniów klas dotychczasowego gimnazjum i uczniów szkoły podstawowej powinny być naliczane i rozliczane oddzielnie, również osobno powinien zostać wyliczony dla tych klas wskaźnik zwiększający. Dlatego też wagę P3, która odnosi się do uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, należało naliczać dla uczniów tylko szkoły podstawowej. Podkreślono ponadto, że w 2018 roku dla Gminy Wieluń w subwencji oświatowej zostały przewidziane środki uwzględniające wagę P3 dla szkół podstawowych prowadzonych przez Stowarzyszenie na terenie Gminy Wieluń.

W dniu 17 grudnia 2021 roku wpłynęło kolejne pismo Stowarzyszenia, z jego treści wynikało że wnoszono o wyrównanie nieprawidłowo wypłaconej dotacji w kwocie 318.049,90 zł za okres od 1 stycznia 2018 roku do 9 grudnia 2021 roku z tytułu niestosowania wskaźnika zwiększającego dotację na rzecz uczniów niepełnosprawnych oraz niestosowania wagi P3 dla uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej SPSK w Wieluniu.

W odpowiedzi z dnia 17 grudnia 2021 roku Burmistrz uznał, że po uzyskaniu stanowiska Ministerstwa Edukacji i Nauki, Gmina Wieluń uznaje wniosek w zakresie korekty udzielonej dotacji w rozdziale 80150 dla publicznych szkół podstawowych w Wieluniu i w Kadłubie w łącznej kwocie 314.571,27 zł. Wpłata korekty nastąpi po wprowadzeniu do budżetu Gminy Wieluń odpowiednich zmian oraz po pisemnym uznaniu powyższych kwot jako zaspokojenie roszczeń w zakresie dotacji należnej na uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Jednocześnie Burmistrz nie uznał roszczeń dotyczących stosowania wagi P3 (zastosowanie wyroków Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 27 sierpnia 2019 roku sygn. IOSK 3683/18 oraz

Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 20 stycznia 2021 roku SA/Sz 707/20).

Porozumienie pomiędzy Gminą Wieluń a Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie zostało zawarte w dniu 27 grudnia 2021 roku. Przedmiotem porozumienia była wypłata korekty należnej za lata 2018, 2019 i 2020 dotacji dla uczniów niepełnosprawnych publicznych szkół podstawowych w Wieluniu i w Kadłubie. Ustalono, że wypłata wyrównania nastąpi do dnia 30 grudnia 2021 roku, a wysokość dotacji została określona w załącznikach do porozumienia. Strony oświadczyły, że wypłata dotacji w kwotach określonych w załączniku wypełnia wszelkie roszczenia Stowarzyszenia.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w marcu 2021 roku. Kwoty dotacji na jednego ucznia zostały obliczone prawidłowo. ZOPOW w Wieluniu jednak dokonało wypłaty wyrównania dotacji wynikającej z aktualizacji jednorazowo w miesiącu kwietniu 2021 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

a) Aktualizacja kwoty dotacji w publicznej szkole podstawowej na wsi i w mieście do 5 tys. mieszkańców

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja Klasy I-III	Sposób obliczenia	Aktualizacja klasy IV-VIII	Sposób obliczenia	Aktualizacja uczeń z wagą P47	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	17 254,74	1 437,90 x 12 m-cy	16 591,09	1 382,59 x 12 m-cy	15 314,88	1 276,24 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	3 632,85	1 210,95 x 3 m-ce	3 493,14	1 164,38 x 3 m-ce	3 224,43	1 074,81 x 3 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	13 621,89	17 254,74 – 3 632,85	13 097,95	16 591,09 – 3 493,14	12 090,45	15 314,88 – 3 224,43
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	9		9		9	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	1 513,54	13 621,89 / 9 m-cy	1 455,33	13 097,95 / 9 m-cy	1 343,38	12 090,45 / 9 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	24,99%	(1 513,54 – 1 210,95) / 1 210,95 x 100%	24,99%	(1 455,33 – 1 164,38) / 1 164,38 x 100%	24,99 %	(1 343,38 – 1 074,81) / 1 074,81 x 100%

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie I i II aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%, w związku z czym nie podlegały ograniczeniu.

b) Aktualizacja kwoty dotacji w publicznej szkole podstawowej w mieście pow. 5 tys. mieszkańców

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja Klasy I-III	Sposób obliczenia	Aktualizacja klasy IV-VIII	Sposób obliczenia	Aktualizacja uczeń z wagą P47	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	10 125,24	843,77 x 12 m-cy	9 615,00	801,25 x 12 m-cy	11 773,44	981,12 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	2 250,60	750,20 x 3 m-ce	2 137,20	712,40 x 3 m-ce	2 616,99	872,33 x 3 m-ce
Dotacja do przekazania po	7 874,64	10 125,24 – 2 250,60	7 477,80	9 615,00 – 2 137,20	9 156,45	11 773,44 – 2 616,99

aktualizacji (suma)						
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	9		9		9	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	874,95	7874,58/ 9 m-cy	830,87	7 477,80 / 9 m-cy	1 017,38	9 156,45 / 9 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	16,63%	$(874,95 - 750,20) / 750,20 \times 100\%$	16,63%	$(830,87 - 712,40) / 712,40 \times 100\%$	16,62 %	$(1 017,38 - 872,33) / 872,33 \times 100\%$

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie I i II aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%, w związku z czym nie podlegały ograniczeniu.

Alternatywny sposób obliczenia kwoty aktualizacji

Kontrolujące ponadto ustaliły, że Urząd Miejski w Wieluniu ustalił kwotę podlegającą dopłacie lub potrąceniu poprzez ustalenie różnicy w stawce (przed i po aktualizacji) oraz liczby uczniów z trzech miesięcy przed I aktualizacją, natomiast jak wcześniej już opisano wypłata zaktualizowanych kwot następowała jednorazowo w miesiącu następującym po dokonaniu aktualizacji.

Poprawne ustalenie kwoty, która będzie przypadać na kolejne miesiące powinno jeszcze zawierać podzielenie tej kwoty przez 9 miesięcy w przypadku I aktualizacji, gdyż wypłata kwoty aktualizacji powinna odbyć się proporcjonalnie w następnych miesiącach po aktualizacji. Metoda ta nie odpowiada literalnemu brzmieniu przepisu, ale zachowuje ogólną ideę aktualizacji kwoty dotacji na ucznia. Pozwala również na dokładne ustalenie kwoty, która ulega potrąceniu lub dopłacie, a obliczeń nie zaburzają zmiany ilości uczniów w następnych miesiącach, w których dokonujemy wypłaty wyrównania lub potrącenia.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego wyrównania dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach dla poszczególnych kategorii uczniów w Publicznej Szkole Podstawowej w Kadłubie:

- klasy I-III: 1.437,90 zł (stawka po aktualizacji) – 1.210,95 zł (stawka przed aktualizacją) = 226,95 zł (różnica w stawkach) x 77 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 26 uczniów w m-cach styczeń i luty oraz 25 w marcu) = 17.475,15 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 1.941,68 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 18,74% (226,95 zł / 1.210,95 zł x 100%).
- klasy IV-VIII: 1.382,59 zł (stawka po aktualizacji) – 1.164,38 zł (stawka przed aktualizacją) = 218,21 zł (różnica w stawkach) x 102 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 34 uczniów w m-cach I, II i III) = 22.257,42 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 2.473,05 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 18,74% (218,21 zł / 1.164,38 zł x 100%).
- Dodatkowa nauka polskiego (waga P47) aktualizacji nie dokonywano, gdyż uczniowie z wagą P47 uczęszczali do placówki dopiero od września 2021 roku.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego wyrównania dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach dla poszczególnych kategorii uczniów w Publicznej Szkole Podstawowej w Wieluniu:

- klasy I-III: 843,77 zł (stawka po aktualizacji) – 750,20 zł (stawka przed aktualizacją) = 93,57 zł (różnica w stawkach) x 129 uczniów (liczba uczniów, na

którą wypłacono dotację - po 43 uczniów w m-cach I, II i III) = 12.070,53 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 1.341,17 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 12,47% (93,57 zł /750,20 zł x 100%).

- klasy IV-VIII: 801,25 zł (stawka po aktualizacji) - 712,40 zł (stawka przed aktualizacją) = 88,85 zł (różnica w stawkach) x 78 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 26 uczniów w m-cach I, II i III) = 6.930,30 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 770,03 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 12,47% (88,85 zł /712,40 zł x 100%).
- Dodatkowa nauka polskiego (waga P47) aktualizacji nie dokonywano, gdyż uczniowie z wagą P47 nie uczęszczali do placówki w 2021 roku.

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących w zestawieniu z kwotami, jakie zostały faktycznie wypłacone przez Miasto Wieluń dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Kadłubie (wieś i miasto do 5.000 mieszkańców) w 2021 roku.

Miesiąc	Stawka dotacji klasy I-III (SP wieś i miasto do 5.000)	Kwota dotacji/ zakatual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci w klasach I-III	Stawka dotacji klasy IV-VIII (SP wieś i miasto do 5.000)	Kwota dotacji/ zakatual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci w klasach IV-VIII	Razem dotacja wg wyliczeń ustawowych	Razem dotacja wg wyliczeń alternatywnych	Kwota przekazana przez UM	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 = 10-9
styczeń	1 210,95	1 210,95	26	1 164,38	1 164,38	34	71 073,62	71 073,62	71 066,14	-7,48
luty	1 210,95	1 210,95	26	1 164,38	1 164,38	34	71 073,62	71 073,62	71 066,14	-7,48
marzec	1 210,95	1 210,95	25	1 164,38	1 164,38	34	69 862,67	69 862,67	69 855,33	-7,34
kwiecień	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	34	87 319,72	87 370,29	122 912,50	35 542,21
maj	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	34	87 319,72	87 370,29	83 005,66	-4 364,63
czerwiec	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	34	87 319,72	87 370,29	83 005,66	-4 364,63
lipiec	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	34	87 319,72	87 370,29	83 005,66	-4 364,63
sierpień	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	34	87 319,72	87 370,29	83 005,66	-4 364,63
wrzesień	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	31	82 953,73	83 222,52	78 855,33	-4 367,19
październik	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	31	82 953,73	83 222,52	78 855,33	-4 367,19
listopad	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	31	82 953,73	83 222,52	78 855,33	-4 367,19
grudzień	1 437,90	1 513,54	25	1 382,59	1 455,33	31	82 953,73	83 222,52	78 855,33	-4 367,19
Razem		17 254,71	302	15 936,45	16 591,11	396	980 423,43	981 751,44	982 344,07	592,63

Kwota różnicy (592,63 zł + 1,30 zł różnice z zaokrąglen) między sumą wypłaconą przez Urząd Miejski, a wyliczeniami alternatywnymi dotyczyła uwzględnienia w obliczeniach dokonanych przez Urząd Miejski wagi P70 - zadania pozaszkolne w kwocie 593,93 zł = 6,23 zł / 12 mies. x 698 uczniów x 1,639 (wskaźnik zwiększający).

Kontrolujące wskazują, że wynikające z oświatowej części subwencji ogólnej kwoty na zadania pozaszkolne nie powinny być wliczane do kwoty dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, na co również wskazywało Ministerstwo Edukacji i Nauki w przesłanej do Burmistrza odpowiedzi nr DWST-WOOS.3151.7.2021.BP z dnia 19 listopada 2021 roku.

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących w zestawieniu z kwotami, jakie zostały faktycznie wypłacone przez Miasto Wieluń dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Wieluniu (miasto pow. 5.000 mieszkańców) w 2021 roku.

Miesiąc	Stawka dotacji klasy I-III (miasto pow. 5.000)	Kwota dotacji/zakatal. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci klasy I-III	Stawka dotacji klasy IV-VIII (miasto pow. 5.000)	Kwota dotacji/zakatal. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci klasy IV-VIII	liczba dzieci waga P47 (dodat. nauka polsk.)	Dotacja na dodatkową naukę polskiego	Razem dotacja SP wg wyliczeń ustawowych	Razem dotacja SP wg wyliczeń alternatywnych	Kwota przekazana przez UM	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 = 12-11
styczeń	750,20	750,20	43	712,40	712,40	26			50 781,00	50 781,00	50 821,40	40,40
luty	750,20	750,20	43	712,40	712,40	26			50 781,00	50 781,00	50 821,40	40,40
marzec	750,20	750,20	43	712,40	712,40	26			50 781,00	50 781,00	50 821,40	40,40
kwiecień	843,77	874,95	43	801,25	830,87	26			59 225,47	59 225,81	76 173,96	16 948,15
maj	843,77	874,95	43	801,25	830,87	26			59 225,47	59 225,81	57 159,54	-2 066,27
czerwiec	843,77	874,95	43	801,25	830,87	26			59 225,47	59 225,81	57 159,54	-2 066,27
lipiec	843,77	874,95	43	801,25	830,87	26			59 225,47	59 225,81	57 159,54	-2 066,27
sierpień	843,77	874,95	43	801,25	830,87	26			59 225,47	59 225,81	57 159,54	-2 066,27
wrzesień	843,77	874,95	37	801,25	830,87	38	1	981,12	64 927,33	64 759,31	62 696,99	-2 062,32
październik	843,77	874,95	37	801,25	830,87	40	1	981,12	66 589,07	66 361,81	64 300,80	-2 061,01
listopad	843,77	874,95	38	801,25	830,87	42	2	1 962,24	70 106,88	69 789,20	67 730,15	-2 059,05
grudzień	843,77	874,95	38	801,25	830,87	42	2	1 962,24	70 106,88	69 789,20	67 730,15	-2 059,05
Razem		10 125,15	494	9 348,45	9 615,03	370		5 886,72	720 200,51	719 171,57	719 734,41	562,84

Kwota różnicy (562,84 zł + 2,35 zł różnice z zaokrągleń) między sumą wypłaconą przez Urząd Miejski, a wyliczeniami alternatywnymi dotyczyła uwzględnienia w obliczeniach dokonanych przez Urząd Miejski wagi P70 – zadania pozaszkolne w kwocie 565,19 zł = 6,23 zł / 12 mies. x 864 uczniów x 1,260 (wskaźnik zwiększający).

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczące dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach wg literalnego brzmienia z ustawy i alternatywnego sposobu wyliczenia dotacji dla publicznych szkół podstawowych objętych kontrolą, co zostało zawarte w załączniku nr 22 do protokołu kontroli.

Dotacja na uczniów niepełnosprawnych publicznej szkoły podstawowej – 2021 rok

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 roku zarówno do Publicznej Szkoły Podstawowej w Kadłubie jak i do Publicznej Szkoły Podstawowej w Wieluniu uczęszczali uczniowie niepełnosprawni.

a) Publiczna szkoła podstawowa (wieś i miasto do 5.000 mieszkańców)

Lp.	Niepubliczna Szkoła Podstawowa - uczeń niepełnosprawny (szkoła wieś miasto do 5.000)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P4	1,4	8 525,40	8 721,09
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P6	3,6	21 922,45	22 425,66
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P7	9,5	57 850,92	59 178,83
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P8	0,8	4 871,66	4 983,48
8	wskaźnik zwiększający		1,412	1,639
9	dotacja na 1 ucznia(rocnie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P4		12 037,86	14 293,87
10	dotacja na 1 ucznia(rocnie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P6		30 954,50	36 755,66
11	dotacja na 1 ucznia(rocnie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P7		81 685,50	96 994,10

12	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P8	6 878,78	8 167,92
13	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P4	1 003,16	1 191,16
14	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P6	2 579,54	3 062,97
15	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P7	6 807,13	8 082,84
16	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P8	573,23	680,66

Stawki zwiększające kwotę dotacji na ucznia z wagami P4, P6, P7, P8 zostały przez kontrolowaną jednostkę ustalone bez zastosowania wskaźnika zwiększającego, jednak po uzyskaniu w listopadzie odpowiedzi z Ministerstwa Edukacji Nauki, w grudniu 2021 roku dokonano wyrównania dotacji poprzez jej powiększenie wskaźnikiem zwiększającym. Po dokonaniu wyrównania kwota dotacji była prawidłowa.

Aktualizacja stawek zwiększających dotację wg wyliczeń ustawowych powinna zostać dokonana następująco:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja – waga P4	Aktualizacja – waga P6	Aktualizacja – waga P7	Aktualizacja – waga P8
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	14 293,87	36 755,66	96 994,10	8 167,92
Dotacja przekazana (suma)	3 009,48	7 738,62	20 421,39	1 719,69
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	11 284,39	29 017,04	76 572,71	6 448,23
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	9,00	9	9	9
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	1 253,82	3 224,12	8 508,08	716,47
% zmniejszenia lub zwiększenia	24,99%	24,99%	24,99%	24,99%

Sposób wyliczenia aktualizacji był analogiczny jak w przypadku dla uczniów pełnosprawnych.

ZOPOW w Wieluniu dokonało wypłaty wyrównania dotacji wynikającej z aktualizacji jednorazowo w miesiącu kwietniu 2021 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego wyrównania dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach dla poszczególnych kategorii uczniów niepełnosprawnych w Publicznej Szkole Podstawowej w Kadłubie:

- zwiększenie wynikające z wagi P4: 1.191,16 zł (stawka po aktualizacji) – 1.003,16 zł (stawka przed aktualizacją) = 188,00 zł (różnica w stawkach) x 6 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 2 uczniów w m-cach I, II i III) = 1.128,00 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 125,33 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 18,74% (188,00 zł /1.003,16 zł x 100%).
- wyrównania z tytułu zwiększenia wynikającego z wag P6, P7 i P8 nie wypłacano, ponieważ w miesiącach styczeń – marzec do Publicznej Szkoły Podstawowej w Kadłubie nie uczęszczały dzieci z takimi wagami,

Poniższa tabela zawiera wyliczenia kwoty zwiększającej dotację na uczniów niepełnosprawnych w Publicznej Szkole Podstawowej w Kadłubie:

Miesiąc	Stawka dotacji dla wagi P4	Faktyczna liczba dzieci waga P4	Stawka dotacji dla wagi P6	Faktyczna liczba dzieci waga P6	Stawka dotacji dla wagi P7	Faktyczna liczba dzieci waga P7	Stawka dotacji dla wagi P8	Faktyczna liczba dzieci waga P8	Razem wg wyliczeń alternatywnych	Kwota przekazana przez UM	Różnica

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=11-10
styczeń	1 003,16	2		0	6 807,13	0	573,23	0	2 006,32	1 420,90	-585,42
luty	1 003,16	2		0	6 807,13	0	573,23	0	2 006,32	1 420,90	-585,42
marzec	1 003,16	2		0	6 807,13	0	573,23	0	2 006,32	1 420,90	-585,42
kwiecień	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	0	680,66	0	6 761,78	4 146,92	-2 614,86
maj	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	0	680,66	0	6 761,78	4 049,08	-2 712,70
czerwiec	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	1	680,66	0	14 844,62	8 980,64	-5 863,98
lipiec	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	1	680,66	0	14 844,62	8 980,64	-5 863,98
sierpień	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	1	680,66	0	14 844,62	8 980,64	-5 863,98
wrzesień	1 191,16	3	3 062,97	0	8 082,84	1	680,66	3	13 823,63	8 357,71	-5 465,92
październik	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	1	680,66	3	16 886,60	10 226,51	-6 660,09
listopad	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	1	680,66	3	16 886,60	10 226,51	-6 660,09
grudzień	1 191,16	3	3 062,97	1	8 082,84	1	680,66	3	16 886,60	60 348,32	43 461,72
Razem		x	27 566,73	x	93 166,95	x	7 845,63	x	128 559,84	128 559,67	-0,17

b) Publiczna szkoła podstawowa (miasto pow. 5.000 mieszkańców)

Lp.	Niepubliczna Szkoła Podstawowa - uczeń niepełnosprawny (szkoła miasto pow. 5.000)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,029009271	1,026357169
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	6 089,57	6 229,35
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P4	1,4	8 525,40	8 721,09
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P6	3,6	21 922,45	22 425,66
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P7	9,5	57 850,92	59 178,83
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P8	0,8	4 871,66	4 983,48
8	wskaźnik zwiększający		1,146	1,260
9	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P4		9 770,11	10 988,57
10	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P6		25 123,13	28 256,33
11	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P7		66 297,15	74 565,33
12	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym dla ucznia wagą P8		5 582,92	6 279,18
13	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P4		814,18	915,71
14	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P6		2 093,59	2 354,69
15	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P7		5 524,76	6 213,78
16	Miesięczna kwota dotacji na ucznia z wagą P8		465,24	523,27

Stawki zwiększające kwotę dotacji na ucznia z wagami P4, P6, P7, P8 zostały przez kontrolowaną jednostkę ustalone bez zastosowania wskaźnika zwiększającego, jednak po uzyskaniu w listopadzie odpowiedzi z Ministerstwa Edukacji Nauki, w grudniu 2021 roku dokonano wyrównania dotacji poprzez jej powiększenie wskaźnikiem zwiększającym. Po dokonaniu wyrównania kwota dotacji była prawidłowa.

Aktualizacja stawek zwiększających dotację wg wyliczeń ustawowych powinna zostać dokonana następująco:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja – waga P4	Aktualizacja – waga P6	Aktualizacja – waga P7	Aktualizacja – waga P8
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	10 988,57	28 256,33	74 565,33	6 279,18
Dotacja przekazana (suma)	2 442,54	6 280,77	16 574,28	1 395,72
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	8 546,03	21 975,56	57 991,05	4 883,46
Liczba miesięcy pozostałych do	9,00	9	9	9

końca roku				
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	949,56	2 441,73	6 443,45	542,61
% zmniejszenia lub zwiększenia	16,63%	16,63%	16,63%	16,63%

Sposób wyliczenia aktualizacji był analogiczny jak w przypadku dla uczniów pełnosprawnych.

ZOPOW w Wieluniu dokonało wypłaty wyrównania dotacji wynikającej z aktualizacji jednorazowo w miesiącu kwietniu 2021 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego wyrównania dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach dla poszczególnych kategorii uczniów niepełnosprawnych w Publicznej Szkole Podstawowej w Wieluniu:

- zwiększenie wynikające z wagi P4: 915,71 zł (stawka po aktualizacji) – 814,18 zł (stawka przed aktualizacją) = 101,53 zł (różnica w stawkach) x 9 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 3 uczniów w m-cach I, II i III) = 913,77 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 101,53 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 12,47% (101,53 zł /913,77 zł x 100%),
- zwiększenie wynikające z wagi P6: 2.354,69 zł (stawka po aktualizacji) – 2.093,59 zł (stawka przed aktualizacją) = 261,10 zł (różnica w stawkach) x 3 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - 1 uczeń w m-cach I, II i III) = 783,30 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 87,03 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 12,47% (261,10 zł /2.093,59 zł x 100%).
- zwiększenie wynikające z wagi P7: 6.213,78 zł (stawka po aktualizacji) – 5.524,76 zł (stawka przed aktualizacją) = 689,02 zł (różnica w stawkach) x 18 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 6 uczniów w m-cach I, II i III) = 12.402,36 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 1.378,04 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 12,47% (689,02 zł /5.524,76 zł x 100%).
- zwiększenie wynikające z wagi P8: 523,27 zł (stawka po aktualizacji) – 465,24 zł (stawka przed aktualizacją) = 58,03 zł (różnica w stawkach) x 15 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 5 uczniów w m-cach I, II i III) = 870,45 zł (kwota dotacji do wyrównania)/ 9 m-cy = 96,72 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 12,47% (58,03 zł /913,77 zł x 100%).

Poniższa tabela zawiera wyliczenia kwoty zwiększającej dotację na uczniów niepełnosprawnych w Publicznej Szkole Podstawowej w Wieluniu:

Miesiąc	Stawka dotacji dla wagi P4	Faktyczna liczba dzieci z wagą P4	Stawka dotacji dla wagi P6	Faktyczna liczba dzieci z wagą P6	Stawka dotacji dla wagi P7	Faktyczna liczba dzieci z wagą P7	Stawka dotacji dla wagi P8	Faktyczna liczba dzieci z wagą P8	Razem wg alternatywnych wyliczeń	Kwota przekazana przez UM	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 11-10
styczeń	814,18	3	2 093,59	1	5 524,76	6	465,24	5	40 010,89	34 913,52	-5 097,37
luty	814,18	3	2 093,59	1	5 524,76	6	465,24	5	40 010,89	34 913,52	-5 097,37
marzec	814,18	3	2 093,59	1	5 524,76	6	465,24	5	40 010,89	34 913,52	-5 097,37
kwiecień	915,71	3	2 354,69	1	6 213,78	6	523,27	5	46 664,17	38 119,17	-8 545,00

maj	915,71	3	2 354,69	1	6 213,78	6	523,27	5	46 664,17	35 714,93	-10 949,24
czerwiec	915,71	3	2 354,69	1	6 213,78	7	523,27	5	52 877,95	40 646,50	-12 231,45
lipiec	915,71	3	2 354,69	1	6 213,78	7	523,27	5	52 877,95	40 646,50	-12 231,45
sierpień	915,71	3	2 354,69	1	6 213,78	7	523,27	5	52 877,95	40 646,50	-12 231,45
wrzesień	915,71	1	2 354,69	1	6 213,78	8	523,27	10	59 876,66	46 201,00	-13 675,66
październik	915,71	1	2 354,69	1	6 213,78	8	523,27	10	59 876,66	46 201,00	-13 675,66
listopad	915,71	1	2 354,69	1	6 213,78	8	523,27	10	59 876,66	46 201,00	-13 675,66
grudzień	915,71	1	2 354,69	1	6 213,78	8	523,27	10	59 876,66	172 383,72	112 507,06
Razem	10 683,93	28	27 472,98	12	72 498,30	83	6 105,15	80	611 501,50	611 500,88	-0,62

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach wg literalnego brzmienia z ustawy i alternatywnego sposobu wyliczenia dotacji uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do publicznych szkół podstawowych objętych kontrolą, co zostało zawarte w załączniku nr 22 do protokołu kontroli.

WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

„Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń”

W uchwale nr XXXVIII/540/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieluń na lata 2021 – 2030 w § 3 ust. 1 pkt 2 zawarto upoważnienie dla Burmistrza Wielunia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Postępowanie przetargowe

Analiza potrzeb i wymagań

Analiza potrzeb i wymagań została sporządzona w dniu 12 lipca 2021 roku zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 1129 ze zm.) przez inspektora ds. gospodarki odpadami w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Ewę Dudę i zaakceptowana przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Bartosza Skupień. W ramach analizy zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na okres 12 miesięcy na kwotę 6.157.692,24 zł netto, na podstawie średniej miesięcznej ilości odpadów, które odebrano z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Wieluń w okresie od stycznia do maja 2021 roku oraz cen rynkowych i kosztów, które Gmina Wieluń ponosi za odbiór odpadów zgodnie z aktualnie obowiązującą ustawą. Zamawiający w analizie potrzeb i wymagań zawarł informację, iż nie dopuszcza składania ofert częściowych oraz wskazał powody niedokonania podziału zamówienia na części_m.in. ze względu na nadmierne trudności techniczne, nadmierne koszty wykonania zamówienia oraz potrzebę skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia, co mogłoby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia. Podział zamówienia mógłby skutkować złożeniem zamówienia tylko na jedno z zadań, co spowodowałoby problemy z odbiorem wszystkich odpadów z terenu Gminy Wieluń, brak odbioru wszystkich odpadów mógłby spowodować zagrożenie epidemiologiczne, ponadto brak podziału zamówienia nie narusza możliwości dostępu do zamówienia przez małych, średnich i dużych przedsiębiorców, nie narusza zasad uczciwej konkurencji i daje możliwość złożenia oferty przez każdego potencjalnego wykonawcę. Zgodnie z wymaganiami z art. 91 ust. 2 ww. ustawy.

Wartość szacunkowa zamówienia

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego na okres 12 miesięcy dokonała w dniu 12 lipca 2021 roku Ewa Duda - inspektor ds. gospodarki odpadami w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na kwotę 6.157.692,24 zł netto, co stanowi 1.442.318,94 euro, na podstawie cen rynkowych zagospodarowania poszczególnych frakcji odpadów komunalnych oraz faktycznych kosztów ponoszonych przez Gminę Wieluń wyliczonych na podstawie umowy nr 107/2021 z dnia 4 lutego 2021 roku dotyczącej realizacji ww. zadania oraz średniej miesięcznej ilości odpadów odebranych w okresie od stycznia do maja 2021 roku.

W dniu 16 lipca 2021 roku Ewa Duda - inspektor ds. gospodarki odpadami w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej wystąpiła z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń” zgodnie z Regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń stanowiącym załącznik nr 1. We wniosku zamawiający wskazał na dopuszczenie możliwości udzielenia zamówienia polegającego na powtórzeniu usług zgodnie z zapisami SWZ odnoszącymi się do przedmiotu zamówienia stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego tj. 3.078.846,12 zł netto. Ewentualne zamówienie zostanie udzielone w trybie przewidzianym w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zostaną spełnione przesłanki ustawowe oraz w przypadku gdy zaistnieje uzasadniona potrzeba rozszerzenia zamówienia podstawowego i zostaną zapewnione środki finansowe na ten cel. Wniosek zatwierdził pod względem merytorycznym Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - Bartosz Skupień, pod względem zabezpieczenia środków finansowych w budżecie/wieloletniej prognozie finansowej Skarbnik Miasta - Danuta Kondracka oraz Kierownik zamawiającego – Zastępca Burmistrza Wielunia - Joanna Skotnicka-Fiuk.

Zarządzeniem nr 133/2021 z dnia 22 lipca 2021 roku Burmistrz Wielunia powołał pięcioosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie: Arkadiusz Prygiel – Przewodniczący komisji, Justyna Orzanowska – Sekretarz komisji, Bartosz Skupień – Członek komisji, **Andrzej Dominiak – Członek komisji** i Jarosław Kuźnik – Członek komisji. Szczegółowy zakres obowiązków komisji przetargowej został określony w Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń, wprowadzonym zarządzeniem nr 197/20 Burmistrza Wielunia z dnia 31 grudnia 2020 roku.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji postępowania wynikało, iż w trakcie prowadzonego postępowania **w pracach Komisji przetargowej nie uczestniczył Andrzej Dominiak** powołany ww. zarządzeniem jako członek komisji, nie odnotowano również złożenia oświadczeń z art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych przez ww. osobę. Ponadto **Ewa Duda** pracownik zamawiającego niepowołana ww. zarządzeniem na członka Komisji przetargowej **wykonywała czynności w niniejszym postępowaniu i złożyła oświadczenia z art. 56 ust 4 niniejszej ustawy**.

Oświadczenia oświadczenia o niekaralności osób wymienionych w art. 56 ust. 3 ustawy składane na podstawie art. 56 ust. 4 ww. ustawy członkowie komisji (poza Andrzejem Dominiakiem), Kierownik zamawiającego Burmistrz Wielunia i Zastępca Burmistrza oraz Ewa Duda (pracownik zamawiającego) złożyli w dniu 12 lipca 2021 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamawiający w dniu 3 sierpnia 2021 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zgodnie z art. 86 ww. ustawy, (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 3 sierpnia 2021 roku) ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2021/S 151-401593 w dniu 6 sierpnia 2021 roku. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń <https://www.bip.um.wielun.pl/> w dniu 6 sierpnia 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Wielunia - Pawła Okrasę w dniu 3 sierpnia 2021 roku oraz udostępniona wraz z załącznikami na stronie internetowej BIP zamawiającego Gminy Wieluń w dniu 6 sierpnia 2021 roku (co potwierdza historia zmian na ww. stronie), zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych o wartości szacunkowej zamówienia powyżej 214.000 euro,

- opis przedmiotu zamówienia - przedmiotem zamówienia była usługa odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych, tj. nieruchomości wykorzystywanych do celów mieszkalnych oraz nieruchomości mieszkalno-użytkowych lub użytkowo-mieszkalnych w części mieszkalnej, położonych na terenie Gminy Wieluń (zgodnie z obowiązującym w czasie trwania umowy Regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wieluń), transport i przekazanie wszystkich odebranych odpadów do Instalacji Komunalnej w Rudzie oraz prowadzenie dokumentacji i sprawozdawczości. Szczegółowe wymagania stawiane wykonawcy odbierającemu odpady komunalne od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz sposób ich realizacji zostały opisane w rozdziale I pkt. 5 i rozdziale II szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia stanowiącego załącznik nr 11 do SWZ.

- **zamawiający zawarł informacje, iż nie dokonuje podziału zamówienia na części bez wskazania powodów niedokonania podziału zamówienia na części, co wymagane jest w dokumentach zamówienia zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy.**

Jak stanowi art. 7 pkt 3 ww. ustawy, *Ilekcioć w niniejszej ustawie jest mowa o (...) dokumentach zamówienia - należy przez to rozumieć dokumenty sporządzone przez zamawiającego lub dokumenty, do których zamawiający odwołuje się, inne niż ogłoszenie, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, w tym specyfikacja warunków zamówienia oraz opis potrzeb i wymagań. Uzasadnienie powodów niedokonania podziału zamówienia na części zamawiający zawarł w analizie potrzeb i wymagań, które nie zostało przeniesione do dokumentów zamówienia jakim jest SWZ.*

- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej:

1) cena – 60%, wg zasad: najniższa cena otrzyma najwięcej punktów;

2) termin płatności faktury – 20% wg zasad:

- a) termin płatności faktury 30 dni – 20 pkt,
- b) termin płatności faktury od 14 dni do 29 dni – 10 pkt,
- c) termin płatności faktury poniżej 14 dni – 0 pkt,

Najdłuższy termin płatności otrzyma najwięcej punktów. Termin płatności faktur liczony od dnia wystawienia faktury nie może być dłuższy niż 30 dni. Zaoferowanie terminu płatności faktur dłuższego niż 30 dni spowoduje odrzucenie oferty jako niezgodnej z SWZ na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3) czas realizacji reklamacji – 20%, wg zasad:

- a) do 24 godz. włącznie – 20 pkt,
- b) powyżej 24 godz. do 48 godz. włącznie – 10 pkt,
- c) powyżej 48 godz. – 0 pkt,

Najkrótszy czas realizacji reklamacji otrzyma najwięcej punktów. Przedmiot reklamacji:

- niewykonanie usługi odbioru odpadów (bez względu na rodzaj odpadów) z winy wykonawcy z nieruchomości na której zamieszkuje mieszkańcy, a ujętych w przekazanym wykonawcy wykazie nieruchomości;

- nieterminowe dostarczenie harmonogramu odbierania odpadów;
- niedostarczenie worków do obsługi systemu.

Czas reklamacji liczony od otrzymania przez wykonawcę drogą emaliową lub telefonicznie od zamawiającego informacji o przedmiocie reklamacji.

- zamawiający określił wadium w wysokości 123.153,00 zł oraz formy w jakich winno być wniesione.

- termin wykonania zamówienia: 12 miesięcy tj. od dnia zawarcia umowy, rozpoczęcie wykonywania usługi nastąpi z dniem 1 października 2021 roku.

- termin związania ofertą – 90 dni tj. do dnia 6 grudnia 2021 roku.

- termin składania ofert wyznaczono do dnia 8 września 2021 roku do godziny 13:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 13:30.

- informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 2% ceny całkowitej podanej w ofercie z terminem wniesienia przed zawarciem umowy.

- warunki udziału w postępowaniu - o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące:

- 1) zdolności do występowania w obrocie gospodarczym: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.
- 2) uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów: zamawiający stawia warunek w tym zakresie, wykonawca winien wykazać że:
 - a) posiada aktualny wpis do rejestru działalności regulowanej zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy z dnia 13 września 1996 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 888 z późn. zm.);
 - b) posiada aktualne zezwolenia właściwego organu na zbieranie i transport odpadów komunalnych lub wpis do rejestru, o którym mowa w art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2021 roku o odpadach (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 779 z późn. zm.);
 - c) posiada wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami (BDO) zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 779 z późn. zm.) w zakresie przedmiotu objętego zamówieniem.
- 3) sytuacji ekonomicznej lub finansowej: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.
- 4) zdolności technicznej lub zawodowej: zamawiający stawia warunek w tym zakresie:
 - a) wykonawcy winni udokumentować wykonanie lub wykonywanie w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie minimum jedną usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wykonaną w sposób ciągły przez minimum 12 miesięcy o łącznej masie minimum 8.000 Mg;
 - b) w zakresie zdolności technicznej za spełnienie warunku zamawiający uzna dysponowanie przez wykonawcę odpowiednimi narzędziami wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych w celu realizacji zamówienia tj. dysponowanie co najmniej:

- pojazdami przystosowanymi do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych tzw. suchych – 3 szt.
- pojazdami przystosowanymi do odbierania odpadów komunalnych z funkcją odbioru odcieków – 2 szt.
- pojazdami do odbioru odpadów bez funkcji kompaktującej – 2 szt.

Każdy z pojazdów, o których mowa wyżej musi być wyposażony w system monitoringu bazujący na systemie pozycjonowania satelitarne, umożliwiający trwałe zapisywanie, przechowywanie i odczytywanie danych o położeniu pojazdu i miejscach postoju, umożliwiający weryfikację tych danych. Każdy ze środków transportu, o których mowa wyżej musi być trwale i czytelnie oznakowany w widocznym miejscu nazwą firmy oraz danymi adresowymi i numerem telefonu podmiotu odbierającego odpady w ramach umowy.

Otwarcie ofert

Zamawiający w dniu 8 września 2021 roku przed otwarciem ofert zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP Gminy Wieluń <https://www.bip.um.wielun.pl/> (co potwierdza historia zmian na ww. stronie) informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 6.650.307,62 zł.

Zamawiający dokonał poprawnego odszyfrowania oferty, która wpłynęła w formie elektronicznej w dniu 8 września 2021 roku (druk potwierdzenia poprawnego odszyfrowania na miniPortalu).

Z informacji z otwarcia ofert nr ZP.271.2.28.2021 z dnia 8 września 2021 roku wynika, że w terminie wyznaczonym na składanie ofert w przedmiotowym postępowaniu wpłynęła 1 oferta wykonawcy Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o., ul. Zamenhofska 17, 98-300 Wieluń, cena oferty 6.753.972,12 zł brutto, termin płatności faktur 30 dni, czas realizacji reklamacji 24 godziny.

Informacja z otwarcia ofert została w dniu 8 września 2021 roku upubliczniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP zamawiającego (co potwierdza historia zmian na stronie).

Oświadczenia

Wszyscy członkowie komisji oraz Kierownik zamawiającego Burmistrz Wielunia i Zastępca Burmistrza złożyli w dniu 8 września 2021 roku oświadczenia o braku konfliktu interesów (art. 56 ust. 2) na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 9 września 2021 roku zamawiający przekazał informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych za pośrednictwem platformy e-Zamówienia w terminie zgodnym z art. 81 ust. 1 ww. ustawy.

Wpływ wadium

W wymaganym terminie (przed upływem terminu na złożenie ofert) wadium zostało wniesione przez oferenta Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o z Wielunia przelewem z dnia 7 września 2021 roku na kwotę 123.153,00 zł (data księgowania dnia 7 września 2021 roku WB nr 023/2021).

Ocena oferty

Zamawiający w dniu 8 września 2021 roku zweryfikował podpisy elektroniczne złożonej oferty pod kątem prawidłowego podpisania przez odpowiednio umocowane do tego osoby oraz zachowania integralności złożonych ofert, co poświadczają raporty z

weryfikacji podpisów. Złożona oferta Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o z Wielunia nie podlegała odrzuceniu, wykonawca złożył JEDZ w postaci dokumentu elektronicznego podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez osoby upoważnione do reprezentacji, który zawierał oświadczenie wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu. W związku z powyższym komisja w dniu 10 września 2021 roku dokonała oceny oferty. Zgodnie z punktacją wskazaną w SWZ obliczono punkty dla niniejszej oferty: oferta nr 1 Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o z Wielunia cena brutto 6.753.972,12 zł – 60,00 pkt, termin płatności faktur przelew 30 dni – 20,00 pkt, czas realizacji reklamacji 24 godziny – 20,00 pkt, łącznie – 100,00 pkt. Na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniu 13 września 2021 roku wezwał za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (e-maila) wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych zgodnie z SWZ w terminie do dnia 24 września 2021 roku.

Wymagane dokumenty wykonawca złożył w formie elektronicznej za pośrednictwem e-maila w dniu 16 września 2021 roku, które potwierdziły spełnianie postawionych w SWZ i Ogłoszeniu o zamówieniu warunków udziału w postępowaniu. Zweryfikowane zostały również podpisy elektroniczne na złożonych dokumentach, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów.

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 21 września 2021 roku sporządzono informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w prowadzonym postępowaniu. Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z Wielunia, w uzasadnieniu wyboru podano, że wybrana oferta jest jedyną ofertą złożoną w niniejszym postępowaniu, spełniającą warunki postawione przez zamawiającego. Do niniejszej informacji zamawiający załączył streszczenie oceny i porównania złożonych ofert zgodnie, z którym ww. wykonawca uzyskał największą liczbę punktów na podstawie kryteriów oceny ofert. Informację podpisała Joanna Skotnicka – Fiuk - Zastępca Burmistrza Wielunia. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana w dniu 21 września 2021 roku do oferenta w formie elektronicznej za pośrednictwem e-maila oraz opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP zamawiającego (co potwierdza historia zmian na ww. stronie).

Umowa

W dniu 30 września 2021 roku została zawarta umowa nr 698/2021, pomiędzy Gminą Wieluń, a Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o. o z Wielunia. Przedmiotem umowy było przyjęcie do realizacji zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń”, w zakresie szczegółowo określonym w specyfikacji warunków zamówienia oraz w ofercie wykonawcy. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów w wysokości: 1) papier i tektura 188,03 zł netto / 203,07 zł brutto; 2) zmieszane odpady opakowaniowe 579,03 zł netto / 625,35 zł brutto; 3) opakowania ze szkła 154,03 zł netto / 166,35 zł brutto; 4) odpady ulegające biodegradacji 540,00 zł netto / 583,23 zł brutto; 5) niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne 659,03 zł netto / 711,75 zł brutto; 6) odpady wielkogabarytowe 875,03 zł netto / 945,03 zł brutto; 7) zużyte opony 409,03 zł netto / 441,75 zł brutto; 8) zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny 930,03 zł netto / 1.004,43 zł brutto; 9) usługa odbioru odpadów z miejsc izolacji 42,03 zł netto / 45,39 zł brutto. Ww. ceny jednostkowe brutto są cenami ryczałtowymi i nie podlegają zmianie, obejmują wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy, w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników

mających lub mogących mieć wpływ na koszty. Wynagrodzenie za wykonaną usługę zostanie ustalone na podstawie iloczynu wartości jednostkowej brutto i rzeczywistej ilości odebranych poszczególnych frakcji odpadów. Maksymalna wartość nominalna umowy nie może przekroczyć 6.753.972,12 zł brutto. Rozliczanie usług będzie się odbywać na podstawie faktur wystawianych w okresach miesięcznych (za cały miesiąc kalendarzowy) po zaakceptowaniu przez zamawiającego sprawozdania miesięcznego z realizacji przedmiotu umowy. W przypadku, gdy faktura obejmować będzie niepełny miesiąc, należne wynagrodzenie będzie wyliczone proporcjonalnie do ilości Mg odebranych i zagospodarowanych frakcji odpadów komunalnych. Wynagrodzenie płatne będzie na rachunek wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 12 miesięcy, rozpoczęcie wykonywania usługi nastąpi z dniem 1 października 2021 roku. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z zasobów Wieluńskiej Spółdzielni Mieszkaniowej będzie realizował podwykonawca: Usługi Transportowe Sławomir Nowak, Gaszyn ul. Strażacka 28, 98-300 Wieluń. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta - Annę Freus. Przedmiotowa umowa zawierała uregulowania dotyczące kar umownych.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca w dniu 23 września 2021 roku wystąpił do zamawiającego Gminy Wieluń z pismem o zaliczenie wpłaconego wadium w wysokości 123.153,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy dla zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń”. Kwota zabezpieczenia stanowi 2% ceny całkowitej podanej w ofercie tj. 135.079,44 zł, brakująca kwota w wysokości 11.926,44 zł została wpłacona na konto Gminy Wieluń w dniu 23 września 2021 roku (data księgowania dnia 23 września 2021 roku WB nr 030/2021).

Ogłoszenie o wyniku postępowania

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach postępowania zamawiający w dniu 29 października 2021 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 29 października 2021 roku) ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2021/S 213-562638 w dniu 3 listopada 2021 roku.

Protokół postępowania

Zamawiający w dniu 3 listopada 2021 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania nr ZP.271.2.28.2021 pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń”, który zatwierdził Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa.

W sporządzonym protokole (DRUK ZP-PN):

- **w pkt. 5 lit A.2 wpisano błędną datę i numer zarządzenia o powołaniu komisji przetargowej, w niniejszym punkcie protokołu podano również inny skład komisji przetargowej, niż wskazany we właściwym zarządzeniu,**
- **w pkt. 5 lit C nie wpisano Burmistrza Wielunia jako osoby udzielającej zamówienia.**

Z wyjaśnień otrzymanych od Arkadiusza Prygiela – Kierownika Biura Zamówień Publicznych wynikało, iż w punkcie 5 protokołu omyłkowo wpisano zarządzenie nr 115/2021 z dnia 26 maja 2021 roku, które dotyczyło zadania pn. „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Wielunia”. Prawidłowym zarządzeniem w sprawie

powołania komisji przetargowej na niniejszym zadaniu winno być zarządzenie nr 133/2021 z dnia 22 lipca 2021 roku. Ponadto ww. zarządzeniu omyłkowo podany został skład komisji przetargowej tożsamy z tym z zarządzenia nr 115/2021. Omyłka polegała na wpisaniu Andrzeja Dominiaka, osoby, która nie podejmowała żadnych czynności w niniejszym postępowaniu, zamiast **Ewy Dudy wskazanej w protokole postępowania jako członka komisji.**

Wyjaśnienie z dnia 13 października 2022 roku dotyczące rozbieżnych informacji wskazanych w protokole postępowania nr sprawy ZP.271.2.28.2021 pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń” sporządzone przez Arkadiusza Prygiela – Kierownika Biura Zamówień Publicznych stanowią [załącznik nr 23 do protokołu kontroli.](#)

Udostępnienie złożonych ofert

Firma ENERIS Surowce S. A. z siedzibą ul. Zagnańska 232 a, 25-563 Kielce w dniu 27 lipca 2022 roku do Gminy Wieluń (wpływ do Urzędu Miejskiego 18 sierpnia 2022 roku) złożyła wniosek o udostępnienie załączników do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń” numer sprawy ZP.271.2.28.2021, na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2020 poz. 2434) w związku z art. 74 ust. 2 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający Gmina Wieluń udostępniła w dniu 19 sierpnia 2022 roku złożoną ofertę Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o. z Wielunia drogą e-mailową.

Na dzień 11 października 2022 roku zamawiający nie przedłożył do kontroli ogłoszenia o wykonaniu umowy zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych ze względu na brak wpływu ostatniej faktury do umowy za miesiąc wrzesień 2022 roku, w związku z powyższym Gmina Wieluń nie mogła uznać umowy za wykonaną. Termin na wykonanie przez zamawiającego obowiązku, o którym mowa w art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych liczony jest od wykonania umowy i wynosi 30 dni.

Zwrot zabezpieczenia

Zamawiający zwrócił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 135.079,44 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.718,66 zł wykonawcy Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z Wielunia w dniu 13 października 2022 roku (WB nr 086/2022 z dnia 13 października 2022 roku).

Uchwałą nr XXXVIII/541/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na rok 2021, określono planowane dochody w dziale 900, rozdz. 90002 w § 0490 w kwocie 6.795.000,00 zł oraz określono wydatki w dziale 900, rozdz. 90002 na łączną kwotę 6.795.000,00 w tym w § 4300 kwotę 6.646.509,31 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku w dziale 900, rozdział 90002 § 0490 na plan 4.820.000,00 zł, wykonane 4.765.457,83 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku w dziale 900, rozdział 90002 § 4300 na plan 8.046.099,00 zł, wydatkowano 7.478.231,98 zł.

Uchwałą nr LVII/731/21 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na rok 2022, określono planowane dochody w dziale 900, rozdz. 90002 w § 0490 w kwocie 7.729.200,00 zł oraz określono

wydatki w dziale 900, rozdz. 90002 na łączną kwotę 7.729.200,00 zł w tym w § 4300 kwotę 7.507.000,16 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku w dziale 900, rozdział 90002 § 0490 na plan 7.729.200,00 zł, wykonane 2.509.489,68 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku w dziale 900, rozdział 90002 § 4300 na plan 7.507.000,00 zł, wydatkowano 2.732.824,32 zł.

Ogółem, na podstawie umowy nr 698/2021 z dnia 30 września 2021 roku na wykonanie zadania – „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń” – za wykonane usługi zapłacono kwotę: na dzień 31 grudnia 2021 roku 1.151.664,61 zł, na dzień 7 października 2022 roku 4.812.890,36 zł.

Zgodnie z dokumentacją źródłową za okres od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2022 roku wykonawca wystawił na podstawie ww. umowy nr 698/2021 z dnia 30 września 2021 roku 11 faktur VAT na łączną kwotę 5.964.554,97 zł. (Na dzień 11 października 2022 roku sporządzania zestawienia nie wpłynęła ostatnia faktura do umowy za miesiąc wrzesień 2022 roku).

Wykaz przedmiotowych faktur zawarto w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Faktura nr, z dnia	Data wpływu	Kwota do zapłaty	Termin płatności	Termin zapłaty	Dowód księgowy
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/3916/21 z dnia 10.11.2021	10.11.2021	636.813,58	10.12.2021	18.11.2021	924/46 WB nr 096/2021
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/4284/21 z dnia 9.12.2021	09.12.2021	514.851,03	08.01.2021	16.12.2021	1035/40 WB nr 116/2021
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/0001/22 z dnia 10.01.2022	10.01.2022	504.929,90	09.02.2022	19.01.2022	1159/6 WB nr 010/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/0385/22 z dnia 9.02.2022	09.02.2022	481.115,73	11.03.2022	16.02.2022	102/24 WB nr 030/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/0736/22 z dnia 8.03.2022	08.03.2022	451.139,99	07.04.2022	15.03.2022	183/13 WB nr 046/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/1183/22 z dnia 6.04.2022	07.04.2022	618.746,96	06.05.2022	06.05.2022	259/8 WB nr 083/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/1522/22 z dnia 9.05.2022	09.05.2022	515.815,42	08.06.2022	08.06.2022	367/24 WB nr 106/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/1914/22 z dnia 9.06.2022	09.06.2022	677.224,41	09.07.2022	08.07.2022	495/12 WB nr 127/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/2323/22 z dnia 8.07.2022	08.07.2022	551.635,94	07.08.2022	05.08.2022	596/30 WB nr 148/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/2700/22 z dnia 9.08.2022	09.08.2022	496.962,21	08.09.2022	08.09.2022	718/5 WB nr 171/2022
Dz. 900 rozdz. 90002 § 4300	NZT/3108/22 z dnia 7.09.2022,	07.09.2022	515.319,80	07.10.2022	07.10.2022	829/20 WB nr 192/2022

„Obsługa bankowa Gminy Wieluń oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury”

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego w dniu 26 kwietnia 2021 roku dokonała Dorota Kowalczyk - Główny Specjalista w Wydziale Budżetowym na kwotę 273.312,00 zł netto, co stanowi 64.017,99 euro, na podstawie cen ofertowych (rynkowych) uzyskanych we wcześniej przeprowadzonym i unieważnionym

postępowaniu ze względu na brak środków finansowych (poprzednie zamówienie oszacowano na 80.000,00 zł na podstawie poniesionych kosztów).

W dniu 27 kwietnia 2021 roku z Dorota Kowalczyk Główny Specjalista w Wydziale Budżetowym wystąpiła z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Obsługa bankowa Gminy Wieluń oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury”, zgodnie z Regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń stanowiącym załącznik nr 1. Wniosek zatwierdziła pod względem zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Skarbnik Miasta Danuta Kondracka oraz Kierownik zamawiającego – Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa.

Zarządzeniem nr 103/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 roku Burmistrz Wielunia powołał pięcioosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Szczegółowy zakres obowiązków komisji przetargowej został określony w Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń.

Oświadczenia o niekaralności osób wymienionych w art. 56 ust. 3 Prawo zamówień publicznych składane na podstawie art. 56 ust. 4 ww. ustawy członkowie komisji oraz Kierownik zamawiającego Burmistrz Wielunia złożyli w dniu 29 kwietnia 2021 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 5 maja 2021 roku, pod numerem 2021/BZP 00046755/01. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane w dniu 5 maja 2021 roku do publicznej wiadomości w BIP Gminy Wieluń <https://www.bip.um.wielun.pl/> (co potwierdza historia zmian na stronie).

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Wielunia Pawła Okrasę w dniu 28 kwietnia 2021 roku oraz udostępniona wraz z załącznikami na stronie internetowej BIP zamawiającego Gminy Wieluń w dniu 5 maja 2021 roku (co potwierdza historia zmian na ww. stronie), zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym bez negocjacji, o jakim stanowi art. 275 pkt. 1 o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 214.000 euro.

- opis przedmiotu zamówienia - przedmiotem zamówienia jest „Obsługa bankowa Gminy Wieluń oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury”. Zakres zamówienia obejmuje prowadzenie rachunków bankowych i rozliczeń przeprowadzanych za ich pośrednictwem oraz prowadzenie lokat terminowych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik nr 5 do specyfikacji warunków zamówienia.

- **informację, iż zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych bez podania powodów niedokonania podziału zamówienia na części co wymagane jest w dokumentach zamówienia zgodnie z art. 91 ust. 2 ww. ustawy.** Jak stanowi art. 7 pkt 3 ww. ustawy ilekroć w niniejszej ustawie jest mowa o (...) dokumentach zamówienia - należy przez to rozumieć dokumenty sporządzone przez zamawiającego lub dokumenty, do których zamawiający odwołuje się, inne niż ogłoszenie, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, w tym specyfikacja warunków zamówienia oraz opis potrzeb i wymagań"

- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej:

1) wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) – 70%, wg zasad:

- a) za założenie 1 rachunku – 3 pkt,
- b) za miesięczne prowadzenie 1 rachunku – 7 pkt,
- c) za wydanie zaświadczenia (1 egzemplarz) – 1 pkt,

- d) za wypłaty gotówkowe realizowane przez gminę, jednostki organizacyjne i instytucje kultury (dla porównania ofert jest kwota 5.000 zł) – 10 pkt,
- e) za wpłaty gotówkowe dokonywane na rzecz Gminy, jednostek organizacyjnych i instytucji kultury (podatki, opłaty lokalne, inne należności budżetowe, dla porównania ofert jest to kwota 5.000,00 zł) – 30 pkt,
- f) Bankowość elektroniczna home-banking lub inna:
 - abonament miesięczny – 2 pkt,
 - opłata za realizację 1 przelewu wewnątrz banku – 7 pkt,
 - opłata za realizację 1 przelewu do innego banku – 40 pkt.

Najniższa cena otrzyma najwięcej punktów, obliczenia ceny należy dokonać przy uwzględnieniu następujących, przewidywanych parametrów :

- a) ilość rachunków (podstawowy i subkonta) – 103 szt. (w tym 69 podstawowych i 34 pomocnicze),
 - b) wpłaty gotówkowe średnio w miesiącu – 809 szt.
 - c) ilość przelewów elektronicznych z rachunków średnio w miesiącu – 9.430 szt.
 - d) planowane wydatki budżetu Gminy, jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury w roku 2021 roku – (w zaokrągleniu) 200.000.000,00 PLN.
- 2) wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym – 15%, wg zasad najwyższa wartość otrzyma najwięcej punktów,
- 3) oprocentowanie lokat krótkoterminowych – 10%, wg zasad:
- a) stawka WIBID 1M pomniejszona o marżę,
 - b) podana w ofercie marża będzie obowiązywać przez cały czas trwania umowy,
 - c) dla porównania ofert przyjmuje się stawkę WIBID 1M notowaną na dzień 30 kwietnia 2021 roku, najwyższa wartość otrzyma najwięcej punktów,
- 4) oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym – 5%, wg zasad:
- a) stawka WIBOR 3M powiększona o marżę banku,
 - b) podana w ofercie marża będzie obowiązywać przez cały czas trwania umowy,
 - c) dla porównania ofert przyjmuje się stawkę WIBOR 3M notowaną na dzień 30 kwietnia 2021 roku, najniższa wartość otrzyma najwięcej punktów.

- termin wykonania zamówienia: 36 miesiące tj. od dnia 01 lipca 2021 roku,
- informację, iż zamawiający nie wymagał wniesienia wadium,
- zamawiający określił termin związania ofertą – 30 dni tj. do dnia 11 czerwca 2021 roku,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 13 maja 2021 roku do godziny 13:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 14:00.
- informację, iż zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- warunki udziału w postępowaniu - o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące:
 - 1) zdolności do występowania w obrocie gospodarczym: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.
 - 2) uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów: zamawiający uzna ten warunek za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże się posiadaniem: zezwolenia Komisji Nadzoru

Finansowego na prowadzenie działalności bankowej na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, o której mowa w art. 36 ustawy 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe, (tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 1896 z późn. zm.); lub inny dokument, na podstawie którego prowadzona jest działalność bankowa w zakresie przedmiotu niniejszego zamówienia, zgodnie z przepisami Prawa bankowego.

- 3) sytuacji ekonomicznej lub finansowej: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.
- 4) zdolności technicznej lub zawodowej: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.

W przedmiotowym postępowaniu w dniu 7 i 10 maja 2021 roku za pośrednictwem e-maila do zamawiającego Gminy Wieluń wpłynęły zapytania do Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 11 maja 2021 roku na podstawie art. 284 ust. 2 i art. 286 ust. 9 ustawy udzielił wyjaśnień i dokonał zmiany treści SWZ. Gmina Wieluń przedłużyła termin składania ofert do dnia 17 maja 2021 roku godz. 13:00, z jednoczesną zmianą terminu otwarcia ofert w dniu 17 maja 2021 roku o godz. 13:30 i terminu związania z ofertą do dnia 15 czerwca 2021 roku oraz zmianą Ogłoszenia o zamówieniu w dniu 11 maja 2021 roku pod numerem 2021/BZP 00050559/01.

Członkowie komisji oraz Kierownik zamawiającego Burmistrz Wielunia złożyli po otwarciu ofert w dniu 17 maja 2021 roku oświadczenia o braku konfliktu interesów na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcie ofert

Zamawiający przed otwarciem ofert w dniu 17 maja 2021 roku umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP Gminy Wieluń (co potwierdza historia zmian na stronie) informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 273.000,00 zł brutto.

Zamawiający dokonał poprawnego odszyfrowania ofert, które wpłynęły w formie elektronicznej do dnia 17 maja 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie miniPortalu). Informację z otwarcia ofert opublikowano na stronie internetowej BIP Gminy Wieluń w dniu 18 maja 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

W terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęły 4 oferty następujących wykonawców:

- 1) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalne Centrum Korporacyjne w Łodzi, z siedzibą ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) – 136,40 zł, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym (bez marży banku) – 0,00%, oprocentowanie lokat krótkoterminowych (w tym marża banku) – 0,00%, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym (w tym marża banku) – 1,11%.
- 2) ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą ul. Tysiąclecia 4, 97-500 Radomsko: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) – 65,00 zł, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym (bez marży banku) – 0,00%, oprocentowanie lokat krótkoterminowych (w tym marża banku) – 0,00%, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym (w tym marża banku) – 1,10%.
- 3) Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie z siedzibą ul. Klonowska 2, 98-360 Lututów: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) – 32,35 zł, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym (bez marży banku) – 0,00%, oprocentowanie lokat krótkoterminowych (w tym marża banku) – 0,00%, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym (w tym marża banku) – 1,21%.

- 4) BNP Paribas Bank Polska S. A. z siedzibą ul. Kasprzaka 2, 01-211 Warszawa: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) – 388,00 zł, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym (bez marży banku) – 0,00%, oprocentowanie lokat krótkoterminowych (w tym marża banku) – 0,00%, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym (w tym marża banku) – 1,30%.

W dniu 20 maja 2021 roku zamawiający przekazał informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych za pośrednictwem platformy e-Zamówienia w terminie zgodnym z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ocena ofert

Zamawiający w dniu 19 maja 2021 roku zweryfikował podpisy elektroniczne złożonych ofert pod kątem prawidłowego podpisania przez odpowiednio umocowane do tego osoby oraz zachowania integralności złożonych ofert, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów.

Zgodnie z zestawieniem z oceny ofert z dnia 20 maja 2021 roku Komisja dokonała oceny złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu wg kryteriów: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) – 70%, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym 15%, oprocentowanie lokat krótkoterminowych 10%, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym 5% i obliczono punkty dla każdej z ofert:

- 1) Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalne Centrum Korporacyjne w Łodzi: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) 136,40 zł – 64,92 pkt, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym 0,00% – 15,00 pkt, oprocentowanie lokat krótkoterminowych brak możliwości zawierania lokat do czasu przywrócenia produktu do oferty w PKO BP SA – 0,00 pkt, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym 1,11% – 4,95 pkt, łącznie – 84,87 pkt.,
- 2) ESBANK Bank Spółdzielczy: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) 65,00 zł – 67,68 pkt, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym 0,00% – 15,00 pkt, oprocentowanie lokat krótkoterminowych 0,00% – 10,00 pkt, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym 1,10% – 5,00 pkt, łącznie – 97,68 pkt.,
- 3) Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) 32,35 zł – 69,08 pkt, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym 0,00% – 15,00 pkt, oprocentowanie lokat krótkoterminowych 0,00% – 10,00 pkt, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym 1,21% – 4,54 pkt, łącznie – 98,62 pkt.,
- 4) BNP Paribas Bank Polska S. A.: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) 388,00 zł – 66,92 pkt, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym 0,00% – 15,00 pkt, oprocentowanie lokat krótkoterminowych 0,00% – 10,00 pkt, oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym 1,30% – 4,23 pkt, łącznie – 96,15 pkt.

Na podstawie art. 274 ust. 1 ww. ustawy zamawiający w dniu 21 maja 2021 roku wezwał za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (e-maila) wykonawcę Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia podmiotowych środków dowodowych zgodnie z SWZ w terminie do dnia 27 maja 2021 roku (wykonawca w wyznaczonym terminie złożył wymagane dokumenty, a zamawiający zweryfikował podpisy elektroniczne na złożonych dokumentach, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów). Zamawiający na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy wezwał ww. wykonawcę w dniu 26 maja 2021 roku do uzupełnienia dokumentów

(do złożenia odpisu lub informacji z Krajowego Rejestru Sądowego lub z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej) w terminie do dnia 28 maja 2021 roku. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył stosowny dokument, który spełniał wymagania zamawiającego.

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 27 maja 2021 roku Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert w prowadzonym postępowaniu zamawiający przekazał wszystkim wykonawcom w formie elektronicznej za pomocą e-maila oraz opublikował na stronie internetowej BIP Gminy Wieluń (co potwierdza historia zmian na stronie). Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, w uzasadnieniu wyboru podano, że zgodnie z kryterium podanym w Specyfikacji Warunków Zamówienia, a wybrana oferta jest najkorzystniejsza z przedstawionych w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Umowa na „Obsługę bankową Gminy Wieluń oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury” została zawarta w dniu 22 czerwca 2021 roku z Rejonowym Bankiem Spółdzielczy w Lututowie na okres 36 miesięcy tj. od dnia 1 lipca 2021 roku do 30 czerwca 2024 roku.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00098965/01 w dniu 30 czerwca 2021 roku.

Protokół postępowania

Zamawiający w dniu 30 czerwca 2021 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania nr ZP.271.2.18.20201 pn. „Obsługa bankowa Gminy Wieluń oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury”, który zatwierdził Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa.

W sporządzonym protokole (DRUK ZP-TP) w pkt. 30 nie wymieniono w załącznikach wszystkich dokumentów, tj. umowy w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonanie obsługi bankowej Gminy Wieluń zostało opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej BANKU WYKONUJĄCEGO OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2020 – 2021

Dział	Rozdział	Paragraf	2020 rok		2021 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010		5 742 323,08	4 913 082,98	2 698 703,00	2 433 611,87
600	60002	6050	0,00	0,00	925 000,00	924 345,00
	60016		5 690 000,00	5 506 250,59	15 236 477,68	13 662 054,48
	60095		0,00	0,00	43 316,03	0,00
700	70004		171 800,00	168 234,15	155 500,00	143 985,17
710	71035		60 000,00	54 000,00	21 000,00	19 214,63
750	75095		0,00	0,00	100 000,00	100 000,00
754	75412		234 000,00	232 578,65	50 000,00	49 952,27
	75495		187 000,00	127 426,13	347 100,00	311 559,00

801	80101		1 378 000,00	1 199 677,26	288 302,81	104 432,71
855	85505		5 814 000,00	5 428 366,19	0,00	0,00
900	90002	6050	3 719 417,41	3 710 252,07	1 100 747,59	853 321,77
		6057	0,00	0,00	3 907 280,00	1 158 040,00
		6059	0,00	0,00	4 820 300,00	977 619,99
	90005	6057	0,00	0,00	3 246 284,00	2 448 022,95
		6059	0,00	0,00	925 290,00	699 846,61
	90013	6050	40 000,00	0,00	0,00	0,00
	90015		50 000,00	25 313,01	140 000,00	138 428,00
	90095		1 018 750,32	856 059,47	3 157 590,00	2 781 775,66
921	92118	6050	50 000,00	0,00	0,00	0,00
		6057	156 000,00	156 000,00	1 526 000,00	1 348 018,19
		6059	70 000,00	70 000,00	763 000,00	718 535,81
	92195	6050	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
926	92601	6050	0,00	0,00	1 000,00	0,00
	92695		510 296,59	442 453,07	309 423,11	108 680,74
Razem			24 901 587,40	22 899 693,57	39 762 314,22	28 981 444,85
Wydatki budżetowe ogółem			166 159 377,59	156 111 231,50	189 168 354,43	167 570 337,14
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			14,99 %	14,67 %	21,02 %	17,30 %

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2020-2021

W 2020 roku w Gminie Wieluń na realizację wydatków majątkowych wydatkowano 22.899.693,57 zł, które zostały sfinansowane poprzez:

- środki budżetu gminy – 16.264.583,59 zł,
- kredyty i pożyczki - 1.062.747,58 zł,
- dotacje i inne środki w kwocie - 5.572.362,40 zł (w tym: z budżetu państwa 3.000.000,00 zł, fundusze celowe 2.416.542,59 zł, środki zagraniczne 47.029,81 zł, inne źródła tj. Urząd Marszałkowski 108.790,00 zł).

W 2021 roku w Gminie Wieluń na realizację wydatków majątkowych wydatkowano 28.981.444,85 zł, które zostały sfinansowane przez:

- środki budżetu gminy – 21.467.138,17 zł,
- kredyty i pożyczki – 531.373,79 zł,
- dotacje i inne środki w kwocie - 6.982.932,89 zł (w tym: fundusze celowe 2.379.762,02 zł, środki zagraniczne 4.032.702,82 zł, inne źródła 570.468,05 zł w tym: Urząd Marszałkowski 105.170,00 zł i wpłaty mieszkańców 465.298,05 zł).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2020 - 2021 w Gminie Wieluń stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Miejskim na koncie syntetycznym 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta, zapewnia wyodrębnienie poszczególnych kosztów inwestycji.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi między innymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieluniu – realizowanie zadań inwestycyjnych należy do Wydziału Inwestycji i Rozwoju, z kolei zarządzanie procesem przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych należy do Biura Zamówień Publicznych. Wydziałem Inwestycji i Rozwoju kieruje Maciej Preś, a Biurem Zamówień Publicznych Arkadiusz Prygiel.

Instrukcje i regulaminy wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą (lata 2020-2021) obowiązywały:

- 1) do dnia 31 grudnia 2020 roku:
 - Regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń, wprowadzony zarządzeniem nr 158/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku,
 - Instrukcja wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wprowadzona zarządzeniem nr 159/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku.
- 2) od dnia 1 stycznia 2021 roku:
 - Regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń, wprowadzony zarządzeniem nr 197/20 Burmistrza Wielunia z dnia 31 grudnia 2020 roku,
 - Instrukcja w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, których wartość bez podatku od towarów i usług, dotycząca jednorazowego zakupu, jest mniejsza niż 130.000,00 złotych, nie mniejsza jednak niż 50.000,00 złotych, wprowadzona zarządzeniem nr 196/20 Burmistrza Wielunia z dnia 31 grudnia 2020 roku, zmieniona zarządzeniem nr 2/21 Burmistrza Wielunia z dnia 8 stycznia 2021 roku,
 - Instrukcja w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy do udzielenia zamówień klasycznych, których wartość, bez podatku od towarów i usług, dotycząca jednorazowego zakupu, jest mniejsza niż 50.000,00 złotych, wprowadzona zarządzeniem nr 195/20 Burmistrza Wielunia z dnia 31 grudnia 2020 roku.

Plany postępowań

Gmina Wieluń zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) sporządziła w dniu 29 stycznia 2020 roku plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2020 i upubliczniła w dniu 29 stycznia 2020 roku na stronie (BIP) Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Wieluń. Aktualizacji planu postępowań na rok 2020 dokonano w dniu 5 maja 2020 roku, którą zamieszczono tego samego dnia na BIP zamawiającego.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.) zamieściła w dniu 25 stycznia 2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 2021/BZP 00002670/01/P wraz z publikacją w dniu 25 stycznia 2021 roku na stronie BIP Gminy Wieluń. Aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 dokonano:

- w dniu 31 marca 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/02/P w BZP,
 - w dniu 29 kwietnia 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/03/P w BZP,
 - w dniu 5 lipca 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/04/P w BZP,
 - w dniu 6 sierpnia 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/05/P w BZP,
 - w dniu 23 września 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/06/P w BZP,
 - w dniu 18 października 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/07/P w BZP,
 - w dniu 10 listopada 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/08/P w BZP,
 - w dniu 30 listopada 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/09/P w BZP,
 - w dniu 1 grudnia 2021 roku pod nr 2021/BZP 00002670/10/P w BZP,
- a każdą aktualizację zamieszczono niezwłocznie tego samego dnia na BIP zamawiającego.

Sprawozdania roczne

Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych z 2004 roku Gmina Wieluń sporządziła i w terminie przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2020 roku, w dniu 22 lutego 2021 roku pod nr ZP-SP/143042-2020.

W pkt II „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” zamawiający Gmina Wieluń wykazała **10 postępowań** zakończonych udzieleniem zamówienia na usługi w trybie przetargu nieograniczonego o wartości **2.063.220,42 zł**. Zgodnie z przedłożonym rejestrem postępowań, zamawiający Gmina Wieluń zawarła jedynie **7 umów o wartość 1.533.799,22 zł**.

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Arkadiusza Prygiela - Kierownika Biura Zamówień Publicznych rozbieżność wynika z faktu, że suma **10 postępowań** to: **7 postępowań** wszczętych w **2020 roku**, a których umowy zostały zawarte w 2020 roku oraz **3 postępowania** wszczęte w **2019 roku**, a których umowy zostały zawarte w 2020 roku i zostały ujęte w sprawozdaniu oraz przesłanej tabeli. **Wartość wszystkich 10 postępowań powinna wynosić 3.526.402,78 zł**.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2021 roku:

- a) na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 roku zostało przekazane w dniu 25 lutego 2022 roku pod nr 2021/SPRR00010909/01.

W pkt II „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi” zamawiający Gmina Wieluń wykazała:

- 14 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia na roboty budowlane w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy o łącznej wartości 6.795.652,94 zł. Zgodnie z przedłożonym rejestrem postępowań, łączna wartość zawartych ww. umów bez podatku od towarów i usług wynosiła 6.795.652,88 zł (różnica 0,06 zł).

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Arkadiusza Prygiela - Kierownika Biura Zamówień Publicznych rozbieżność kwot wynika z omyłkowo podanej wartości w wykazie

postępowań pn. „Zamówienia publiczne uwzględniające aspekty społeczne 2021 rok”. Postępowanie o nr kancelaryjnym RZP-00005/21 w tabeli pn. „Wartość zawartej umowy” – kwota netto zawiera nieprawidłową kwotę tj. 447.154,41 zł, prawidłowa kwota zawartej umowy opiewa na 447.154,47 zł (różnica 0,05 zł). W sprawozdaniu kwota zawartej umowy została zapisana prawidłowo. W związku z powyższym prawidłowa wartość to 6.795.652,94 zł.

- **16 postępowań** zakończonych udzieleniem zamówienia na usługi o łącznej wartości **4.725.570,55 zł** w tym: **14 w trybie podstawowym**, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy o wartości **3.917.650,00 zł** oraz **2 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości 807.920,55 zł**. Zgodnie z przedłożonym rejestrem postępowań, zamawiający Gmina Wieluń zawarła jedynie **6 umów w trybie podstawowym** z art. 275 pkt 1 ustawy o łącznej wartości **2.378.561,80 zł**.

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Arkadiusza Prygiela - Kierownika Biura Zamówień Publicznych rozbieżność polegająca na ilości zawartych umów wynika z faktu, iż zamawiający przekazał do kontroli wykaz postępowań o udzielenie zamówień publicznych uwzględniających aspekty społeczne za 2021 rok. Zgodnie z tabelą nr II w sprawozdaniu liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia **wynosi 14 i jest to ilość prawidłowa**, wynikająca z sumy wszystkich postępowań tj. postępowań uwzględniających aspekty społeczne **w ilości 7** oraz postępowania nieuwzględniające aspektów społecznych **w ilości 7**. Ponadto zamawiający poinformował o omyłce wpisanej kwoty dla dwóch zawartych umów, w sprawozdaniu jest 174.921,60 zł, a winno być 174.921,66 zł (nr ogłoszenia 2021/BZP 00054614/01) oraz 740.000,74 zł, a winno być 740.740,94 zł (nr ogłoszenia 2022/BZP 00011181/01). Po zsumowaniu poprawnie uzupełnionych pozycji w sprawozdaniu (2.587.855,98 zł + 1.330.534,39 tj. kwota z wykazu postępowań nieuwzględniająca aspekty społeczne) prawidłowa w sprawozdaniu winna być wartość **3.918.390,37 zł (różnica 740,37 zł)**. Ponadto 2 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości 807.920,55 zł są to również postępowania nieuwzględniające aspektów społecznych, które nie zostały ujęte w tabeli przekazanej do kontroli. W związku z powyższym zamawiający w sprawozdaniu winien wykazać **16 postępowań** o łącznej wartości **4.726.310,92 zł (różnica 740,37 zł)**.

b) na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 roku zostało przekazane w dniu 24 lutego 2022 roku pod nr pod nr ZP-SR/173219-2021.

W pkt II „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” zamawiający Gmina Wieluń wykazała 5 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 7.883.762,60 zł. Zgodnie z przedłożonym rejestrem postępowań, łączna wartość zawartych ww. umów bez podatku od towarów i usług wynosiła 7.883.762,73 zł (różnica 0,13 zł).

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Arkadiusza Prygiela - Kierownika Biura Zamówień Publicznych rozbieżność wynika z omyłki rachunkowej, polegającej na błędnym zsumowaniu przez zamawiającego kwot wynikających z wartości zawartych umów na roboty budowlane. Prawidłowa wartość to 7.883.762,73 zł, która wynika również z kwot postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego zawartych w sprawozdaniu (tabela nr VIII).

Wyjaśnienie z dnia 7 listopada 2022 roku dotyczące rozbieżnych informacji wskazanych w sprawozdaniach złożonych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych sporządzone przez Arkadiusza Prygiela – Kierownika Biura Zamówień Publicznych stanowi [załącznik nr 25 do protokołu kontroli](#)

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” (nr sprawy ZP.271.2.15.2020 – unieważniony)

Dokumentacja projektowa

Wykonawcę programu funkcjonalno-użytkowego, wniosku aplikacyjnego oraz studium wykonalności wyłoniono na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień, tj. Instrukcji wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych przyjętej zarządzeniem nr 159/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku. Wydziału Inwestycji i Rozwoju otrzymał drogą elektroniczną i telefoniczną 3 oferty cenowe na przygotowanie załączników niezbędnych do złożenia wniosku o dofinansowanie:

- 1) GobaIECO Sp. z o. o. z siedzibą Al. Zwycięstwa 96/98 blok IVE/223, 81-451 Gdynia wartość 20.000,00 zł netto + wizja lokalna 300,00 zł/szt. (koszt do poniesienia przez mieszkańca);
- 2) Bajor Consulting z siedzibą ul. Urzędnicza 39/63, 91-312 Łódź wartość 27.000,00 zł netto, w tym wizja lokalna, dobór instalacji w studium wykonalności i program funkcjonalno-użytkowy;
- 3) BCG Polska Deptuszevska i wspólnicy z siedzibą ul. Nowogrodzka 62c, 02-002 Warszawa wartość 25.000,00 zł netto + wizja lokalna 200,00 zł/szt. (koszt do poniesienia przez mieszkańca).

Gmina Wieluń nie chcąc obciążać kosztami mieszkańców za wykonanie wizji lokalnej i przeprowadzenie ankiet na potrzeby doboru instalacji w momencie braku informacji czy projekt uzyska dofinansowanie, podjęła decyzję o wyborze oferty nr 2 i poniesieniu wszystkich kosztów niezbędnych do przygotowania wniosku o dofinansowanie wraz z załącznikami. W dniu 16 stycznia 2018 roku Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa wyraził zgodę na odstąpienie od obowiązku wysłania zaproszenia do składania ofert do minimum dwóch firm na ww. zadanie i podpisanie umowy z firmą Bajor Consulting Przemysław Bajor z siedzibą w Łodzi na wniosek Pauliny Kaczmarskiej, zatwierdzony przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju - Macieja Preś. W uzasadnieniu do wniosku wskazano, iż ww. firma zdecydowała się mimo krótkiego czasu na złożenie wniosku o dofinansowanie przygotować ww. dokumenty, ponadto realizowała, już dla Gminy Wieluń podobne zadania zakończone sukcesem pozyskania środków z Unii Europejskiej, a zaproponowana cena oscyluje w wartości zbliżonej do już realizowanych dla Gminy Wieluń.

Umowę nr 00239/2018 na wykonanie zadania pn. „Sporządzenie wniosku aplikacyjnego wraz z programem funkcjonalno-użytkowym oraz studium wykonalności” dla projektu „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” podpisano w dniu 17 stycznia 2018 roku. Zamówienie obejmowało wykonanie: wniosku aplikacyjnego, programem funkcjonalno-użytkowym oraz studium wykonalności. Termin wykonania umowy do dnia 19 stycznia 2018 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi brutto 33.210,00 zł brutto. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta - Danutę Kondracką. Zapłata za wykonaną usługę nastąpi na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury po wykonaniu i odebraniu przedmiotu umowy na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, w terminie 14 dni od daty otrzymania przez zamawiającego.

W dniu 19 stycznia 2018 roku dokonano protokolarnego przekazania dokumentacji projektowej w tym: wniosku aplikacyjnego, studium wykonalności oraz programu funkcjonalno-użytkowego.

Faktura VAT nr 07/01/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku, na kwotę 33.210,00 zł brutto (data wpływu 31 stycznia 2018 roku). Zapłacono przelewem w dniu 5 lutego 2018 roku, WB nr 22/2018.

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W związku z realizacją zadania zaciągnięto zobowiązania na łączne kwoty: [1] **w 2018** roku na kwotę **33.255,00 zł brutto** (dokumentacja projektowa tj. wniosek aplikacyjny, program funkcjonalno-użytkowy, studium wykonalności oraz kopie planów zagospodarowania terenów), [2] **w 2019** roku na kwotę **12.800,00 zł brutto** (tablice informacyjne), [3] **w 2021** roku na kwotę **3.148.789,56 zł brutto** (dokumentacja techniczna, dostawa i montaż: kotłów na biomasę, kolektorów słonecznych, instalacji fotowoltaicznej oraz oznakowania instalacji, biegly i nadzór inwestorski).

Zabezpieczenie środków w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2019 rok			
X/180/19	29.05.2019	900, 90005 § 6050	124.661,00
XV/255/19	05.09.2019	900, 90005 § 6057	109.097,99
		900, 90005 § 6059	15.563,00
		Łącznie	124.661,00
2020 rok			
XXI/321/19	30.12.2019	900, 90005 § 6057	1.394.000,00
		900, 90005 § 6059	246.000,00
		Łącznie	1.640.000,00
XXXVII/520/20	14.12.2020	900, 90005 § 6057	0,00
		900, 90005 § 6059	0,00
		Łącznie	0,00
2021 rok			
XXXVIII/541/20	30.12.2020	900, 90005 § 6057	3.246.284,00
		900, 90005 § 6059	925.290,00
		Łącznie	4.171.574,00

WPF

Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wydatków 2019	Limit wydatków 2020	Limit wydatków 2021	Limit zobowiązań
2019 rok							
X/181/19	29.05.2019	2018-2021	4.217.745,00	124.661,00	3.641.463,00	418 411,00	4.184.535,00
2020 rok							
XXI/322/19	30.12.2019	2018-2021	4.217.745,00	-	1.640.000,00	2.531.574,00	4.171.574,00
XXXVII/521/20	14.12.2020	2018-2021	4.217.745,00	-	0,00	4.171.574,00	4.171.574,00
2021 rok							
XXXVIII/540/20	30.12.2020	2018-2021	4.217.745,00	-	0,00	4.171.574,00	4.171.574,00
LVII/729/21	28.12.2021	2018-2021	4.217.745,00	-	0,00	4.171.574,00	4.171.574,00

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonał w dniu 23 marca 2020 roku Maciej Preś - Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju na łączną kwotę

3.744.037,00 zł, co stanowi 876.967,42 euro, na podstawie kwot ujętych we wniosku o dofinansowanie złożonym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego.

W dniu 4 maja 2020 roku z Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju - Maciej Preś wystąpił z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”, zgodnie z Regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń stanowiącym załącznik nr 1. Wniosek zatwierdziła pod względem zabezpieczenia środków finansowych w budżecie/wieloletniej prognozie finansowej Skarbnik Miasta - Danuta Kondracka oraz Kierownik zamawiającego – Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa.

Zarządzeniem nr 86/20 z dnia 7 maja 2020 roku Burmistrz Wielunia powołał pięcioosobową Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Szczegółowy zakres obowiązków Komisji przetargowej został określony w Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wielunia, wprowadzonym zarządzeniem nr 158/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamawiający w dniu 23 czerwca 2020 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zgodnie z art. 11 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 23 czerwca 2020 roku) ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2020/S 121-294653 w dniu 25 czerwca 2020 roku. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń <https://www.bip.um.wielun.pl/> w dniu 25 czerwca 2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie) oraz zostało, zgodnie z pisemną adnotacją na ogłoszeniu Sekretarza Miasta Magdaleny - Majkowskiej, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniach od 25 czerwca do 17 sierpnia 2020 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Wielunia - Pawła Okrasę w dniu 19 czerwca 2020 roku oraz udostępniona wraz z załącznikami na stronie internetowej BIP zamawiającego Gminy Wieluń w dniu 25 czerwca 2020 roku (co potwierdza historia zmian na ww. stronie), zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 oraz art. 39 - 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych o wartości szacunkowej zamówienia powyżej 214.000 euro,
- opis przedmiotu zamówienia - przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie, zrealizowanie dostawy, montaż i uruchomienie instalacji Odnawialnych Źródeł Energii (dalej OZE) w łącznej liczbie 260 instalacji, w tym: 123 kpl. instalacji fotowoltaicznych, 78 kpl. kolektorów słonecznych (2 kolektory płaskie w 55 lokalizacjach i 3 kolektory płaskie w 23 lokalizacjach) oraz wymianę 59 kpl. kotłów na kotły na biomasę o rozmiarze i w lokalizacjach wskazanych w zestawieniu zawartym w programie funkcjonalno-użytkowym. Przedmiotowe instalacje będą produkowały energię ciepłą oraz elektryczną na potrzeby własne gospodarstwa domowego. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia w zakresie wykonania instalacji zawiera PFU oraz Studium wykonalności.
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej:
 - 1) cena – 60% według zasad: najniższa cena otrzyma najwięcej punktów;
 - 2) sprawność kolektora słonecznego – 5% według zasad: najwyższa sprawność kolektora otrzyma najwięcej punktów, oferowany kolektor słoneczny musi posiadać minimalną sprawność optyczną – min. 80%;

- 3) sprawność kotła - 5% według zasad: najwyższa sprawność kotła otrzyma najwięcej punktów, oferowany kocioł na biomasę musi posiadać minimalną sprawność- min. 93%;
 - 4) sprawność panelu fotowoltaicznego - 5% według zasad: najwyższa sprawność panelu fotowoltaicznego otrzyma najwięcej punktów, oferowany panel fotowoltaiczny musi posiadać minimalną sprawność-min. 17,4%;
 - 5) wydłużenie okresu gwarancji - 25% według zasad: zamawiający ustalił okres podstawowej gwarancji 60 miesięcy (obowiązujący wszystkich wykonawców), wykonawca, który zaoferuje 60 miesięcy otrzyma 0 punktów za to kryterium, łączny okres gwarancji nie może być dłuższy niż 96 miesięcy (60 miesięcy - okres podstawowej gwarancji + max. 36 miesięcy - okres dodatkowej gwarancji). Zaoferowanie okresu gwarancji krótszego niż 60 miesięcy spowoduje odrzucenie oferty jako niezgodnej z SIWZ, zaoferowanie okresu dodatkowej gwarancji dłuższego niż 36 miesięcy nie będzie dodatkowo punktowane, a zamawiający przyjmie do oceny oferty dodatkową gwarancję w wysokości 36 miesięcy. W pozostałych przypadkach ilość punktów zostanie wyliczona metodą interpolacji liniowej, zgodnie ze wzorem przedstawionym w SIWZ.
- termin wykonania zamówienia od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2021 roku, w tym:
- 1) dokumentacja projektowa: przygotowanie i przedstawienie pierwszej partii dokumentacji projektowych instalacji (co najmniej 10 dokumentacji) nastąpi nie później niż w terminie 1 miesiąca od dnia podpisania umowy z tym zastrzeżeniem, iż wykonawca będzie następnie przedstawiał zamawiającemu sukcesywnie opracowane dokumentacje projektowe w celu ich zatwierdzenia i jak najszybszego rozpoczęcia wykonawstwa w tych lokalizacjach, dla których dokumentacje zostały już zatwierdzone;
 - 2) wykonanie robót na obiektach odbiorców do dnia 30 września 2021 roku;
- wadium w wysokości 74.880,00 zł wraz z określeniem form w jakich miało być ono wniesione.
- termin związania z ofertą - 60 dni.
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 29 lipca 2020 roku do godziny 13:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 13:30.
- warunki udziału w postępowaniu - o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące:
- 3) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów: zamawiający nie stawia warunku ww. zakresie,
 - 4) sytuacji ekonomicznej lub finansowej: zamawiający nie stawia warunku ww. zakresie,
 - 5) zdolności technicznej lub zawodowej:
 - a) wykonawcy winni udokumentować wykonanie w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie (W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający dopuszcza, aby wykaz, o którym mowa w ust. 15.3 pkt 1a SIWZ, dotyczył dostaw wykonanych w okresie dłuższym niż 3 lata tj. w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert) co najmniej:

- 1 zamówienia polegającego na dostawie wraz z montażem instalacji kolektorów słonecznych płaskich, zrealizowanych na co najmniej 40 obiektach mieszkalnych i w ramach jednej umowy;
- 1 zamówienia polegającego na dostawie wraz z montażem na budynkach mieszkalnych co najmniej 80 instalacji fotowoltaicznych w ramach jednej umowy;
- 1 zamówienia polegającego na dostawie wraz z montażem w budynkach mieszkalnych co najmniej 40 kotłów na biomasę w ramach jednej umowy;

Zamawiający uzna warunek również za spełniony, jeżeli wykonawca udokumentuje wykonanie ww. zamówień jako zamówień mieszanych w ramach jednej lub dwóch umów o ilościach jak wyżej. Zamawiający uzna doświadczenie wykonawcy, który zrealizował ww. zamówienia zarówno w wyniku wyboru w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy z montażem lub roboty budowlane, jak również na dostawy z montażem lub roboty budowlane w formule „zaprojektuj i wybuduj”,

b) w zakresie osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, za spełnienie warunku zamawiający uzna dysponowanie osobami mającymi uprawnienia budowlane do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie wydane na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 z późn.zm.), upoważniające do projektowania i kierowania robotami, objętymi przedmiotowym zamówieniem tj.:

- projektant instalacji sanitarnych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do projektowania bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności,
- projektant instalacji elektrycznych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do projektowania bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności,
- kierownik robót sanitarnych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności oraz posiadająca certyfikat instalatora OZE w zakresie instalowania kolektorów słonecznych, kotłów na biomasę i instalacji fotowoltaicznych, wydany przez Urząd Dozoru Technicznego;
- kierownik robót elektrycznych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności.

Zamawiający dopuszcza łączenie funkcji projektanta instalacji sanitarnych z funkcją kierownika robót sanitarnych pod warunkiem spełnienia przez daną osobę warunków

wskazanych dla obu tych funkcji. Podobnie zamawiający dopuszcza łączenie funkcji projektanta instalacji elektrycznych z funkcją kierownika robót elektrycznych. W innych przypadkach zamawiający nie dopuszcza łączenia funkcji przez personel wskazany do realizacji zamówienia.

c) w zakresie potencjału technicznego zamawiający nie uszczegóławia niniejszego warunku udziału w postępowaniu: zamawiający nie określa warunku w ww. zakresie.

- informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 5% ceny brutto oferty, podanej w ofercie wykonawcy z terminem wniesienia przed podpisaniem umowy lub najpóźniej w dniu jej podpisywania.

- informację, że umowa na dostawy będzie umową z wynagrodzeniem ryczałtowym.

- informację o zastosowaniu procedury z art. 24aa ww. ustawy tzw. „procedurze odwróconej”.

W przedmiotowym postępowaniu w dniach 8, 10, 13, 14, 15, 17, 22, 23, 27 lipca 2020 roku wpłynęły zapytania do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 23 lipca 2020 roku dokonał zmiany treści SIWZ w zakresie terminów tj. przedłużył termin składania ofert do dnia 11 sierpnia 2020 roku godz. 13:00.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (I) zamawiający w dniu 23 lipca 2020 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 23 lipca 2020 roku), ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2020/S 144-354382 w dniu 28 lipca 2020 roku. Ogłoszenie o zmianie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń w dniu 23 lipca 2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie) oraz zostało, zgodnie z pisemną adnotacją na ogłoszeniu Sekretarza Miasta - Magdaleny Majkowskiej, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniach od 28 lipca do 17 sierpnia 2020 roku. Korekta adnotacji przez Kierownika Biura Zamówień Publicznych - Małgorzatę Rajską w sprawie terminu upublicznienia ww. ogłoszenia o zmianie od dnia 28 lipca do 11 sierpnia 2020 roku.

Zamawiający w dniu 30 lipca 2020 roku udzielił odpowiedzi na zadane przez wykonawców pytania oraz w konsekwencji ponownie dokonał zmiany zapisów SIWZ w zakresie terminów tj. przedłużył termin składania ofert do dnia 17 sierpnia 2020 roku godz. 13:00. Odpowiedzi na pytania zostały podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń w dniu 30 lipca 2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (II) zamawiający w dniu 30 lipca 2020 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 30 lipca 2020 roku). Ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2020/S 149-365296 w dniu 4 sierpnia 2020 roku. Ogłoszenie o zmianie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń w dniu 30 lipca 2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie) oraz zgodnie z pisemną adnotacją na ogłoszeniu Sekretarza Miasta, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniach od 4 do 17 sierpnia 2020 roku.

W przedmiotowym postępowaniu w kolejnych dniach 3, 4, 5, 7, 10, 12 sierpnia 2020 roku wpłynęły zapytania do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniach 3, 10 i 13 sierpnia 2020 roku udzielił odpowiedzi na zadane przez wykonawców pytania, które zostały podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń w dniach 3, 10 i 13 sierpnia 2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

Członkowie komisji przetargowej i Kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z datą 17 sierpnia 2020 roku, tj. w dniu otwarcia ofert.

Jak wynika z informacji przekazanych przez Arkadiusza Prygiela – Kierownika Biura Zamówień Publicznych będącym jednocześnie członkiem komisji przetargowej, w toku prowadzonego postępowania merytorycznym opracowaniem treści i udzielaniem odpowiedzi na pytania zadawane przez Wykonawców zajmował się Wydział Inwestycji i Rozwoju tj. Maciej Preś, Anita Borgul i Paulina Kaczmarek wchodzący w skład komisji przetargowej.

W związku z powyższym w toku postępowania w momencie składania wniosków o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniach od 8 do 27 lipca 2020 roku oraz w dniach od 3 do 12 sierpnia 2020 roku, z nazwami wykonawców zapoznali się Maciej Preś, Anita Borgul i Paulina Kaczmarek będący członkami komisji przetargowej, którzy udzielali odpowiedzi na pytania wykonawców, wobec tego zobowiązani byli do złożenia oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z datą przed otwarciem ofert.

Otwarcie ofert

Zgodnie z treścią Protokołu z otwarcia ofert z dnia 17 sierpnia 2020 roku w postępowaniu na „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” oraz treści Informacji z otwarcia ofert nr sprawy ZP.271.2.15.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania w wysokości 4.110.734,61 zł. Informację z otwarcia ofert opublikowano na stronie internetowej BIP Gminy Wieluń w dniu 18 sierpnia 2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

W terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęły następujące oferty:

- 1) Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. Sierakowice Prawe 141 D, 96-100 Sierakowice, cena 4.095.326,61 zł, sprawność kolektora słonecznego – 84,5%, sprawność kotła 15 kW - 96,75%, 20 kW – 97,01%, 25 kW - 97,1%, sprawność panelu fotowoltaicznego 20,37%, wydłużenie gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 36 miesięcy;
- 2) Eco-Team Sp. z o.o. Sp. K ul. Władysława Jagiełły 60, 42-202 Częstochowa, cena 3.826.841,70 zł, sprawność kolektora słonecznego – 84,5%, sprawność kotła 96,75%, sprawność panelu fotowoltaicznego 20,09%, wydłużenie gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 36 miesięcy;
- 3) FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. Kudrowice 12, 95-200 Pabianice, cena 3.266.551,17 zł, sprawność kolektora słonecznego – 85,1%, sprawność kotła 15 kW - 96,75%, 20 kW – 97,01%, 25 kW - 97,1%, sprawność panelu fotowoltaicznego 20,1%, wydłużenie gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 36 miesięcy;
- 4) Sanito Sp. z o.o. ul. Puławska 476, 02-884 Warszawa, cena 4.075.599,18 zł, sprawność kolektora słonecznego – 84,5%, sprawność kotła 96,75%, sprawność panelu fotowoltaicznego 20,09%, wydłużenie gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 36 miesięcy;
- 5) SUNGRANT Sp. z o.o. ul. Ciesielska 2/23, 15-542 Białystok, cena 3.561.788,66 zł, sprawność kolektora słonecznego – 84,9%, sprawność kotła 96,75%,

sprawność panelu fotowoltaicznego 20,2%, wydłużenie gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 36 miesięcy;

- 6) DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski, ul. Polna 1e/6, 82-500 Kwidzyn, cena 3.615.890,70 zł, sprawność kolektora słonecznego – 84,5%, sprawność kotła 93,10%, sprawność panelu fotowoltaicznego 20,08%, wydłużenie gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 36 miesięcy.

Wpływ wadium

W wymaganym terminie (przed upływem terminu na złożenie ofert) wadia zostały wniesione przez wszystkich oferentów. Wadia zostały wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej, poza wykonawcą nr 6, który wniósł wadium w formie pieniężnej.

Szczegółowe informacje dotyczące wniesionych wadium, w tym również przedłużenia ważności wadium w postępowaniach dotyczących „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Grupa kapitałowa

Na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy Prawo zamówień publicznych oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, wpływ oświadczeń odnotowano odpowiednio:

1. Grupa Ekoenergia Sp. z o. o w dniu 18 sierpnia 2020 roku,
2. Eco-Team Sp. z o. o. Sp. K w dniu 18 sierpnia 2020 roku,
3. FlexiPower Group Sp. z o. o. Sp. K, w dniu 19 sierpnia 2020 roku,
4. Sanito Sp. z o. o., brak oświadczenia,
5. SUNGRANT Sp. z o. o w dniu 17 sierpnia 2020 roku(wraz z ofertą),
6. DOMOTERMIKA Krzysztof Majewskim, brak oświadczenia.

Omyłka rachunkowa

Zgodnie z treścią protokołu z otwarcia ofert z dnia 17 sierpnia 2020 roku komisja przetargowa na podstawie art. 87 ust 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych poprawiła oczywistą omyłkę rachunkową w ofercie wykonawcy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanej poprawy w oparciu o załączony do oferty Załącznik nr 1a do SIWZ – kalkulacja cenowa. Informację o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej zamawiający przekazał w dniu 20 sierpnia 2020 roku drogą e-mailową jak i za pośrednictwem poczty tradycyjnej za zwrotnym potwierdzeniem wykonawcy.

Udostępnienie złożonych ofert

Na wniosek o udostępnienie informacji publicznej w postępowaniu pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”:

- wykonawcy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. z dnia 18 sierpnia 2020 roku w sprawie udostępnienia złożonych ofert,
- wykonawcy SUNGRANT Sp. z o.o. z dnia 19 sierpnia 2020 roku w sprawie udostępnienia oferty firmy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K.

zamawiający Gmina Wieluń udostępniła w dniu 20 sierpnia 2020 roku złożone oferty drogą e-mailową.

Wykonawca firma SUNGRANT Sp. z o.o. z siedzibą ul. Ciesielska 2/23, 15-542 Białystok wystosowała do zamawiającego pismo w dniu 27 sierpnia 2020 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego dnia 1 września 2020 roku) z wnioskiem o odrzucenie oferty złożonej przez wykonawcę FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. oraz Grupy Ekoenergia Sp. z o.o. na

podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy, ze względu na treść ofert, które nie odpowiadają treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Unieważnienie postępowania

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” zamawiający przekazał w dniu 2 września 2020 roku, na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego. W uzasadnieniu wskazano, iż postępowanie obarczone jest wadą polegającą na takim opisanu sposobu oceny kryterium sprawności kotła na biomasę, podaniu takich wzorów oraz zasad wyliczenia wartości punktacji dla sprawności kotła na biomasę, które umożliwiły wykonawcy wskazanie w ofercie wartości sprawności dla poszczególnych zamawianych kotłów, wada ta uniemożliwia zawarcie umowy, bowiem według określonych SIWZ kryteriów i sposobu ich oceny nie można wykonawcom przyznać punktów, nie można dokonać wyboru oferty najkorzystniejszej, tym samym wada ta ma niewątpliwie wpływ na wynik postępowania. Zawiadomienie przekazano wszystkim wykonawcom w formie elektronicznej za pomocą e-maila oraz opublikowano na stronie internetowej BIP Gminy Wieluń w dniu 2 września 2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

Zwrot wadium

W dniu 2 września 2020 roku zamawiający na podstawie art. 46 ust. 1 ww. ustawy zwrócił wadium wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu. Zamawiający wystosował pismo o zwolnieniu zobowiązania wynikającego z przedłożonej gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcy Grupa Ekoenergia Sp. z o. o., Eco-Team Sp. z o. o. Sp. K., FlexiPower Group Sp. z o. o. Sp. K., Sanito Sp. z o. o. oraz SUNGRANT Sp. z o. o. Wadium wniesione w formie pieniężnej zamawiający zwrócił wykonawcy DOMOTERMIKA Krzysztof Majewskim, przelewem w dniu 3 września 2020 roku w wysokości 74.880,00 zł (data księgowania dnia 3 września 2020 roku WB nr 89/2020).

Środki ochrony prawnej – odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej

W dniu 14 września 2020 roku wykonawca FlexiPower Group Sp. z o. o. Sp. K. wniósł do Krajowej Izby Odwoławczej odwołanie wobec czynności unieważnienia postępowania na podstawie art. 180 ust. 1 w związku z art. 179 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Odwołujący wykonawca wskazał, iż okoliczność nieprzewidzenia w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla kryterium sprawności kotła na biomasę ustalania punktacji przez zamawiającego sytuacji zaoferowania kilku urządzeń o różnej sprawności, nie ma wpływu na wynik postępowania w rozumieniu art. 146 ust. 6 ww. ustawy i nie może stanowić podstawy do unieważnienia postępowania z punktu widzenia art. 93 ust. 1 pkt 7 niniejszej ustawy. Stał na stanowisku, iż kryterium sprawności kotła, bez względu na fakt, która z wartości została przyjęta bądź pominięta przez zamawiającego do obliczania punktacji, nie wpływałaby na ukształtowanie punktacji wykonawców i ich pozycji rankingowej.

Zamawiający w dniu 16 września 2020 roku przekazał wszystkim wykonawcom treść odwołania i wezwał do przystąpienia do postępowania odwoławczego zgodnie z art. 185 ust. 2 niniejszej ustawy, w terminie 3 dni od dnia otrzymania kopii odwołania wskazując stronę, do której przystępuje i interes prawny w uzyskaniu rozstrzygnięcia na korzyść strony, do której przystępuje. Jednocześnie poinformował o zawieszeniu biegu terminu związania z ofertą z dniem 16 września 2020 roku, do czasu ogłoszenia przez Izbę orzeczenia. Krajowa Izba Odwoławcza w dniu 17 i 18 września 2020 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w Wieluniu 2 października 2020 roku) zwróciła się do Gminy Wieluń z pismem o udzielenie informacji w zakresie wymagań formalnych odwołania,

niezbędnych do czynności wstępnych, przygotowawczych i sprawdzających oraz o niezwłoczne uzupełnienie akt odwołania o kopie dokumentów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ww. informacje i dokumenty zamawiający przekazał w dniach 18 i 22 września 2020 roku.

Gminna Wieluń na podstawie art. 186 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyła odpowiedź na odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej w dniu 12 października 2020 roku, treść odpowiedzi przekazała również wszystkim wykonawcom. Zamawiający stał na stanowisku, że na etapie oceny ofert nie było możliwości dokonania oceny w spornym kryterium sprawności kotła na biomasę, Komisja przetargowa nie czuła się uprawniona do zastosowania jednego z wielu możliwych wariantów dokonywania oceny w sposób, który byłby zgodny z zasadami ustawy Prawo zamówień publicznych. Wada w opisie w tym kryterium uniemożliwiła dokonanie prawidłowej oceny i ustalenia wyników postępowania.

Wykonawca FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. z uwagi na zawieszenie biegu terminu związania z ofertą złożyła oświadczenie o przedłużeniu ważności wadium do 15 grudnia 2020 roku, przedkładając jednocześnie aneks nr 1 do gwarancji nr 2061/W/08/2020 z dnia 15 października 2020 roku.

Posiedzenie Krajowej Izby Odwoławczej w sprawie rozpatrzenia wniesionego odwołania odbyło się w dniu 19 października 2020 roku. Krajowa Izba Odwoławcza w wyroku z dnia 21 października 2020 roku Sygn. akt: KIO 2312/20 orzekła o oddaleniu odwołania. W uzasadnieniu Izba stwierdziła, że: kwestionowana czynność zamawiającego była zgodna z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (...). Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający dokonuje wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów, jakie zostały określone w SIWZ. Według art. 91 ust. 2d określa się kryteria w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawionych przez wykonawców. Kryteria muszą dać się policzyć na podstawie przyjętych wartości wskazanych w ofercie. Treść kryteriów musi zapewnić ocenianie wszystkich ofert na takich samych, niebudzących wątpliwości interpretacyjnych zasadach, a wykonawcy nie powinni mieć trudności we właściwym formułowaniu ofert. Zatem wskazane w rozstrzygnięciu zamawiającego o unieważnieniu postępowania niedoprecyzowania w SIWZ opisu kryteriów oceny ofert w zakresie sprawności kotła na biomasę w przypadku wskazania sprawności kotła dla każdego rodzaju kotła skutkuje brakiem możliwości dokonania prawidłowej oceny ofert, co z kolei skutkuje brakiem możliwości dokonania wyboru oferty najkorzystniejszej zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. W zaistniałej sytuacji każdy wybór oferty najkorzystniejszej wynikałby z nieuprawnionego sposobu oceny ofert, niedookreślonego w SIWZ. Skoro nieprecyzyjny opis sposobu oceny ofert na podstawie kryterium z SIWZ w przypadku wskazania różnych sprawności kotła nie może być zakwalifikowany jako możliwy do poprawienia na tym etapie błąd, uzasadnione jest uznanie, że wobec niemożności wyboru najkorzystniejszej oferty postępowanie obarczone jest wadą zobowiązującą zamawiającego do unieważnienia postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 146 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. (...) Opisana przesłanka unieważnienia postępowania ziściła się w rozpatrywanej sprawie, skład orzekający rozstrzygnął, jak w sentencji, zauważając że wada w treści SIWZ ma w aktualnej fazie postępowania charakter nieusuwalny.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (wynik postępowania) zamawiający w dniu 17 listopada 2020 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 17 listopada 2020 roku). Ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2020/S 227-556865 w dniu 20 listopada 2020 roku.

Protokół postępowania

Zamawiający w dniu 20 listopada 2020 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania nr ZP.271.2.15.2020 pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”, który zatwierdził Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa.

W sporządzonym protokole (DRUK ZP-PN):

- w pkt. 2.4 zamawiający podał kwotę **4.110.734,61 zł** tj. kwotę brutto, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, należy zauważyć, iż w niniejszym punkcie zamawiający uzupełnia dane odnoszące się do wartości szacunkowej zamówienia wyrażonej w wartości netto,
- w pkt. 4 lit A.2 wpisano błędny numer zarządzenia o powołaniu komisji przetargowej.

„Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” (nr sprawy ZP.271.2.38.2020)

Postępowanie przetargowe

Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonał w dniu 27 listopada 2020 roku Mariusz Mielczarek - podinspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji w Wydziale Inwestycji i Rozwoju na łączną kwotę 3.744.037,00 zł, co stanowi 876.967,42 euro, na podstawie kwot ujętych we wniosku o dofinansowanie złożonym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego.

W dniu 27 listopada 2020 roku Mariusz Mielczarek - podinspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji w Wydziale Inwestycji i Rozwoju wystąpił z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”, zgodnie z Regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń stanowiącym załącznik nr 1. Wniosek zatwierdził pod względem merytorycznym Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju - Maciej Preś, pod względem zabezpieczenia środków finansowych w budżecie/wieloletniej prognozie finansowej Skarbnik Miasta - Danuta Kondracka oraz Kierownik zamawiającego - Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa.

Zarządzeniem nr 181/20 z dnia 2 grudnia 2020 roku Burmistrz Wielunia powołał pięcioosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie: Małgorzata Rajska - przewodniczący komisji, Arkadiusz Prygiel - sekretarz komisji, Maciej Preś - z-ca przewodniczącego komisji, Mariusz Mielczarek - członek komisji i Paulina Kaczmarska - członek komisji. Zarządzeniem nr 3/21 z dnia 11 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia dokonał zmiany komisji przetargowej, odwołując Małgorzatę Rajska i powołując Justynę Orzanowską oraz ustanawiając Arkadiusza Prygiela przewodniczącym komisji a Justynę Orzanowską sekretarzem komisji. Szczegółowy zakres obowiązków komisji przetargowej został określony w Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wielunia, wprowadzonym zarządzeniem nr 158/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamawiający w dniu 23 grudnia 2020 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zgodnie z art. 11 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 23 grudnia 2020 roku) ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2020/S 252-635050 w dniu 28 grudnia 2020 roku. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń <https://www.bip.um.wielun.pl/> w dniu 28 grudnia

2020 roku (co potwierdza historia zmian na stronie) oraz zostało, zgodnie z pisemną adnotacją na ogłoszeniu Sekretarza Miasta - Magdaleny Majkowskiej, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniach od 28 grudnia do 3 lutego 2021 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Wielunia - Pawła Okrasę w dniu 16 grudnia 2020 roku oraz udostępniona wraz z załącznikami na stronie internetowej BIP zamawiającego Gminy Wieluń w dniu 28 grudnia 2020 roku (co potwierdza historia zmian na ww. stronie), zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 oraz art. 39 - 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych o wartości szacunkowej zamówienia powyżej 214.000 euro,

- opis przedmiotu zamówienia - zaprojektowanie, zrealizowanie dostawy, montaż i uruchomienie instalacji Odnawialnych Źródeł Energii (dalej OZE) w łącznej liczbie 260 instalacji, w tym: 123 kpl. instalacji fotowoltaicznych, 78 kpl. kolektorów słonecznych (2 kolektory płaskie w 55 lokalizacjach i 3 kolektory płaskie w 23 lokalizacjach) oraz wymianę 59 kpl. kotłów na kotły na biomasę o rozmiarze i w lokalizacjach wskazanych w zestawieniu zawartym w Programie Funkcjonalno-Użytkowym. Przedmiotowe instalacje będą produkowały energię cieplną oraz elektryczną na potrzeby własne gospodarstwa domowego. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia w zakresie wykonania instalacji zawiera Program Funkcjonalno-Użytkowy oraz Studium wykonalności.

- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej:

- 1) cena – 60% według zasad: najniższa cena otrzyma najwięcej punktów;
- 2) wydłużenie okresu gwarancji - 40% według zasad: zamawiający ustala okres podstawowej gwarancji 60 miesięcy, obowiązujący wszystkich wykonawców; wykonawca, który zaoferuje 60 miesięcy otrzyma 0 punktów za to kryterium. Łączny okres gwarancji nie może być dłuższy niż 120 miesięcy (60 miesięcy - okres podstawowej gwarancji + max. 60 miesięcy - okres dodatkowej gwarancji). Zaoferowanie okresu gwarancji podstawowej krótszego niż 60 miesięcy spowoduje odrzucenie oferty jako niezgodnej z SIWZ. Zaoferowanie okresu dodatkowej gwarancji dłuższego niż 60 miesięcy nie będzie dodatkowo punktowane, a zamawiający przyjmie do oceny oferty dodatkową gwarancję w wysokości 60 miesięcy. W pozostałych przypadkach ilość punktów zostanie wyliczona metodą interpolacji liniowej, zgodnie ze wzorem przedstawionym w SIWZ.

- termin wykonania zamówienia od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2021 roku, w tym: 1) dokumentacja projektowa: przygotowanie i przedstawienie pierwszej partii dokumentacji projektowych instalacji (co najmniej 10 dokumentacji) nastąpi nie później niż w terminie 1 miesiąca od dnia podpisania umowy z tym zastrzeżeniem, iż wykonawca będzie następnie przedstawiał zamawiającemu sukcesywnie opracowane dokumentacje projektowe w celu ich zatwierdzenia i jak najszybszego rozpoczęcia wykonawstwa w tych lokalizacjach, dla których dokumentacje zostały już zatwierdzone; 2) wykonanie robót na obiektach odbiorców do dnia 30 września 2021 roku;

- wadium w wysokości 74.880,00 zł wraz z określeniem form w jakich miało być ono wniesione.

- termin związania z ofertą – 60 dni.

- termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 stycznia 2021 roku do godziny 13:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 13:30.

- warunki udziału w postępowaniu - o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące:

- 1) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów: zamawiający nie stawia warunku ww. zakresie,
- 2) sytuacji ekonomicznej lub finansowej: zamawiający nie stawia warunku ww. zakresie,
- 3) zdolności technicznej lub zawodowej:
 - a) wykonawcy winni udokumentować wykonanie w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie (W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający dopuszcza, aby wykaz, o którym mowa w ust. 15.3 pkt 1a SIWZ, dotyczył dostaw wykonanych w okresie dłuższym niż 3 lata tj. w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert) co najmniej:
 - 1 zamówienia polegającego na dostawie wraz z montażem instalacji kolektorów słonecznych płaskich, zrealizowanych na co najmniej 40 obiektach mieszkalnych i w ramach jednej umowy;
 - 1 zamówienia polegającego na dostawie wraz z montażem na budynkach mieszkalnych co najmniej 60 instalacji fotowoltaicznych w ramach jednej umowy;
 - 1 zamówienia polegającego na dostawie wraz z montażem w budynkach mieszkalnych co najmniej 30 kotłów na biomasę w ramach jednej umowy;

Zamawiający uzna warunek również za spełniony, jeżeli wykonawca udokumentuje wykonanie ww. zamówień jako zamówień mieszanych w ramach jednej lub dwóch umów o ilościach jak wyżej. Zamawiający uzna doświadczenie wykonawcy, który zrealizował ww. zamówienia zarówno w wyniku wyboru w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy z montażem lub roboty budowlane, jak również na dostawy z montażem lub roboty budowlane w formule „zaprojektuj i wybuduj”.

- b) w zakresie osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, za spełnienie warunku zamawiający uzna dysponowanie osobami mającymi uprawnienia budowlane do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie wydane na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333), upoważniające do projektowania i kierowania robotami, objętymi przedmiotowym zamówieniem tj.:
 - projektant instalacji sanitarnych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do projektowania bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności,
 - projektant instalacji elektrycznych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do projektowania bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności,

- kierownik robót sanitarnych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności oraz posiadająca certyfikat instalatora OZE w zakresie instalowania kolektorów słonecznych, kotłów na biomasę i instalacji fotowoltaicznych, wydany przez Urząd Dozoru Technicznego.

Warunek zostanie uznany za spełniony również w przypadku, jeżeli wykonawca wykaże dysponowanie kierownikiem robót sanitarnych posiadającym uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, oraz drugą inną osobą posiadającą certyfikat instalatora OZE w zakresie instalowania kolektorów słonecznych, kotłów na biomasę i instalacji fotowoltaicznych wydany przez UDT.

- kierownik robót elektrycznych – co najmniej jedna osoba, posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz posiadająca wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę, z określonym w nim terminem ważności.

Zamawiający dopuszcza łączenie funkcji projektanta instalacji sanitarnych z funkcją kierownika robót sanitarnych pod warunkiem spełnienia przez daną osobę warunków wskazanych dla obu tych funkcji. Podobnie zamawiający dopuszcza łączenie funkcji projektanta instalacji elektrycznych z funkcją kierownika robót elektrycznych. W innych przypadkach zamawiający nie dopuszcza łączenia funkcji przez personel wskazany do realizacji zamówienia.

- c) w zakresie potencjału technicznego zamawiający nie uszczegóławia niniejszego warunku udziału w postępowaniu: zamawiający nie określa warunku w ww. zakresie.

- informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy. zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 5% ceny brutto oferty, podanej w ofercie wykonawcy z terminem wniesienia przed podpisaniem umowy lub najpóźniej w dniu jej podpisywania.

- informację, że umowa na dostawy będzie umową z wynagrodzeniem ryczałtowym.

- informację o zastosowaniu procedury z art. 24aa ww. ustawy tzw. „procedurze odwróconej”.

W przedmiotowym postępowaniu w dniach 10, 11 i 15 stycznia 2021 roku wpłynęły zapytania do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 18 stycznia 2021 roku udzielił odpowiedzi na zadane przez wykonawców pytania oraz w konsekwencji dokonał zmiany zapisów SIWZ w zakresie terminów tj. przedłużył termin składania ofert do dnia 3 lutego 2021 roku godz. 13:00. Odpowiedzi na pytania zostały podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń w dniu 18 stycznia 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (I) zamawiający w dniu 18 stycznia 2021 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 18 stycznia 2021 roku), ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2021/S 015-031897 w dniu 22 stycznia 2021 roku.

Ogłoszenie o zmianie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w BIP Gminy Wieluń w dniu 18 stycznia 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie) oraz zostało, zgodnie z pisemną adnotacją na ogłoszeniu Sekretarza Miasta - Magdaleny Majkowskiej, zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniach od 22 stycznia do 3 lutego 2021 roku.

Biegli

Pełnienie funkcji biegłego na zadaniu inwestycyjnym pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” wyłoniono na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień. Wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 5.000,00 zł netto w dniu 25 stycznia 2021 roku na podstawie rozmów telefonicznych (notatka służbowa z rozmów telefonicznych z 3 wykonawcami). Zgodnie z notatką służbową z wyboru wykonawcy zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty netto 3.000,00 do kwoty netto 15.000,00 włącznie w zakresie pełnienia funkcji biegłego, w wyniku przeprowadzonych przez Mariusza Mielczarka rozmów negocjacyjnych otrzymano 3 oferty: [1] NEOEnergetyka Sp. z o.o. z siedzibą ul. Pana Tadeusza 10, 02-494 Warszawa - wartość 4.920,00 zł brutto; [2] Doradztwo Europejskie Angelika Nowak, z siedzibą ul. Emilii Plater 36/63, 00-113 Warszawa - wartość 5.200,00 zł brutto; [3] Mazowiecka Agencja Energetyczna, z siedzibą ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku 3/300, 02-362 Warszawa - wartość 5.000,00 zł brutto.

Zamawiający w dniu 27 stycznia 2021 roku zlecił pełnienie funkcji biegłego na niniejszym zadaniu inwestycyjnym firmie NEOEnergetyka Sp. z o.o. Zakres funkcji biegłego obejmował świadczenie wsparcia w postępowaniu przetargowym w zakresie technicznym, weryfikację poprawności złożonych ofert zarówno pod względem technicznym oraz pod względem z dokumentacją przetargową, weryfikację złożonych w postępowaniu ofert w zakresie oferowanych urządzeń, przygotowania informacji dla zamawiającego co do ich prawidłowości lub nieprawidłowości oraz treści ewentualnych wezwań, weryfikację wykazu dostaw i wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia pod kątem technicznym. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 4.920,00 zł brutto w terminie od dnia podpisania umowy do zakończenia postępowania przetargowego zakończonego wyborem wykonawcy i podpisania z nim umowy. Funkcję biegłego w imieniu zleceniobiorcy pełnił Szymon Pyc – Prezes zarządu.

Faktura VAT nr 2021/05/14/01 wystawiona dnia 14 maja 2021 roku, na kwotę 4.920,00 zł brutto (data wpływu 21 maja 2021 roku), zgodnie protokołem odbioru wykonania usługi pełnienia funkcji biegłego z dnia 30 kwietnia 2021 roku, zapłacona przelewem w dniu 31 maja 2021 roku (WB nr 1/2021).

Członkowie komisji przetargowej, biegły oraz Kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z datą 3 lutego 2021 roku, tj. w dniu otwarcia ofert.

Jak wynika z informacji przekazanych przez Arkadiusza Prygiela – Kierownika Biura Zamówień Publicznych będącym jednocześnie członkiem komisji przetargowej, w toku prowadzonego postępowania merytorycznym opracowaniem treści i udzielaniem odpowiedzi na pytania zadawane przez Wykonawców zajmował się Wydział Inwestycji i Rozwoju tj. Maciej Preś, Mariusz Mielczarek i Paulina Kaczmarska wchodzący w skład komisji przetargowej.

W związku z powyższym w toku postępowania w momencie składania wniosków o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniach od 10 do 15 stycznia 2021 roku, z nazwami wykonawców zapoznali się Maciej Preś, Mariusz Mielczarek i Paulina Kaczmarska będący członkami komisji przetargowej,

którzy udzielali odpowiedzi na pytania Wykonawców, wobec tego ww. osoby zobowiązane były do złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z datą przed otwarciem ofert.

Ponadto oświadczenie na podstawie art. 17 ust. 2 ww. ustawy złożyła z datą 3 lutego 2021 roku jako członek komisji przetargowej Małgorzata Rajska, która zgodnie z zarządzeniem nr 3/21 z dnia 11 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia została odwołana z komisji przetargowej.

Otwarcie ofert

Zgodnie z treścią protokołu z otwarcia ofert z dnia 3 lutego 2021 roku w postępowaniu na „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” oraz treści informacji z otwarcia ofert nr sprawy ZP.271.2.38.2020 z dnia 3 lutego 2021 roku wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania w wysokości 4.110.734,61 zł. Informację z otwarcia ofert podpisał w dniu **3 lutego 2020 roku** Kierownik zamawiającego Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa (**błąd w dacie podpisu, winno być 3 luty 2021 roku**) opublikowano na stronie internetowej BIP Gminy Wieluń w dniu 3 lutego 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

W terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęły następujące oferty:

- 1) Konsorcjum firm - Lider: Eco-Therm Sp. z o.o. ul. Jana Pawła II 177/179, 99-400 Łowicz i Partner: Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. ul. Sierakowice Prawe 141 D, 96-100 Sierakowice, cena 4.092.743,59 zł, wydłużenie okresu gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy;
- 2) Sanito Sp. z o.o. ul. Puławska 476, 02-884 Warszawa, cena 3.389.125,77 zł, wydłużenie okresu gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy;
- 3) ANTINUS Sp. z o.o. ul. Sobieskiego 39 B5, 96-100 Skierniewice, cena 3.229.017,00 zł, wydłużenie okresu gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy;
- 4) SUNGRANT Sp. z o.o. ul. Ciesielska 2/23, 15-542 Białystok, cena 3.415.628,70 zł, wydłużenie okresu gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy;
- 5) FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K, Kudrowice 12, 95-200 Pabianice, cena 3.092.616,21 zł, wydłużenie okresu gwarancji na kolektory słoneczne, kotłownie na biomasę i mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy.

Wpływ wadiów

W wymaganym terminie (przed upływem terminu na złożenie ofert) wadia zostały wniesione przez wszystkich wykonawców oraz dwóch oferentów w formie pieniężnej. Których nie złożyli ofert.

Szczegółowe informacje dotyczące wniesionych wadiów, w tym również przedłużenia ważności wadium w postępowaniach dotyczących „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Odwołanie od przetargu

W dniu 3 lutego 2021 roku wykonawca Infinite Solar Sp. z o.o. z siedzibą ul. Długa 16, 85-034 Bydgoszcz wystosował do Gminy Wieluń informację o przygotowaniu dokumentów i przesłaniu oferty w ramach ogłoszonego przetargu nieograniczonego pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” na

miniPortal, jednakże ze względów technicznych nie mógł uczestniczyć w przetargu dlatego oczekuje uwzględnienia ich oferty i rozpatrzenie w niniejszym postępowaniu. Zamawiający w odpowiedzi z dnia 8 lutego 2021 roku poinformował, iż nie została złożona oferta ww. wykonawcy w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 3 lutego 2021 roku godz. 13:00, w związku z czym zamawiający nie miał możliwości fizycznego otwarcia oferty zgodnie z zapisami SIWZ oraz ogłoszeniem o zamówieniu.

Omyłka rachunkowa

Zgodnie z treścią protokołu z otwarcia ofert z dnia 3 lutego 2021 roku komisja przetargowa na podstawie art. 87 ust 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych poprawiła oczywistą omyłkę rachunkową w ofercie wykonawcy SUNGRANT Sp. z o.o. z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanej poprawy w oparciu o załączony do oferty Załącznik nr 1a do SIWZ – kalkulacja cenowa. Informację o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej zamawiający przekazał w dniu 16 lutego 2021 roku drogą e-mailową.

Grupa kapitałowa

Na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy Prawo zamówień publicznych oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, wpływ oświadczeń odnotowano odpowiednio:

1. Konsorcjum firm - Lider: Eco-Therm Sp. z o. o. Partner: Grupa Ekoenergia Sp. z o. o., w dniu 5 lutego 2021 roku,
2. Sanito Sp. z o. o., w dniu 5 lutego 2021 roku,
3. ANTINUS Sp. z o. o. brak oświadczenia,
4. SUNGRANT Sp. z o. o w dniu 3 lutego 2021 roku wraz z ofertą,
5. FlexiPower Group Sp. z o. o. Sp. K, w dniu 4 lutego 2021 roku.

Udostępnienie złożonych ofert

1. Na wniosek o udostępnienie informacji publicznej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. 2020, poz. 2176) w postępowaniu pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” wykonawcy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K, z dnia 4 lutego 2021 roku oraz Konsorcjum - Lider Eco-Therm Sp. z o.o. z dnia 5 lutego 2021 roku w sprawie udostępnienia złożonych ofert zamawiający Gmina Wieluń udostępniła w dniu 5 i 8 lutego 2021 roku złożone oferty drogą e-mailową.
2. W dniu 23 marca 2021 roku wykonawca ANTINUS Sp. z o.o. wystąpił do Gminy Wieluń z wnioskiem o udostępnienie kopii oferty, dokumentów lub wyjaśnień składanych w trakcie postępowania przez firmę FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. Zamawiający w odpowiedzi na wniosek w dniu 24 marca 2021 roku przekazał kopię oferty ww. wykonawcy, jednocześnie informując, iż zgodnie z art. 96 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych oferty udostępnia się z chwilą ich otwarcia, a załączniki do protokołu postępowania udostępnia się po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania. W dniu 16 kwietnia 2021 roku ww. wykonawca w związku z wyborem oferty firmy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. ponownie wystąpi do Gminy Wieluń o udostępnienie dokumentów uzupełnianych na wezwanie zamawiającego przed wyborem oferty oraz kopii korespondencji z wyłonionym wykonawcą w sprawach związanych z prowadzonym postępowaniem. Zamawiający w dniu 20 kwietnia 2021 roku w odpowiedzi na ww. wniosek przekazał dokumentację drogą e-mailową, po uprzednim uznaniu bezskutecznego zastrzeżenia tajemnicy firmy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K.

Tajemnica przedsiębiorstwa

W dniu 19 kwietnia 2021 roku zamawiający na podstawie opinii biegłego z dnia 16 kwietnia 2021 roku przekazał wykonawcy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. informacje o bezskuteczności dokonanego zastrzeżenia tajemnicy przedsiębiorstwa i wyłączeniu zakazu ujawniania bezskutecznie zastrzeżonych informacji.

Ocena ofert

Zamawiający w dniu 4 lutego 2021 roku zweryfikował podpisy elektroniczne złożonych ofert pod kątem prawidłowego podpisania przez odpowiednio umocowane do tego osoby oraz zachowania integralności złożonych ofert, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów. Zgodnie z zestawieniem z oceny ofert z dnia 12 lutego 2021 roku komisja korzystając z procedury odwróconej z art. 24aa Prawo zamówień publicznych dokonała oceny złożonych ofert wg kryteriów cena 60% oraz wydłużony okres gwarancji 40%, obliczono punkty dla każdej z ofert:

- 1) Konsorcjum firm - Lider: Eco-Therm Sp. z o.o. Partner: Grupa Ekoenergia Sp. z o. o. cena oferty 4.092.743,59 zł – 226,69 pkt, wydłużony okres gwarancji: kolektory słoneczne 60 miesięcy – 66,00 pkt, kotłownie na biomasę 60 miesięcy – 66,00 pkt, mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy – 68,00 pkt - łącznie 426,69 pkt;
- 2) Sanito Sp. z o.o. cena oferty 3.389.125,77 zł – 273,75 pkt, wydłużony okres gwarancji: kolektory słoneczne 60 miesięcy – 66,00 pkt, kotłownie na biomasę 60 miesięcy – 66,00 pkt, mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy – 68,00 pkt - łącznie 473,75 pkt;
- 3) ANTINUS Sp. z o.o. cena oferty 3.229.017,00 zł – 287,33 pkt, wydłużony okres gwarancji: kolektory słoneczne 60 miesięcy – 66,00 pkt, kotłownie na biomasę 60 miesięcy – 66,00 pkt, mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy – 68,00 pkt - łącznie 487,33 pkt;
- 4) SUNGRANT Sp. z o. o. cena oferty 3.415.628,70 zł – 271,63 pkt, wydłużony okres gwarancji: kolektory słoneczne 60 miesięcy – 66,00 pkt, kotłownie na biomasę 60 miesięcy – 66,00 pkt, mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy – 68,00 pkt - łącznie 471,63 pkt;
- 5) FlexiPower Group Sp. z o. o. Sp. K. cena oferty 3.092.616,21 zł – 300,00 pkt, wydłużony okres gwarancji: kolektory słoneczne 60 miesięcy – 66,00 pkt, kotłownie na biomasę 60 miesięcy – 66,00 pkt, mikroinstalacje fotowoltaiczne 60 miesięcy – 68,00 pkt – łącznie 500,00 pkt.

Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniu 12 lutego 2021 roku wezwał za pośrednictwem komunikacji elektronicznej e-maila wykonawcę FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza do złożenia podmiotowych środków dowodowych zgodnie z SIWZ w terminie do dnia 23 lutego 2021 roku (wykonawca w wyznaczonym terminie złożył wymagane dokumenty, a zamawiający zweryfikował podpisy elektroniczne na złożonych dokumentach, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów). Zamawiający na podstawie opinii biegłego z dnia 4 marca 2021 roku wezwał ww. wykonawcę w dniu 18 marca 2021 roku do uzupełnienia dokumentów/udzielenia wyjaśnień na podstawie art. 26 ust. 3 niniejszej ustawy w terminie do dnia 30 marca 2021 roku (wykonawca w wyznaczonym terminie złożył stosowne wyjaśnienia oraz dokumenty, a zamawiający zweryfikował również podpisy elektroniczne na złożonych dokumentach, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów). Zamawiający na podstawie opinii biegłego z dnia 1 kwietnia 2021 roku wezwał ww. wykonawcę w dniu 6 kwietnia 2021 roku do wyjaśnień na podstawie art. 26 ust. 4 niniejszej ustawy w terminie do dnia 13 kwietnia 2021 roku. W wyznaczonym terminie wykonawca przedłożył stosowne wyjaśnienia,

które zamawiający w oparciu o opinię biegłego z dnia 13 kwietnia 2021 roku zaakceptował i uznał za wystarczające.

Przedłużenie terminu związania z ofertą i ważność wadium

Zamawiający na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych pismem z dnia 22 marca 2021 roku wystąpił w formie elektronicznej drogą e-mailową do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty z wnioskiem o przedłużenie terminu związania z ofertą i ważność wadium o kolejne 60 dni tj. do dnia 2 czerwca 2021 roku, wyznaczając jednocześnie termin na złożenie oświadczenia o wyrażeniu zgody na powyższe w terminie do dnia 3 kwietnia 2021 roku. Wszyscy wykonawcy wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą i ważności wadium.

Szczegółowe informacje dotyczące wniesionych wadium, w tym również przedłużenia ważności wadium w postępowaniach dotyczących „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 16 kwietnia 2021 roku zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej w prowadzonym postępowaniu zamawiający przekazał wszystkim wykonawcom w formie elektronicznej za pomocą e-maila oraz opublikował na stronie internetowej BIP Gminy Wieluń (co potwierdza historia zmian na stronie). Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą Kudrowice 12, 95-200 Pabianice. W uzasadnieniu wyboru podano, że zgodnie z kryterium podanym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia tj. cena 60%, gwarancja 40% wybrana oferta jest najkorzystniejsza z przedstawionych w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Do niniejszego zawiadomienia zamawiający załączył streszczenie oceny i porównania złożonych ofert, zgodnie z którym ww. wykonawca uzyskał największą liczbę punktów na podstawie kryteriów oceny ofert cena 300 pkt, wydłużenie okresu gwarancji 200 pkt, co w sumie dało tej ofercie 500 pkt. Z przedmiotowego postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.

Zwrot wadium

1. DOMOTERMIKA Krzysztof Majewski wniesione w formie pieniężnej zamawiający zwrócił przelewem w dniu 5 lutego 2021 roku w wysokości 74.880,00 zł (data księgowania dnia 5 lutego 2021 roku WB nr 19/2021), na wniosek wykonawcy z dnia 3 lutego 2021 roku ze względu na niezłożenie oferty w niniejszym postępowaniu.
2. Infinite Solar Sp. z o.o. z siedzibą ul. Długa 16, 85-034 Bydgoszcz wniesione w formie pieniężnej zamawiający zwrócił przelewem w dniu 16 lutego 2021 roku w wysokości 74.880,00 zł (data księgowania dnia 16 lutego 2021 roku WB nr 24/2021), ze względu na niezłożenie oferty w niniejszym postępowaniu.

W dniu 19 kwietnia zamawiający na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zwrócił wadium wykonawcom biorącym udział w postępowaniu. Zamawiający wystosował pismo o zwolnieniu zobowiązania wynikającego z przedłożonej gwarancji ubezpieczeniowej oraz aneksu wykonawcy: SUNGRANT Sp. z o.o., Konsorcjum firm - Lider: Eco-Therm Sp. z o.o. Partner: Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. oraz Sanito Sp. z o.o. Wadium wniesione w formie pieniężnej zamawiający zwrócił wykonawcy ANTINUS Sp. z o.o. przelewem w dniu 19 kwietnia 2021 roku w wysokości 74.880,00 zł (data księgowania dnia 19 kwietnia 2021 roku WB nr 47/2021).

W dniu 7 maja 2021 roku zamawiający na podstawie art. 46 ust. 1a ww. ustawy zwrócił wadium w wyniku zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, tj. wystosował pismo o zwolnieniu zobowiązania wynikającego z przedłożonej gwarancji ubezpieczeniowej oraz aneksu wykonawcy FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K.

Umowa

W dniu 30 kwietnia 2021 roku została zawarta umowa nr 401/2021, pomiędzy Gminą Wieluń a firmą FlexiPower Group Sp. z o.o. Sp. K z siedzibą Kudrowice 12, 95-200 Pabianice na realizację zadania pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń. Przedmiotem umowy było zaprojektowanie, zrealizowanie dostawy, montaż i uruchomienie instalacji Odnawialnych Źródeł Energii w łącznej liczbie 260 instalacji, w tym: 123 kpl instalacji fotowoltaicznych, 78 kpl kolektorów słonecznych (2 kolektory płaskie w 55 lokalizacjach i 3 kolektory płaskie w 23 lokalizacjach) oraz wymianę 59 szt. kotłów na koły na biomasę o rozmiarze i w lokalizacjach wskazanych w zestawieniu zawartym w Programie Funkcjonalno Użytkowym. Przedmiotowe instalacje będą produkowały energię ciepłą oraz elektryczną na potrzeby własne gospodarstwa domowego. Roboty budowlane należy wykonać na podstawie opracowanej i zatwierdzonej dokumentacji, zgodnie z wymaganiami Prawa budowlanego. W ramach prac wykonawca również przyłączy i uruchomi przedmiotowe instalacje, przeprowadzi szkolenie użytkowników z zakresu obsługi instalacji oraz będzie świadczył usługi serwisowe dla każdej instalacji. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe będące sumą wynagrodzenia za wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej, nadzoru autorskiego oraz iloczynu przewidzianych do wykonania instalacji oraz zryczałtowanej ceny danej instalacji wynikającej z oferty w wysokości 2.854.127,00 zł netto, podatek VAT 8% 222.912,00 zł, podatek VAT 23% 15.577,21 zł co stanowi 3.092.616,21 zł brutto. Ustalono termin wykonania całości przedmiotu umowy do 30 września 2021 roku. Należne wykonawcy wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej. Pierwsza faktura częściowa za wykonanie kompletnej dokumentacji projektowych, kolejne zgodnie z przedłożonym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Podstawą do wystawienia faktur częściowych będzie terminowe tj. zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym wykonanie i bezusterkowe częściowe odebranie robót, potwierdzone protokołem odbioru robót danej części przedmiotu umowy. Faktura końcowa, której wartość nie może być wyższa niż 10% wynagrodzenia brutto określonego w niniejszej umowie, może być wystawiona po bezusterkowym końcowym odbiorze całości robót, potwierdzonym protokołem odbioru końcowego robót. Wykonawca zgodnie ze złożoną ofertą udzielił gwarancji jakości na: kolektory słoneczne na okres 120 miesięcy, kotłownię na biomasę na okres 120 miesięcy i mikroinstalacje fotowoltaiczne na okres 120 miesięcy. Sposób realizacji uprawnień gwarancyjnych, czas reakcji na zgłoszenie usterki oraz szczegóły w tym zakresie zostały określone w załączniku nr 3 do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta - Danutę Kondracką.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca zgodnie z § 9 umowy, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto podanej w ofercie – 154.630,81 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 3299/CWU/04/2021 z dnia 28 kwietnia 2021 roku wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń Europa S.A. Gwarancja jest ważna:

- w zakresie niewykonania lub nienależytego wykonania prac objętych umową w okresie od dnia 30 kwietnia 2021 roku do dnia 30 października 2021 roku do kwoty 154.630,81 zł;
- w zakresie nieusunięcia wad fizycznych lub usterek związanych z wykonaniem prac objętych umową w okresie od dnia 31 października 2021 roku do dnia 15 listopada 2026 roku w wysokości 46.389,24 zł.

W dniu 27 października 2021 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu Aneks nr 1 do Gwarancji nr 3299/CWU/04/2021 w zakresie okresu ważności tj.

- w zakresie niewykonania lub nienależytego wykonania prac objętych umową w okresie od dnia 30 kwietnia 2021 roku do dnia 30 grudnia 2021 roku do kwoty 154.630,81 zł;
- w zakresie nieusunięcia wad fizycznych lub usterek związanych z wykonaniem prac objętych umową w okresie od dnia 31 grudnia 2021 roku do dnia 15 stycznia 2027 roku w wysokości 46.389,24 zł.

Zamawiający kilkakrotnie pismem z dnia 22 czerwca, 8 lipca i 17 września 2021 roku wezwał wykonawcę do intensyfikacji prac na kontrakcie w związku z niezadowolającym w ocenie zamawiającego zaawansowaniem robót na zadaniu inwestycyjnym.

Aneksy

W dniu 30 września 2021 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 401/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 roku, którym na podstawie § 14 ust. 2 pkt. 2 i 3 oraz § 14 ust. 12 umowy oraz złożonego przez wykonawcę wniosku z dnia 6 sierpnia 2021 roku, z dnia 9 września 2021 roku i z dnia 21 września 2021 roku wraz ze złożonymi oświadczeniami dostawców towarów niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy, w związku z art. 15r ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych innymi sytuacjami kryzysowymi (Dz. U. z 2020 roku poz. 1842 ze zm.) w § 7 ust. 1 wprowadzono zapis o przesunięciu terminu wykonania przedmiotu umowy od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2021 roku, z zastrzeżeniem punktu 2 a) w tym: § 7 ust. 1 pkt 2 otrzymał brzmienie: wykonanie robót na obiektach odbiorców w zakresie: a) instalacji kotłów na biomase – do dnia 31 października 2021 roku, b) instalacji kolektorów słonecznych oraz instalacji fotowoltaicznych – do dnia 30 listopada 2021 roku. Z wnioskiem o wydłużenie terminu realizacji do dnia 30 listopada 2021 roku zwrócił się wykonawca pismem z dnia 6 sierpnia 2021 roku oraz z dnia 9 września 2021 roku i dnia 21 września 2021 roku ze względu na opóźnienia produkcyjne i transportowe dostawców urządzeń, które zostały zaoferowane do niniejszej inwestycji spowodowane pandemią COVID-19 (wykonawca do wniosku załączył również oświadczenia producentów). Aneks nr 1 podpisał Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa (**brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta**).

Zamawiający w odpowiedzi na kolejny wniosek wykonawcy z dnia 8 października 2021 roku w sprawie wydłużenia terminu realizacji zamówienia do dnia 30 listopada 2021 roku również w zakresie kotłów na biomase, w dniu 12 października 2021 roku poinformował wykonawcę, iż nie zachodzą przesłanki do kolejnej zmiany terminu realizacji zadania i po raz kolejny wezwał wykonawcę do intensyfikacji prac na kontrakcie w związku z niezadowolającym w ocenie zamawiającego zaawansowaniem robót na zadaniu inwestycyjnym.

W dniu 26 października 2021 roku zawarto aneks nr 2 do umowy nr 401/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 roku, którym na podstawie § 14 ust. 2 pkt. 2 i 3 oraz § 14 ust. 12 umowy oraz złożonego przez wykonawcę wniosku z dnia 21 października 2021 roku, ustaleniami ze spotkania w dniu 20 października 2021 roku udokumentowanego protokołem, wraz ze złożonymi oświadczeniami dostawców towarów niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy, w związku z art. 15r ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych innymi sytuacjami kryzysowymi (Dz. U. z 2020 roku poz. 1842 ze zm.), oraz po dodatkowych ustaleniach w § 7 ust. 1 zmieniono zapis o terminie wykonania przedmiotu umowy od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2021 roku, w tym: § 7 ust. 1 pkt 2 otrzymał brzmienie: wykonanie robót na obiektach odbiorców do dnia 30 listopada 2021 roku. Z wnioskiem o przesunięcie terminu realizacji w zakresie kotłów na biomase do dnia 30 listopada 2021 roku zwrócił się wykonawca pismem z dnia 20 października 2021 roku

(wpłynęło do UM 21 października 2021 roku), z powodu problemów z dostępnością komponentów do produkcji kotłów wynikającej z pandemii COVID-19. Aneks nr 2 podpisał Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa (**brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta**).

W dniu 30 listopada 2021 roku zawarto aneks nr 3 do umowy nr 401/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 roku, którym na podstawie § 14 ust. 12, § 14 ust. 5 pkt. 6, § 14 ust. 8 umowy, złożonego przez wykonawcę wniosku z dnia 30 listopada 2021 roku, oraz po dodatkowych ustaleniach w § 1 ust. 3 pkt 3 lit. b, lit. c zmieniono zapisy w zakresie rzeczowym przedmiotu umowy tj. zgodnych ze stanem faktycznym ilości zainstalowanych mocy i ilości poszczególnych instalacji (kolektorów słonecznych i instalacji fotowoltaicznych). Ponadto w § 5 ust. 4 zmieniono wynagrodzenie wykonawcy za kompleksowe wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 2.854.227,00 zł netto, podatek VAT 8% 221.095,28 zł, podatek VAT 23% 20.823,28 zł co stanowi 3.096.145,56 zł brutto. Z wnioskiem o aneks zwrócił się wykonawca pismem z dnia 30 listopada 2021 roku w oparciu o przedstawioną kalkulację cenową. Aneks nr 3 podpisał Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa (**brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta**).

Ww. aneksy nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika. Obowiązek dokonania kontrasygnaty skarbnika jednostki samorządu terytorialnego lub osoby przez niego upoważnionej dla skuteczności czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, wynika z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559). Co do zasady kontrasygnata stanowi potwierdzenie, że jednostka dysponuje środkami finansowymi niezbędnymi do wykonania zamówienia oraz akceptuje legalność dokonywanej czynności. Należy zauważyć, że aneks do umowy jest dokumentem, który uchyla, zmienia lub wprowadza ustalenia w zakresie pierwotnej umowy i nie funkcjonuje w oderwaniu od zawartej umowy, a wręcz stanowi umowę w zakresie wprowadzanych zmian, tak, więc jeżeli zawarta umowa wymagała kontrasygnaty skarbnika gminy, każdy dokument zmieniający jej ustalenia powinien być zatwierdzony przez skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający w dniu 14 maja 2021 roku przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (potwierdzenie przez UPUE otrzymania ogłoszenia z dnia 14 maja 2021 roku) ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2021/S 096-250652 w dniu 19 maja 2021 roku.

Protokół postępowania

Zamawiający w dniu 19 maja 2021 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania nr ZP.271.2.38.2020 pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”, który zatwierdził Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa.

W sporządzonym protokole (DRUK ZP-PN):

- w pkt. 2.3 zamawiający podał kwotę **4.110.734,61 zł** tj. kwotę brutto, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, należy zauważyć, iż w niniejszym punkcie zamawiający uzupełnia dane odnoszące się do wartości szacunkowej zamówienia wyrażonej w wartości netto,
- w pkt. 27 nie wymieniono w załącznikach wszystkich dokumentów tj. oświadczenia wykonawcy SUNGRANT Sp. z o.o. złożonego na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy, umowy w sprawie zamówienia publicznego i ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zgodnie z art. 96 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Protokół zdawczo - odbiorczy częściowy został podpisany w dniu 31 maja 2021 roku w zakresie wykonania kompletnych dokumentacji projektowych – 10 dokumentacji.

Wykonawca pismem z dnia 30 listopada 2021 roku zgłosił gotowość do dokonania odbioru końcowego zadania, wpływ pisma do Urząd Miejskiego w dniu 30 listopada 2021 roku.

Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji został podpisany w dniu 17 grudnia 2021 roku. Zakres wykonanych prac obejmował dostawę i montaż kolektorów słonecznych 78 szt., dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych 123 szt., dostawę i montaż kotłów na biomasę 59 szt. Szczegółowy zakres zamówienia określony został w załączniku nr 1 – zestawienie rzeczowo-finansowe wykonanych prac oraz załączniku nr 2 – wykaz lokalizacji wykonanych instalacji fotowoltaicznych, solarnych oraz kotłów na biomasę. Efekt rzeczowy i osiągnięte wskaźniki projekty zostały przedstawione w załączniku nr 3. Wykonawca przedłożył protokoły badań i sprawdzeń, deklaracje zgodności, certyfikaty, atesty zgodności na wbudowane materiały, protokoły odbiorów kompletnych instalacji, dokumentację powykonawczą oraz potwierdzenie złożenia wniosków w przedsiębiorstwie energetycznym związanych z wymianą liczników dwukierunkowych energii elektrycznej. Całkowita wartość wykonanych i odebranych prac zgodnie z podpisaną umową nr 401/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 roku oraz aneksem nr 1 i aneksem nr 2 wynosiła 2.854.227,00 zł netto, VAT 8% 221.095,28 zł, VAT 23% 20.823,28 zł, 3.096.145,56 zł brutto.

Zestawienie faktur

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto/ netto (zł)	Termin płatności	Data zapłaty Uwagi	Dowód księgowy
1.	FVS/WŃPV/2021/12/1 17.12.2021r. 23.12.2021r.	Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 2,04 kWp, 3,06 kWp, 4,08 kWp, 5,10 kWp	1.288.614,96 1.193.162,00	16.01.2022	30.12.2021	poz. ks. 12/1
2.	FVS/WLN/2021/12/2 17.12.2021r. 23.12.2021r.	Dostawa i montaż kotła na biomasę 15 kW bud. mieszk., 20 kW bud. mieszk., 25 kW bud. mieszk., 25 kW bud. mieszk. o pow. 300 m2	964.637,58 890.956,00	16.01.2022	29.12.2021	poz. ks. 10/2
3.	FVS/WLN/2021/12/3 17.12.2021r. 23.12.2021r.	Dostawa i montaż kolektorów słonecznych z 2 paneli zbiornik 250l, 3 paneli zbiornik 300l, 2 paneli zbiornik 250l poza bud. mieszk., 3 paneli zbiornik 300l poza bud. mieszk.	810.913,02 744.109,00	16.01.2022	29.12.2021	poz. ks. 10/3
4.	FVS/WLN/2021/12/4 17.12.2021r. 23.12.2021r.	Wykonanie dokumentacji projektowej	15.990,00 13.000,00	16.01.2022	29.12.2021	poz. ks. 10/4
5.	FVS/WLN/2021/12/1 17.12.2021r. 23.12.2021r.	Wykonanie oznakowania instalacji zgodnie z umową	15.990,00 13.000,00	16.01.2022	29.12.2021	poz. ks. 10/1
RAZEM			2.854.227,00 zł netto / 3.096.145,56 zł brutto			

Nadzór inwestorski

Inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji zadania pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego nr IR.7011.00024.2021 z dnia 23 kwietnia 2021 roku - prowadzonego na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej poniżej 50.000,00 zł. Wartość szacunkową zamówienia określono na 45.257,80 zł netto w dniu 23 kwietnia 2021 roku w oparciu o ceny rynkowe obowiązujące w regionie, z uwagi na trudne logistycznie zadanie i wymagające wielobranżowego zaangażowania wartość prac zespołu inspektorów nadzoru powinna być zbliżona do 1,8% wartości umowy z wykonawcą. W terminie do dnia 7 maja 2021 roku do godz. 15.00 w odpowiedzi na zapytanie ofertowe wpłynęły dwie oferty: [1] NEOenergetyka Sp. z o.o. z siedzibą ul. Pana Tadeusza 10, 02-494 Warszawa cena oferty brutto 47.724,00 zł, [2] Zarządzanie Projektami z siedzibą ul. Klonowa 13, 99-

340 Krośniewice cena oferty brutto 57.810,00 zł. Wybrano ofertę z najniższą ceną brutto 47.724,00 zł / 38.800,00 netto - NEOenergetyka Sp. z o. o.

Umowę nr 502/2021 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji projektu pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” podpisano w dniu 12 maja 2021 roku. Umowa będzie wykonywana w okresie realizacji zadania do dnia 30 września 2021 roku, w przypadku wydłużania się okresu wykonywania prac budowlanych termin ulega przedłużeniu o wymagany czas do nowej daty zakończenia i odbioru prac budowlanych, przy czym wykonawcy nie będzie przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie z tego tytułu. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi brutto 47.724,00 zł (co stanowi 1,5% wartości nadzorowanych robót budowlanych). Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta - Danutę Kondracką.

W dniu 30 września 2021 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 502/2021 z dnia 12 maja 2021 roku, którym na podstawie § 11 ust. 1 pkt 5 umowy zmieniono termin zakończenia do dnia 30 listopada 2021 roku.

Ww. aneks nie został kontrasygnowany przez Skarbnika Miasta.

Faktura VAT nr 2021/12/28/01 wystawiona dnia 28 grudnia 2021 roku, na kwotę 38.800,00 zł netto / 47.724,00 zł brutto (data wpływu 28 grudnia 2021 roku). Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2021 roku (WB nr 005/2021).

Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

- 1) Dofinansowanie ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0088/18-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 została zawarta w dniu 15 lipca 2019 roku pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Wieluń na realizację projektu pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”. Beneficjentowi na realizację projektu zostało przyznane dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 3.256.381,45 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu (3.831.037,00 zł). Całkowita wartość projektu wynosiła 4.217.744,61 zł. Okres realizacji projektu od dnia 22 stycznia 2018 roku do dnia 30 grudnia 2020 roku.

W dniu 14 stycznia 2020 roku podpisano pierwszy aneks nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0088/18-01 do powyższej umowy, którym dokonano przesunięcia daty zakończenia realizacji projektu na dzień 30 listopada 2021 roku.

W dniu 4 sierpnia 2021 roku podpisano drugi aneks nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0088/18-02 do powyższej umowy, którym dokonano zmiany rachunku bankowego, na który przekazywane są transze dofinansowania.

Według ewidencji księgowej przedłożonej kontrolującym na dzień 18 października 2022 roku na konto Gminy Wieluń wpłynęło dofinansowanie na wyodrębniony rachunek budżetu w następujących kwotach i terminach:

2019 rok - w dniu 20 grudnia 2019 roku w kwocie 30.600,00 zł (konto Wn 133-1, Ma 901, WB 2/2019),

2022 rok – w dniu 27 lipca 20202 roku w kwocie 2.448.022,95 zł (konto Wn 133-1, Ma 901, WB 1/2022),

łącznie dofinansowanie zostało przekazane w kwocie 2.478.622,95 zł.

Dokonano zaksięgowania dochodów nieprzypisanych z tytułu otrzymanego dofinansowania poprzez zapis konto Wn 720 Ma 800.

Szczegółowe informacje dotyczące złożonych wniosków o płatność w postępowaniu Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń" stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

W trakcie realizacji projektu powstały oszczędności w ramach wydatków kwalifikowanych, kwoty wydatków poniesionych w projekcie są różne od kwot określonych w umowie o dofinansowanie projektu przy zrealizowaniu pełnego zakresu rzeczowego. Instytucja Zarządzająca do drugiego Aneksu podpisanego dnia 4 sierpnia 2021 roku zaktualizowała w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL2014 „Kartę Aneksu do Umowy” w dniu 14 lipca 2022 roku określając wydatki kwalifikowane w kwocie 2.916.027,00 zł oraz ostateczną wysokość dofinansowania na wartość 2.478.622,95 zł.

Rozliczenie inwestycji

Według konta **080** koszty zadania inwestycyjnego wyniosły 2.943.082,00 zł, w tym: dokumentacja projektowa 33.255,00 zł brutto (w tym 33.210,00 zł brutto za opracowanie wniosku aplikacyjnego, studium wykonalności i programu funkcjonalno-użytkowego oraz 45,00 zł brutto kopie planów zagospodarowania terenów); tablice informacyjne 12.800,00 zł brutto (faktura nr 12/10/2019 z dnia 2 października 2019 roku przelew dnia 8 października 2019 roku WB nr 1/2019); dokumentacja techniczna 13.000,00 zł netto; dostawa i montaż 2.841.227,00 zł netto (w tym: kotłów na biomase 890.956,00 zł netto, kolektorów słonecznych 744.109,00 zł netto, instalacji fotowoltaicznej 1.193.162,00 zł netto i oznakowania instalacji 13.000,00 zł netto); nadzór inwestorski 38.800,00 netto i bieżący 4.000,00 zł netto.

Do wartości środka trwałego inwestycji pn. „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń” w kwocie 2.909.827,00 zł nie zaliczono poniesionego kosztu na opracowanie wniosku aplikacyjnego, studium wykonalności i programu funkcjonalno-użytkowego oraz kosztu kopii planów zagospodarowania terenów wykonanych w 2018 roku w wysokości 33.255,00 zł brutto, które nie były bezpośrednio związane z procesem inwestycji i rozbudowy środka trwałego w ramach inwestycji oraz nie zwiększały wartości początkowej środka trwałego.

Przyjęcie środka trwałego:

- OT nr 595/ŚT/2021/3/900 z dnia 31 grudnia 2021 – Dostawa i montaż kotłów na biomase o mocy 15 kW, 20 kW, 25 kW na łączną kwotę 909.472,15 zł (pozycja księgowa nr 16/1 z dnia 31 grudnia 2021 roku) w ramach zadania „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”;
- OT nr 596/ŚT/2021/6/900 z dnia 31 grudnia 2021 – Dostawa i montaż kolektorów słonecznych: zestaw z 2 kolektorami, zestaw z 3 kolektorami, zestaw z 3 kolektorami (poza budynkiem) na łączną kwotę 768.589,30 zł (pozycja księgowa nr 16/2 z dnia 31 grudnia 2021 roku) w ramach zadania „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”;
- OT nr 597/ŚT/2021/6/900 z dnia 31 grudnia 2021 – Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych o mocy 2,04 kWp, 3,06 kWp, 4,08 kWp, 5,10 kWp na łączną kwotę 1.231.765,55 zł (pozycja księgowa nr 16/3 z dnia 31 grudnia 2021 roku) w ramach zadania „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”.

Jak wynika z informacji przekazanych przez Mariusza Mielczarka podinspektora ds. przygotowania i realizacji inwestycji Wydział Inwestycji i Rozwoju z uwagi na okres trwałości projektu wynoszący 5 lat od daty zatwierdzenia wniosku o płatność tj. dnia 14

lipca 2022 roku, urządzenia nie zostały protokolarnie przekazane indywidualnym mieszkańcom, przekazanie nastąpi po 5 latach. Z mieszkańcami zostały podpisane indywidualnie protokoły odbioru technicznego poszczególnych instalacji .

Suma wszystkich OT wynosi 2.909.827,00 zł (kwoty netto, gdyż podatek VAT został odzyskany).

Przedmiotowa inwestycja była kontrolowana przez Wydział Kontroli Zamówień Publicznych Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w dniach 11-14 marca 2022 roku. W dniu 24 czerwca 2022 roku do Urzędu Miejskiego w Wieluniu wpłynęła informacja pokontrolna, dotycząca sprawdzenia prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach realizacji projektu „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”, z której wynika, że stwierdzono 3 uchybienia o charakterze formalnym nie skutkujące zastosowaniem procedury nakładania korekt finansowych za naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

„Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” (nr sprawy ZP.271.2.4.2021)

Dokumentacja techniczna

Wykonawcę dokumentacji projektowej na przebudowę i rozbudowę drogi we wsi Widoradz wyłoniono w wyniku przetargu nieograniczonego przeprowadzonego na podstawie art. 39 - 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych pn. „Opracowanie kompletnych dokumentacji projektowych dla zadań: Zadanie nr 1 – Budowa drogi – Wieluń, ul. Wiejska, Zadanie nr 2 – Budowa parkingu – os. Wyszyńskiego przy blokach 32-34, Zadanie nr 3 – Przebudowa ul. Paderewskiego, Roosevelta, Skłodowskiej, Struga w Wieluniu i Zadanie nr 4 – Projekt przebudowy drogi z dobudową chodnika oraz odwodnieniem we wsi Widoradz” w dniach od 13 kwietnia 2016 roku do 10 maja 2016 roku. Na zadanie nr 4 wpłynęły dwie oferty: [1] DFE EKORAJ Sp. z o. o., z siedzibą ul. J.E. Purkyniego 1, 50-155 Wrocław cena oferty brutto 98.400,00 zł, oraz [2] F. U. RADUS Agnieszka Stasiak, z siedzibą os. Stare Sady 48/13, 98-300 Wieluń cena oferty brutto 69.500,00 zł. W dniu 10 maja 2016 roku jako najkorzystniejszą ofertę dla zadania nr 4 „Projekt przebudowy drogi z dobudową chodnika oraz odwodnieniem we wsi Widoradz” wybrano ofertę, którą złożyła firma F.U. RADUS Agnieszka Stasiak za cenę 69.500,00 zł. W uzasadnienie wyboru Wykonawcy wskazano, iż zgodnie z kryterium podanym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia tj. cena – 90%, skrócenie terminu realizacji zamówienia – 10% wybrana oferta jest najkorzystniejsza dla ww. zadania z przedstawionych w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Umowę nr 00154/2016 na opracowanie kompleksowych dokumentacji projektowych dla zadania nr 4 – Projekt przebudowy drogi z dobudową chodnika oraz odwodnieniem we wsi Widoradz podpisano w dniu 24 maja 2016 roku. Zamówienie obejmowało wykonanie: a) pozyskanie matrycy dla celów projektowych w zakresie niezbędnym do realizacji zamówienia w skali 1:500 w formie numerycznej; b) opracowanie rozwiązań technicznych usunięcia wszelkich kolizji znajdujących się na trasie projektowanej drogi; c) wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej dla każdej z branż obejmującej: projekt budowlany, projekt wykonawczy, przedmiar robót, informację dotyczącą bezpieczeństwa i ochrony zdrowia; d) wykonanie specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych dla każdej z branż; e) wykonanie kosztorysów inwestorskich dla każdej z branż; f) opracowanie projektu stałej organizacji ruchu; g) uzyskanie ostatecznego dokumentu upoważniającego do rozpoczęcia robót budowlanych

oraz wszelkich decyzji i uzgodnień niezbędnych do jego uzyskania. Termin realizacji przedmiotu umowy 210 dni od daty podpisania umowy, tj. do dnia 20 grudnia 2016 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi brutto 69.500,00 zł brutto. Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie wystawionego przez wykonawcę rachunku w terminie 30 dni od daty jego otrzymania przez Zamawiającego. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta - Danutę Kondracką.

W dniu 16 grudnia 2016 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 154/2016 z dnia 24 maja 2016 roku, którym na podstawie § 16 ust. 1 pkt 5 lit. a ww. umowy zmieniono termin zakończenia do dnia 30 czerwca 2017 roku w związku z nie uzyskaniem uzgodnień w terminach ustawowych (nie uregulowany stan prawny granic pasa drogowego).

Ww. aneks nie został kontrasygnowany przez Skarbnika Miasta.

W dniu 29 czerwca 2017 roku dokonano protokolarnego przekazania kompleksowej dokumentacji projektowej dla zadania pn. "Wykonanie projektu przebudowy drogi z dobudową chodnika wraz z odwodnieniem we wsi Widoradz".

Faktura VAT nr 7/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku, na kwotę 69.500,00 zł brutto (data wpływu 30 czerwca 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 30 czerwca 2017 roku, (pozycja księgowa 449/22).

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W związku z realizacją zadania zaciągnięto zobowiązania na łączne kwoty: [1] **w 2016** roku na kwotę **69.500,00 zł** (dokumentacja projektowa), [2] **w 2021** roku na kwotę **2.637.295,81 zł** (roboty budowlane, nadzór inwestorski oraz tyczenie punktów głównych przebudowy drogi), [3] **w 2022 roku** na kwotę **307.930,82 zł** (roboty dodatkowe: aneks nr 1 - 46.358,70 zł brutto, aneks nr 2 - 190.000,00 zł brutto, aneks nr 3 - 70.000,00 zł brutto i nadzór inwestorski aneks 1.572,12 zł brutto).

Budżet

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2021 rok			
XXXVIII/541/20	30.12.2020	600, 60016 § 6050	2.750.000,00
LV/713/21	25.11.2021	600, 60016 § 6050	1.450.000,00
LVII/733/21	28.12.2021	600, 60016 § 6050	1.263.904,71
2022 rok			
LVII/731/21	28.12.2021	600, 60016 § 6050	1.486.095,29
LXIV/794/22	28.04.2022	600, 60016 § 6050	1.691.095,29

WPF

Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wydatków 2021	Limit wydatków 2022	Limit zobowiązań
2021 rok						
LV/714/21	25.11.2021	2021-2022	2.750.000,00	1.450.000,00	1.300.000,00	2.750.000,00
LVII/729/21	28.12.2021	2021-2022	2.750.000,00	1.263.904,71	1.486.095,29	2.750.000,00
2022 rok						
LVII/730/21	28.12.2021	2021-2022	2.750.000,00	-	1.486.095,29	1.486.095,29
LXIV/793/22	28.04.2022	2021-2022	2.955.000,00	-	1.691.095,29	1.691.095,29

Zgłoszenie robót budowlanych

W dniu 12 maja 2017 roku Gmina Wieluń złożyła do Starostwa Powiatowego w Wieluniu Wydziału Architektury i Budownictwa zgłoszenie robot budowlanych na przebudowę drogi gminnej nr 117207E w miejscowości Widoradz. Starostwo Powiatowe w Wieluniu przyjęło zgłoszenie pod nr AB.6743.275.2017 w dniu 31 maja 2017 roku i nie wniosło sprzeciwu.

Decyzją nr 3/2017 z dnia 22 maja 2017 roku Starosta Wieluński pod nr AB.6740.1.2.20217 zezwolił na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 117207E w miejscowości Widoradz, gmina Wieluń” oraz dla potrzeb realizacji przedmiotowej inwestycji drogowej zatwierdził projekt budowlany i podział nieruchomości. Niniejsza decyzja stała się ostateczna i wykonalna z dniem 3 lipca 2017 roku.

Gmina Wieluń w dniu 20 października 2021 roku złożyła do Starostwa Powiatowego w Wieluniu zgłoszenie budowy lub wykonywania innych robót budowlanych, przedmiotem zgłoszenia była przebudowa drogi nr 117207E w miejscowości Widoradz, gmina Wieluń na działce o nr 194 obręb Widoradz. W zakresie zadania wchodziło wykonanie chodnika o wymiarach 6,5 x 2 m z kostki betonowej gr. 8 cm na podsypce cementowo-piaskowej i podbudowie z mieszanki stabilizowanej cementem. Starostwo Powiatowe w Wieluniu przyjęło zgłoszenie pod nr AB.6743.520.2021 w dniu 20 października 2021 roku i nie wniosło sprzeciwu.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonał w dniu 11 stycznia 2021 roku Maciej Preś - Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju oraz Małgorzata Michalska na łączną kwotę 2.228.104,95 zł, co stanowi 521.889,99 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez (...) ¹¹⁶.

W dniu 11 stycznia 2021 roku Małgorzata Michalska z Wydziału Inwestycji i Rozwoju wystąpiła z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz”, zgodnie z Regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń stanowiącym załącznik nr 1. We wniosku zamawiający wskazał na dopuszczenie możliwości udzielenia zamówienia polegającego na powtórzeniu usług i robót budowlanych zgodnie z zapisami SWZ odnoszącymi się do przedmiotu zamówienia stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego, tj. 445.620,99 zł netto. Ewentualne zamówienie zostanie udzielone w trybie przewidzianym w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zostaną spełnione przesłanki ustawowe oraz w przypadku gdy zaistnieje uzasadniona potrzeba rozszerzenia zamówienia podstawowego i zostaną zapewnione środki finansowe na ten cel. Zamówienia zostaną udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki, po przeprowadzeniu negocjacji z wykonawcą, a w szczególności w zakresie warunków umowy, w tym m.in. ceny, terminu realizacji wykonania, zasad rozliczeń, kar umownych. Podstawą wyceny zamówień będą przedmiary przekazane wykonawcy przez zamawiającego. Kosztorys ofertowy sporządzony przez wykonawcę podlegał będzie negocjacom w zakresie cen jednostkowych. Wniosek zatwierdził pod względem merytorycznym Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju - Maciej Preś, pod względem zabezpieczenia środków finansowych

¹¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w budżecie Skarbnik Miasta - Danuta Kondracka oraz Kierownik zamawiającego - Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa.

Zarządzeniem nr 35/2021 z dnia 25 stycznia 2021 roku Burmistrz Wielunia powołał pięcioosobową Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Szczegółowy zakres obowiązków komisji przetargowej został określony w Regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wielunia.

Oświadczenia o niekaralności osób wymienionych w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych składane na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy członkowie komisji oraz Kierownik zamawiającego Burmistrz Wielunia złożyli w dniu 25 stycznia 2021 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 17 lutego 2021 roku pod nr 2021/BZP 00008127/01. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. na BIP Gminy Wieluń <https://www.bip.um.wielun.pl/> w dniu 17 lutego 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie).

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Wielunia - Pawła Okrasę w dniu 3 lutego 2021 roku oraz udostępniona wraz z załącznikami na stronie internetowej BIP zamawiającego Gminy Wieluń w dniu 17 lutego 2021 roku (co potwierdza historia zmian na ww. stronie), zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym bez negocjacji, o jakim stanowi art. 275 pkt. 1 o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 5.350.000 euro.

- opis przedmiotu zamówienia - przedmiotem zamówienia była przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz, zakres rzeczowy obejmował: wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego, wykonanie nawierzchni chodnika i zjazdów do posesji z kostki betonowej gr. 8 cm, wykonanie nawierzchni zatoki autobusowej z kostki kamiennej, ułożenie krawężników betonowych o wymiarach 15x30 cm, ułożenie krawężników betonowych o wymiarach 12x25 cm, ułożenie obrzeży betonowych o wymiarach 30x8 cm, ułożenie kanału z rur PP o śr. 400 mm, ułożenie kanału z rur PP o śr. 600 mm, ułożenie kanału z rur PP o śr. 800 mm, ułożenie kanału z rur PP o śr. 1.200 mm, wykonanie studzienek ściekowych betonowych o śr. 500 mm, wykonanie studni rewizyjnych betonowych o śr. 1.500 mm, wykonanie pobocza z kruszywa. Zamówienie obejmowało również uzyskanie odpowiednich dokumentów wynikających z wydanych: zezwoleń, pozwoleń i zgłoszeń niezbędnych do użytkowania zadania inwestycyjnego objętego przedmiotem zamówienia. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierała dokumentacja projektowa oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych stanowiące załącznik do SWZ.

- **informację, iż zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych bez podania powodów niedokonania podziału zamówienia na części co wymagane jest w dokumentach zamówienia zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jak stanowi art. 7 pkt 3 przedmiotowej ustawy, *Ilećroć w niniejszej ustawie jest mowa o (...) dokumentach zamówienia - należy przez to rozumieć dokumenty sporządzone przez zamawiającego lub dokumenty, do których zamawiający odwołuje się, inne niż ogłoszenie, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, w tym specyfikacja warunków zamówienia oraz opis potrzeb i wymagań.***

- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena - 60%, gwarancja - 40%. Zgodnie z warunkami SWZ minimalny okres gwarancji wynosi 60 miesięcy.

- termin wykonania zamówienia: 9 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- wadium w wysokości 33.400,00 zł, określono formy w jakich miało być ono wniesione.
- termin związania ofertą – 30 dni tj. do dnia 6 kwietnia 2021 roku.
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 8 marca 2021 roku do godziny 13:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 13:30.
- informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie z terminem wniesienia przed zawarciem umowy.
- informację, że umowa na roboty budowlane będzie umową z wynagrodzeniem ryczałtowym.
- warunki udziału w postępowaniu - o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące:
 - 1) zdolności do występowania w obrocie gospodarczym: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.
 - 2) uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.
 - 3) sytuacji ekonomicznej lub finansowej: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.
 - 4) zdolności technicznej lub zawodowej umożliwiające realizację zamówienia na odpowiednim poziomie jakości: zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli:
 - a) w celu potwierdzenia posiadania doświadczenia wykonawca wykaże, że: w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie zrealizował co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na:
 - budowie, przebudowie, remoncie drogi o nawierzchni z mieszanek mineralno bitumicznych o wartości brutto nie mniejszej niż 900.000,00 zł,
 - budowie, przebudowie, remoncie nawierzchni z kostki betonowej brukowej o wartości brutto nie mniejszej niż 300.000,00 zł,
 - budowie sieci kanalizacyjnych o wartości brutto nie mniejszej niż 200.000,00 zł

w ramach jednej umowy lub umów o wartościach i zakresach rzeczowych jak wyżej;

- b) w zakresie osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia, wykonawca wykaże, że: dysponuje osobami mającymi uprawnienia budowlane do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w zakresie kierowania robotami budowlanymi:
 - w specjalności konstrukcyjno-budowlanej – 1 osoba,
 - w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci kanalizacyjnych – 1 osoba,

wydane na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333 z późn. zm.), upoważniające do kierowania robotami, objętymi przedmiotowym zamówieniem.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęło zapytanie do Specyfikacji Warunków Zamówienia w dniu 22 lutego 2021 roku. Zamawiający w dniu 1 marca 2021 roku udzielił odpowiedzi na pytania, treść zapytań z wyjaśnieniami zamawiający udostępnił

na stronie internetowej prowadzonego postępowania w BIP Gminy Wieluń, (co potwierdza historia zmian na stronie). Zamawiający nie dokonał modyfikacji SWZ i nie zmieniał treści Ogłoszenia o zamówieniu.

Członkowie komisji oraz Kierownik zamawiającego Burmistrz Wielunia złożyli po otwarciu ofert w dniu 8 marca 2021 roku oświadczenia o braku konfliktu interesów na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcie ofert

Zamawiający w dniu 8 marca 2021 roku przed otwarciem ofert zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP Gminy Wieluń <https://www.bip.um.wielun.pl/> (co potwierdza historia zmian na ww. stronie) informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 2.740.569,06 zł brutto.

Zamawiający dokonał poprawnego odszyfrowania ofert, które wpłynęły w formie elektronicznej do dnia 8 marca 2021 roku (co potwierdza historia zmian na stronie miniPortalu). Z Informacji z otwarcia ofert nr ZP.271.2.4.2021 z dnia 8 marca 2021 roku wynika, że w terminie wyznaczonym na składanie ofert w przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 7 ofert następujących wykonawców:

1. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX Sp. z o.o. ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec, cena oferty 3.194.382,01 zł brutto, gwarancja 84 miesiące.
2. COLAS Polska Sp. z o.o. ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie, cena oferty 3.158.636,09 zł brutto, gwarancja 84 miesiące.
3. REMOST Sp. z o.o., Sp. K. ul. Wielkie Przedmieście 26, 46-30 Olesno, cena oferty 2.621.535,81 zł brutto, gwarancja 84 miesiące.
4. Hucz Sp. z o.o., Sp. K. ul. Częstochowska 14, 42-283 Boronów, cena oferty 3.188.152,62 zł brutto, gwarancja 84 miesiące.
5. Usługi Ogólno-Budowlane Jarosław Błach Pątnów 239, 98-335 Pątnów, cena oferty 3.247.200,00 zł brutto, gwarancja 84 miesiące.
6. P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów, cena oferty 3.100.000,24 zł brutto, gwarancja 84 miesiące.
7. BITUM Sp. z o. o., Lipie Śląskie ul. Cegielniana 20, 42-700 Lubliniec, cena oferty 2.900.690,33 zł brutto, gwarancja 84 miesiące.

Informacja z otwarcia ofert została w dniu 8 marca 2021 roku upubliczniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP zamawiającego (co potwierdza historia zmian na stronie).

W dniu 11 marca 2021 roku zamawiający przekazał informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych za pośrednictwem platformy e-Zamówienia w terminie zgodnym z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wpływ wadiów

W wymaganym terminie (przed upływem terminu na złożenie ofert) wadia zostały wniesione przez wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, w tym 5 w formie gwarancji ubezpieczeniowej, 2 w formie pieniężnej.

Szczegółowe informacje dotyczące wniesionych wadiów w postępowaniach dotyczących „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Ocena ofert

Zamawiający w dniach 8 i 9 marca 2021 roku zweryfikował podpisy elektroniczne złożonych ofert pod kątem prawidłowego podpisania przez odpowiednio umocowane do tego osoby oraz zachowania integralności złożonych ofert, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów. Z raportu weryfikacji podpisu oferty nr 5 Usługi Ogólno-Budowlane Jarosław Błach nie znaleziono podpisanych danych co świadczyło, iż oferta nie została podpisana w związku z powyższym komisja odrzuciła niniejszą ofertę i nie poddała jej dalszej ocenie.

Zgodnie z zestawieniem z oceny ofert z dnia 12 marca 2021 roku komisja dokonała oceny złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu wg kryteriów cena 60% oraz gwarancja 40%, obliczono punkty dla każdej z ofert:

1. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX Sp. z o.o. cena brutto 3.194.382,01 zł – 49,24 pkt, gwarancja przedłużenie o 24 miesiące – 40,00 pkt, łącznie – 89,24 pkt.,
2. COLAS Polska Sp. z o.o. cena brutto 3.158.636,09 zł – 49,80 pkt, gwarancja przedłużenie o 24 miesiące – 40,00 pkt, łącznie – 89,80 pkt.,
3. REMOST Sp. z o.o. Sp. K. cena brutto 2.621.535,81 zł – 60,00 pkt, gwarancja przedłużenie o 24 miesiące – 40,00 pkt, łącznie – 100,00 pkt.
4. Hucz Sp. z o.o. Sp. K. cena brutto 3.188.152,62 zł – 49,34 pt., gwarancja przedłużenie o 24 miesiące – 40,00 pkt, łącznie – 89,34 pkt.,
5. P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika cena brutto 3.100.000,24 zł – 50,74 pkt., gwarancja przedłużenie o 24 miesiące – 40,00 pkt, łącznie – 90,74 pkt.,
6. BITUM Sp. z o.o. cena brutto 2.900.690,33 – 54,23 pkt., gwarancja przedłużenie o 24 miesiące – 40,00 pkt, łącznie – 94,23 pkt.

Na podstawie art. 274 ust. 1 ww. ustawy zamawiający w dniu 15 marca 2021 roku wezwał za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (e-maila) wykonawcę REMOST Sp. z o.o. Sp. K., którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia podmiotowych środków dowodowych zgodnie z SWZ w terminie do dnia 22 marca 2021 roku (wykonawca w wyznaczonym terminie złożył wymagane dokumenty, a zamawiający zweryfikował podpisy elektroniczne na złożonych dokumentach, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów). Zamawiający na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy wezwał ww. wykonawcę w dniu 25 marca 2021 roku do uzupełnienia dokumentów (wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia publicznego wg wzoru określonego w załączniku nr 9 SWZ) w terminie do dnia 30 marca 2021 roku. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył stosowny dokument, który spełniał warunki wymagane przez zamawiającego (zamawiający zweryfikował również podpisy elektroniczne na złożonym dokumencie, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów).

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 31 marca 2021 roku informację o wyborze oferty najkorzystniejszej wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert w prowadzonym postępowaniu zamawiający przekazał wszystkim wykonawcom w formie elektronicznej za pomocą e-maila oraz opublikował na stronie internetowej BIP Gminy Wieluń (co potwierdza historia zmian na stronie). Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez REMOST Sp. z o.o., Sp. K. W uzasadnieniu wyboru podano, że zgodnie z kryterium podanym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia tj. cena 60%, gwarancja 40% wybrana oferta jest najkorzystniejsza z przedstawionych w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Odrzucenie oferty

W przedmiotowym postępowaniu została odrzucona oferta wykonawcy Usługi Ogólno-Budowlane Jarosław Błach na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 3 oraz art. 226 ust. 1 pkt. 4 ustawy. W uzasadnieniu odrzucenia zamawiający wskazał, iż po dokonaniu czynności otwarcia wszystkich złożonych ofert i weryfikacji podpisów elektronicznych, stwierdził, że złożona przez ww. wykonawcę oferta nie została podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym jak i podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. Złożenie oferty bez opatrzenia jej odpowiednim podpisem elektronicznym skutkuje jej nieważnością w myśl art. 63 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Informację o odrzuceniu oferty zamawiający przekazał wszystkim wykonawcom w formie elektronicznej za pomocą e-maila w dniu 31 marca 2021 roku.

Zwrot wadium

W dniu 12 kwietnia 2021 roku zamawiający na podstawie art. 98 ust. 1 i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zwrócił wadium wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w wyniku zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Zamawiający wystosował do gwarantów oświadczenia o zwolnieniu wadium wynikającego z przedłożonych gwarancji ubezpieczeniowych przez wykonawców: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX Sp. z o.o., COLAS Polska Sp. z o.o., Hucz Sp. z o.o., Sp. K., P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika i BITUM Sp. z o.o. Wadium wniesione w formie pieniężnej zamawiający zwrócił wykonawcy REMOST Sp. z o.o., Sp. K. przelewem w dniu 13 kwietnia 2021 roku w wysokości 33.400,00 zł (data księgowania dnia 13 kwietnia 2021 roku WB nr 44/2021) oraz wykonawcy Usługi Ogólno-Budowlane Jarosław Błach przelewem w dniu 13 kwietnia 2021 roku w wysokości 33.400,00 zł (data księgowania dnia 13 kwietnia 2021 roku WB nr 44/2021).

Umowa

W dniu 9 kwietnia 2021 roku została zawarta umowa nr 214/2021, pomiędzy Gminą Wieluń a firmą REMOST Sp. z o.o. Sp. K. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych polegających na „Przebudowie i rozbudowie drogi we wsi Widoradz”. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.621.535,81 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy w terminie do 9 miesięcy od dnia podpisania umowy. Należne wykonawcy wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur częściowych oraz faktury końcowej za wykonane elementy robót ujętych w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Faktury częściowe wystawione będą po wykonaniu i odebraniu przez Inspektora nadzoru danego elementu robót, a regulowane w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru częściowego wykonanego elementu robót, podpisanego bez zastrzeżeń przez zamawiającego. Ostateczne rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w oparciu o fakturę końcową, której wartość nie może być wyższa niż 10% wynagrodzenia brutto określonego w niniejszej umowie, wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na przedmiot umowy na okres 84 miesięcy oraz rękojmi na okres 5 lat, której termin rozpoczyna się w dniu następnym licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta - Danutę Kondracką.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca przedstawił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto co stanowiło - 131.076,79 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0330/21/0008 z dnia 8 kwietnia 2021 roku wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group. Gwarancja jest ważna:

- w okresie od 9 kwietnia 2021 roku do 8 lutego 2022 roku do kwoty 131.076,79 zł w zakresie należytego wykonania umowy, o którym mowa w pkt. 1a, oraz
- w okresie od 9 lutego 2022 roku do 24 lutego 2029 roku do kwoty 39.323,04 zł w zakresie usunięcia wad i usterek, o którym mowa w pkt 1b.

W dniu 25 stycznia 2022 roku zawarto aneks nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0330/21/0008 w związku z zawarciem w dniu 5 stycznia 2022 roku aneksu nr 1 do umowy nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku, na podstawie którego podwyższona została kwota wynagrodzenia oraz wydłużony termin realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz”. Na wniosek zobowiązanego zmieniono treść ubezpieczeniowej gwarancji w pkt. 1 i pkt. 3 w brzmieniu:

pkt 1 - „niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 9 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2022 roku do kwoty 133.394,73 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 nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 5 stycznia 2022 roku, której przedmiotem jest: „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” (..); b) w okresie od 1 lipca 2022 roku do 15 lipca 2029 roku do kwoty 40.018,42 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 zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją”.

pkt 3 - „Niniejsza gwarancja jest ważna w okresie od 9 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2022 roku w zakresie należytego wykonania umowy, o którym mowa w pkt. 1a i w okresie od 1 lipca 2022 roku do 15 lipca 2029 roku, w zakresie usunięcia wad i usterek, o którym mowa w pkt 1b. Przez okres ważności gwarancji rozumie się okresy czasu, w których powstały należności z tytułu wskazanego w pkt. 1a lub pkt. 1b”.

W specyfikacji warunków zamówienia w rozdziale 39 w pkt 1 zapisano, że „od wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, zamawiający będzie wymagał przed zawarciem umowy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie”, w pkt 2 zapisano również, że „zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy”. Ponadto pkt 7 i 8 zawarł informację, że w trakcie realizacji umowy wykonawca może dokonać zmiany formy zabezpieczenia na jedną lub kilka form, o których mowa w art. 450 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz że zmiana formy zabezpieczenia jest dokonywana z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia i bez zmniejszenia jego wysokości.

W § 6 ust. 1 zawartej z wykonawcą umowy nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku zapisano, że „wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto podanego w § 5 ust. 1 niniejszej umowy, co stanowi kwotę 131.076,79 zł (..) w formie gwarancji ubezpieczeniowej”. Ponadto w ust. 11 zapisano, iż „w sytuacji gdy wskutek okoliczności, o których mowa w § 10 ust. 2 i 3 niniejszej umowy wystąpi konieczność przedłużenia terminu realizacji przedmiotu umowy w stosunku do terminu przedstawionego w ofercie przetargowej, wykonawca przed podpisaniem aneksu lub najpóźniej w dniu jego podpisywania, zobowiązany jest do przedłużenia terminu ważności wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, albo jeśli nie jest to możliwe, do wniesienia nowego zabezpieczenia na okres wynikający z aneksu do umowy. W

przeciwnym razie zamawiający ma prawo potrącić wartość zabezpieczenia należytego wykonania umowy z płatności za wykonanie przedmiotu umowy”.

Przedstawiona zamawiającemu gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG04/0330/21/0008 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, jak i aneks nr 1 z dnia 25 stycznia 2022 roku do niniejszej gwarancji w pkt. 1 zawierał zapis, iż: „gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności” dalej w ppkt a) „(..) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy (..), której przedmiotem jest „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz”.

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Burmistrz Wielunia - Pawła Okrasy, Gmina uznała, iż "zgodnie z art. 483 § 1 Kodeksu Cywilnego „można zastrzec w umowie, że naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego nastąpi przez zapłatę określonej sumy (kara umowna)". Ułatwia to ewentualne dochodzenie roszczeń, gdyż kara umowna z góry zakłada zapłatę określonej kwoty w przypadku zaistnienia zdarzenia powodującego nienależyte wykonanie umowy. Jak wynika z powyższego kara umowna pełni funkcję odszkodowawczą poprzez określenie zryczałtowanego odszkodowania, które ma na celu zrekompensować wierzycielowi wszystkie uszczerbki związane z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy przez dłużnika. Stanowi zatem surogat odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, czyli służy realizacji roszczeń z odpowiedzialności przewidzianej w art. 471 KC – jest roszczeniem z tytułu nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, jest formą zabezpieczenia roszczeń wynikających z nienależytego wykonania umowy, pozwalającym w sposób szybki uzyskać środki na pokrycie tych roszczeń (z kaucji, gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej). Mając na względzie fakt, iż kara umowna stanowi surogat odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, wniesione zabezpieczenie należytego wykonania służy zatem zaspokojeniu kar umownych jako roszczeń odszkodowawczych z tytułu nienależytego wykonania umowy. Wynika to również z zapisu § 6 pkt. 6, zatem zapis gwarancji ubezpieczeniowej poza roszczeniami wynikającymi z rękojmi (powstałymi po zakończeniu umowy) jest zabezpieczeniem również roszczeń z tytułu nienależytego wykonania umowy, które zostały ujęte w formie kar umownych”.

Należy wskazać, że ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 449 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 Kodeks cywilny); [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)¹¹⁷ . **Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do należności z tytułu kar umownych.**

Przedłożona zamawiającemu gwarancja ubezpieczeniowa oraz aneks nr 1 do niniejszej gwarancji stanowił, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Wprawdzie w § 9 zawartej pomiędzy stronami umowy nr 214/2021 uregulowano kary umowne, jednakże w praktyce niemożliwe jest objęcie karą wszystkich potencjalnych okoliczności, jakie mogą wystąpić w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia. Reasumując mając na względzie treść złożonego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, należy uznać, że wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami wskazanymi w SWZ. Zamawiający winien zakwestionować zapisy gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu z dnia 8 kwietnia 2021 roku, przedmiotowa gwarancja ograniczała się bowiem wyłącznie do zastępowania wymagalnych kar umownych.

Wyjaśnienie z dnia 4 listopada 2022 roku dotyczące zapisów gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu z dnia 8 kwietnia 2021 roku, złożone przez Burmistrza Wielunia Pawła Okrasę stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 5 stycznia 2022 roku, aneksem nr 2 z dnia 28 kwietnia 2022 roku i aneksem nr 3 z dnia 6 maja 2022 roku oraz gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG04/0330/21/0008 z dnia 8 kwietnia 2021 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 25 stycznia 2022 roku w ramach zamówienia pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” stanowią akta kontroli nr 2 str. 23-46 .

Aneksy

W dniu 5 stycznia 2022 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku, którym na podstawie § 16 ww. umowy oraz zgodnie z protokołem konieczności z dnia 30 listopada 2021 roku w związku z realizacją dodatkowych robót budowlanych koniecznych do realizacji przedmiotu zamówienia (wymiana zwęzek na studniach kanalizacji sanitarnej, wymiana skrzynek na zaworach wodociągowych, ułożenie rury drenarskiej) wydłużono termin wykonania umowy do dnia 31 maja 2022 roku oraz zmieniono wynagrodzenie wykonawcy za kompleksowe wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 2.169.019,93 zł netto, podatek VAT 23% 498.874,58 zł co stanowi 2.667.894,51 zł brutto. Ponadto w § 6 dodano pkt 12 w brzmieniu: „Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 2.317,93 zł w formie pieniądza”. Aneks nr 1 podpisał Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Anny Freus.

Jak wynika z informacji przekazanych przez Małgorzatę Michalską z Wydziału Inwestycji i Rozwoju w związku ze zleceniem robót dodatkowych pomimo wniesienia zabezpieczenia umowy nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku w formie gwarancji ubezpieczeniowej, wykonawca zamiast zmieniać kwotę gwarancji ubezpieczeniowej w dniu podpisania aneksu nr 1 zdecydował o wniesieniu zabezpieczenia w dniu 4 stycznia 2022 roku (WB nr 2/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku) w formie pieniądza tj. w wysokości 2.317,93 zł, co stanowiło 5% wynagrodzenia za roboty dodatkowe (tj. od kwoty 46.358,70 zł brutto). Po zakończeniu prac 70% tej kwoty tj. 1.622,55 zł wraz z

¹¹⁷ I. Skubiszak-Kalinowska, E. Wiktorowska: Prawo zamówień publicznych. Komentarz aktualizowany do art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych; LEX.

odsetkami w kwocie 23,46 zł została wykonawcy zwrócona w dniu 22 lipca 2022 roku (WB nr 60/2022 z dnia 22 lipca 2022 roku).

Protokół konieczności

Zgodnie z protokołem konieczności z dnia 30 listopada 2021 roku w trakcie realizacji zadania pojawiły się roboty konieczne niezbędne do wykonania, których nie można było przewidzieć w zamówieniu podstawowym. Po wykonaniu rozbiórek okazało się, że pod starą konstrukcją drogi znajdują się studnie kanalizacji sanitarnej z mocno skorodowanymi i zniszczonymi pokrywami betonowymi oraz niezainwentaryzowane zawory wodociągowe. Z uwagi na wymianę całej konstrukcji jezdni ustalono, że należy wymienić stare zniszczone pokrywy betonowe kanalizacji sanitarnej na nowe oraz stare skrzynki na zaworach wodociągowych. Ponadto w miejscach zasypiania starych rowów należy wykonać dodatkowy drenaż w celu zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańców przed zalewaniem ich posesji. Zamawiający zdecydował o wykonaniu powyższych prac zgodnie z kosztorysem ofertowym na roboty dodatkowe o wartości 46.358,70 zł brutto.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00027483/01 w dniu 20 stycznia 2022 roku.

W dniu 28 kwietnia 2022 roku zawarto aneks nr 2 do umowy nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku, którym na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z wnioskiem dotyczącym zwiększenia wynagrodzenia ww. umowy, po dokonaniu analizy przedłożonej dokumentacji zmieniono wynagrodzenie wykonawcy za kompleksowe wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 2.323.491,47 zł netto, podatek VAT 23% 534.403,04 zł, co stanowi 2.857.894,51 zł brutto. Aneks nr 2 podpisał Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Anny Podgórnika.

Wniosek wykonawcy

Wykonawca w dniu 22 marca 2022 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego 25 marca 2022 roku) zwrócił się do zamawiającego z wnioskiem o zwiększenia wynagrodzenia w związku ze wzrostem cen paliw oraz materiałów i surowców budowlanych spowodowanych konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy i związanym z tym załamaniem na rynku paliw w Polsce. Tak gwałtowny wzrost cen zakupu asfaltu, paliw, gazu, energii elektrycznej i innych materiałów (np. galanterii elementów betonowych) potrzebnych do wykonania zadania uniemożliwia wykonawcy wykonywanie przedmiotu umowy bez ponoszenia strat finansowych. Wykonawca do wniosku załączył kalkulację cenową wbudowania 1 m² masy mineralno-bitumicznej w oparciu o ofertę handlową przed dniem składania ofert i na dzień 15 marca 2022 roku, oraz ofertę na zakup paliwa przed dniem składania ofert (6 marca 2021 roku) i na dzień 5 marca 2022 roku, wskazując jednocześnie na dalszy wzrost cen na poziomie od 47% do 68%. Zamawiający zdecydował o podwyższeniu wynagrodzenia wykonawcy o wartości 190.000,00 zł brutto.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00162169/01 w dniu 17 maja 2022 roku.

W dniu 6 maja 2022 roku zawarto aneks nr 3 do umowy nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku, którym na podstawie § 16 ww. umowy oraz zgodnie z protokołem konieczności z dnia 12 kwietnia 2022 roku w związku z realizacją dodatkowych robót budowlanych koniecznych do realizacji przedmiotu zamówienia (wymiana zwęzek na studniach kanalizacji sanitarnej, regulacja zaworów wodociągowych, regulacja włączów studni kanalizacyjnych, ułożenie przepustu z rur o śr. 400 i 600, wymiana włączów studni kanalizacyjnych, montaż barierek szczelinkowych, wykonanie ogrodzenia) zmieniono wynagrodzenie wykonawcy za kompleksowe wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 2.380.402,04 zł netto, podatek VAT 23% 547.492,47 zł co stanowi

2.927.894,51 zł brutto. Aneks nr 3 podpisał Burmistrz Wielunia - Paweł Okrasa przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Anny Podgórnjak.

Protokół konieczności

W trakcie realizacji zadania pojawiły się roboty konieczne niezbędne do wykonania, których nie można było przewidzieć w zamówieniu podstawowym. Po wykonaniu oględzin przepustów z rur fi 400 oraz rur fi 600 stwierdzono, że stare rury, które zgodnie z dokumentacją miały pozostać są mocno skorodowane oraz zniszczone dlatego zdecydowano o wymianie na nowe wraz z wykonaniem nowego obrukowania ścianek. Ponadto podczas prac rozbiórkowych odkryto kilka niezainwentaryzowanych zaworów wodociągowych oraz studni kanalizacyjnych, które należy wyregulować a w miejsce zniszczonych włazów zamontować nowe. Również na przepustach ze względu na bezpieczeństwo należy zamontować nowe barieryk szczelinkowe oraz ogrodzenie placu zabaw. Zamawiający zdecydował o wykonaniu powyższych prac zgodnie z kosztorysem ofertowym na roboty dodatkowe o wartości 70.000,00 zł brutto.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00216815/01 w dniu 21 czerwca 2022 roku.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00036946/01 w dniu 21 kwietnia 2021 roku.

Protokół postępowania

Zamawiający w dniu 21 kwietnia 2021 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania nr ZP.271.2.4.2020 pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz”, który zatwierdził Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa.

W sporządzonym protokole (DRUK ZP-PN) w pkt. 30 nie wymieniono w załącznikach wszystkich dokumentów tj. umowy w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Protokół przekazania placu budowy w zakresie obejmującym przedmiot ww. umowy spisano w dniu 4 maja 2021 roku. Ze strony przekazującego protokół podpisali: Maciej Preś – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Urzędu Miejskiego w Wieluniu, Małgorzata Michalska - Inspektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju Urzędu Miejskiego w Wieluniu, ze strony wykonawcy – Sebastian Mrozek – Kierownik Budowy, przy udziale Katarzyny Cieślak – Inspektora Nadzoru.

Protokół odbioru częściowego zakończonych robót budowlanych nr 1 został podpisany dnia 30 lipca 2021 roku. W protokole stwierdzono, że roboty ujęte w rozliczeniu nr 1 wykonano zgodnie z dokumentacją techniczną, w tym ze STWIORB, zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku oraz tabelą elementów rozliczeniowych (rozliczeniem nr 1). Ogólna ocena wykonania obiektu dobra. Wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym tj. od rozpoczęcia budowy do 30 lipca 2021 roku oraz odebranych niniejszym protokołem wyniosła 193.561,56 zł netto, tj. 238.080,72 zł brutto, co stanowiło 9,08% zaawansowania robót na koniec okresu rozliczeniowego wg. ogólnej wartości szacowanej netto.

Protokół odbioru częściowego zakończonych robót budowlanych nr 2 został podpisany dnia 16 grudnia 2021 roku. W protokole stwierdzono, że roboty ujęte w rozliczeniu nr 2 wykonano zgodnie z dokumentacją techniczną w tym ze STWIORB, zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku oraz tabelą elementów rozliczeniowych (rozliczeniem nr 2). Ogólna ocena wykonania obiektu dobra. Wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym tj. od 31 lipca 2021 roku do 16 grudnia 2021 roku oraz odebranych niniejszym protokołem wyniosła 735.629,26 zł netto, tj. 904.823,99 zł brutto, co stanowiło 43,60% zaawansowania robót na koniec okresu rozliczeniowego wg. ogólnej wartości szacowanej netto.

Protokół odbioru częściowego zakończonych robót budowlanych nr 3 został podpisany dnia 26 stycznia 2022 roku. W protokole stwierdzono, że roboty ujęte w rozliczeniu nr 3 wykonano zgodnie z dokumentacją techniczną w tym ze STWiORB, zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku i aneksem nr 1 z dnia 5 stycznia 2022 roku oraz tabelą elementów rozliczeniowych (rozliczeniem nr 3). Ogólna ocena wykonania obiektu dobra. Wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym, tj. 17 grudnia 2021 roku do 26 stycznia 2022 roku oraz odebranych niniejszym protokołem wyniosła 184.966,87 zł netto tj. 227.509,25 zł brutto, co stanowiło 52,28% zaawansowania robót na koniec okresu rozliczeniowego wg. ogólnej wartości szacowanej netto.

Protokół odbioru częściowego zakończonych robót budowlanych nr 4 został podpisany dnia 24 lutego 2022 roku. W protokole stwierdzono, że roboty ujęte w rozliczeniu nr 4 wykonano zgodnie z dokumentacją techniczną w tym ze STWiORB, zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku i aneksem nr 1 z dnia 5 stycznia 2022 roku oraz tabelą elementów rozliczeniowych (rozliczeniem nr 4). Ogólna ocena wykonania obiektu dobra. Wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym, tj. **18 lutego 2022 roku (błąd we wskazaniu początku okresu winno być 27 stycznia 2022 roku)** do 24 lutego 2022 roku oraz odebranych niniejszym protokołem wyniosła 297.283,08 zł netto tj. 365.658,19 zł brutto, co stanowiło 66,22% zaawansowania robót na koniec okresu rozliczeniowego wg. ogólnej wartości szacowanej netto.

Protokół odbioru częściowego zakończonych robót budowlanych nr 5 został podpisany dnia 30 marca 2022 roku. W protokole stwierdzono, że roboty ujęte w rozliczeniu nr 5 wykonano zgodnie z dokumentacją techniczną w tym ze STWiORB, zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku i aneksem nr 1 z dnia 5 stycznia 2022 roku oraz tabelą elementów rozliczeniowych (rozliczeniem nr 5). Ogólna ocena wykonania obiektu dobra. Wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym, tj. **19 lutego 2022 roku (błąd we wskazaniu początku okresu winno być 25 lutego 2022 roku)** do 30 marca 2022 roku oraz odebranych niniejszym protokołem wyniosła 346.167,39 zł netto tj. 425.785,89 zł brutto, co stanowiło 82,47% zaawansowania robót na koniec okresu rozliczeniowego wg. ogólnej wartości szacowanej netto.

Protokół odbioru częściowego zakończonych robót budowlanych nr 6 został podpisany dnia 28 kwietnia 2022 roku. W protokole stwierdzono, że roboty ujęte w rozliczeniu nr 6 wykonano zgodnie z dokumentacją techniczną w tym ze STWiORB, zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku i aneksem nr 1 z dnia 5 stycznia 2022 roku oraz tabelą elementów rozliczeniowych (rozliczeniem nr 6). Ogólna ocena wykonania obiektu dobra. Wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym, tj. 31 marca 2022 roku do 28 kwietnia 2022 roku oraz odebranych niniejszym protokołem wyniosła 160.516,98 zł netto tj. 197.435,89 zł brutto, co stanowiło 90,00% zaawansowania robót na koniec okresu rozliczeniowego wg. ogólnej wartości szacowanej netto.

Protokół odbioru częściowego zakończonych robót budowlanych nr 7 został podpisany dnia 29 czerwca 2022 roku. W protokole stwierdzono, że roboty ujęte w rozliczeniu nr 7 wykonano zgodnie z dokumentacją techniczną w tym ze STWiORB, zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku i aneksem nr 1 z dnia 5 stycznia 2022 roku, Aneksem nr 2 z dnia 28 kwietnia 2022 roku, aneksem nr 3 z dnia 6 maja 2022 roku oraz tabelą elementów rozliczeniowych (rozliczeniem nr 7). Ogólna ocena wykonania obiektu dobra. Wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym tj. 29 kwietnia 2022 roku do 29 czerwca 2022 roku oraz odebranych niniejszym protokołem wyniosła 224.164,90 zł netto, tj. 275.722,83 zł brutto, co stanowiło 90,00% zaawansowania robót na koniec okresu rozliczeniowego wg. ogólnej wartości szacowanej netto.

Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 14 lipca 2022 roku. Uczestnicy odbioru: przedstawiciele Urzędu Miejskiego w Wieluniu Maciej Preś i Anna Kucharska, przedstawiciel wykonawcy Sebastian Mrozek, przy udziale: Sebastiana Mrozek –

kierownika budowy i Katarzyny Cieślak - inspektora nadzoru. W protokole stwierdzono, że roboty wykonano zgodnie z umową nr 214/2021 z dnia 9 kwietnia 2021 roku, oraz zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 6 maja 2022 roku skończono zgodnie z terminem umownym tj. do dnia 30 czerwca 2022 roku. W protokole stwierdzono, że przedmiot odbioru wykonany został zgodnie z dokumentacją projektową, obiekt nadaje się do eksploatacji i został przekazany bez uwag. Wartość odebranych robót wyniosła 2.927.894,51 zł brutto. Wykonawca udzielił 84 miesięcznej gwarancji od dnia odbioru końcowego przedmiotu odbioru.

Zestawienie faktur

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Klasyfikacja budżetowa	Przedmiot płatności	Należność brutto/ netto (zł)	Termin płatności	Data zapłaty Uwagi	Dowód księgowy
1.	18/07/2021 30.07.2021r. 06.08.2021r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	238.080,72 193.561,56	30 dni	10.08.2021	poz. ks. 624 WB nr 029/2021
2.	10/12/2021 17.12.2021r. 17.12.2021r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	904.823,99 735.629,26	30 dni	22.12.2021	poz. ks. 1060/1 WB nr 120/2021
3.	03/01/2022 26.01.2022r. 28.01.2022r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	227.509,25 184.966,87	30 dni	10.02.2022	poz. ks. 92/1-2 WB nr 026/2022
4.	09/02/2022 28.02.2022r. 03.03.2022r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	365.658,19 297.283,08	30 dni	10.03.2022	poz. ks. 179/1 WB nr 045/2022
5.	07/03/2022 31.03.2022r. 31.03.2022r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	425.785,89 346.167,39	30 dni	29.03.2022	poz. ks. 257/8 WB nr 078/2022
6.	09/04/2022 28.04.2022r. 28.04.2022r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	197.435,89 160.516,98	30 dni	27.05.2022	poz. ks. 325/2 WB nr 098/2022
7.	08/06/2022 29.06.2022r. 29.06.2022r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	275.722,83 224.164,90	30 dni	29.07.2022	poz. ks. 577/2 WB nr 142/2022
8.	06/07/2022 14.07.2022r. 14.07.2022r.	Dz. 600 rozd. 60016 § 6050	Wykonanie robót na zadaniu „Przebudowa drogi gminnej nr 117207Ew m. Widoradz, gm. Wieluń”	292.877,75 238.111,99	30 dni	29.07.2022	poz. ks. 632/1 WB nr 42/2022
RAZEM				2.380.402,04 zł netto / 2.927.894,51 zł brutto			

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00267067 w dniu 20 lipca 2022 roku.

Raport z realizacji zamówienia

Zamawiający w dniu 14 lipca 2022 roku sporządził raport z realizacji zamówienia w związku z wydatkowaniem na realizację zamówienia kwoty wyższej co najmniej o 10% wartości ofertowej. Raport zgodnie z art. 446 ust. 3 ustawy zawierał: wskazanie kwoty, którą wydatkowano na realizację zamówienia w porównaniu z kwotą wynikającą z szacowania wartości zamówienia, wskazanie okoliczności sporządzenia raportu oraz przyczyny ich wystąpienia, ocenę sposobu wykonania zamówienia oraz wnioski co do ewentualnej zmiany sposobu realizacji przyszłych zamówień. **W niniejszym raporcie Gmina Wieluń nie porównała kwoty, którą wydatkowano na realizację zamówienia z ceną całkowitą podaną w ofercie, co jest niezgodne z art. 446 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.**

Nadzór inwestorski

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” wyłoniono na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień. Wartość szacunkową zamówienia

określono na kwotę 12.000,00 zł netto. Zgodnie z notatką służbową z wyboru wykonawcy zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty netto 3.000,00 do kwoty netto 15.000,00 włącznie w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w wyniku zaproszenia do złożenia oferty otrzymano 3 oferty: [1] KWS Solutions z siedzibą ul. Reja 8, 98-220 Zduńska Wola - wartość 18.500,00 zł brutto; [2] P.P.H.U. IGORD Inżynieria nadzory drogowe z siedzibą Dąbrowa ul. Wolności 5, 98-300 Wieluń - wartość 14.760,00 zł brutto; [3] eRWu-Projekt Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie oraz kierowanie robotami w zakresie budownictwa lądowego z siedzibą ul. Polna 12, 97-420 Szczerców - wartość 20.910,00 zł brutto. Zamawiający w dniu 27 kwietnia 2021 roku zlecił pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” firmie P.P.H.U. IGORD Inżynieria nadzory drogowe. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zlecenia wynosi 14.760,00 zł brutto w terminie do dnia 31 grudnia 2021 roku, lecz nie wcześniej niż przed spisaniem protokołu odbioru. Sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego wykonywane będzie również w okresie gwarancji zadania inwestycyjnego. Nadzór inwestorski w imieniu zleceniobiorcy pełnić będzie Katarzyna Cieślak.

W dniu 6 maja 2022 roku w związku z przedłużeniem terminu wykonania zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” do dnia 30 czerwca 2022 roku, zmianie uległa kwota wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego z powodu zlecenia robót dodatkowych wykonawcy prac budowlanych na kwotę 16.332,12 zł brutto (wzrost wynagrodzenia o kwotę 1.278,15 zł, co stanowi 1,35% wartości prac dodatkowych) zgodnie z notatką służbową z szacunku zatwierdzoną przez Macieja Preś - Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju.

Faktura VAT nr 53.07.2022 wystawiona dnia 14 lipca 2022 roku, na kwotę 16.332,12 zł brutto (data wpływu 14 lipca 2022 roku), zapłacona przelewem w dniu 27 lipca 2022 roku (WB nr 140/2022).

Dofinansowanie zadania inwestycyjnego

Gmina Wieluń otrzymała dofinansowanie ze środków Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, środki wpłynęły w dniu 2 września 2020 roku w kwocie 5.353.795,00 zł na konto budżetu Wn 133-1-01, Ma 901, WB nr 2/2020 z dnia 2 września 2020 roku.

Na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz” z puli dofinansowania przekazano łącznie kwotę 2.630.000,00 zł, w tym w 2021 roku kwotę 1.143.904,71 zł oraz w 2022 roku kwotę 1.486.095,29 zł.

Z informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca 2021 roku przekazanej do Wojewody Łódzkiego w dniu 19 stycznia 2022 roku wynikało, że Gminie Wieluń zostały przyznane środki finansowe na zadania inwestycyjne w kwocie 5.353.795,00 zł. Wydatkowano środki w kwocie 3.507.767,02 zł, tj. 35,60% stanowiących udział wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wydatkach majątkowych (klasyfikacja budżetowa dział 010 rozdział 01010 i dział 600 rozdział 60016).

Do czasu zakończenia kontroli Gmina Wieluń nie złożyła informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego do końca 2022 roku.

Rozliczenie inwestycji

Według konta **080** koszty zadania inwestycyjnego wyniosły 3.014.726,63 zł., w tym: roboty budowlane 2.927.894,51 zł brutto; nadzór inwestorski 16.332,12 zł brutto oraz koszt tyczenia punktów głównych przebudowy drogi Faktura VAT nr 7/2021 wystawiona

dnia 4 marca 2021 roku, na kwotę 1.000,00 zł brutto (data wpływu 5 marca 2021 roku), zapłacona przelewem w dniu 9 marca 2021 roku (WB nr 44/2021).

Przyjęcie środka trwałego

- OT nr 626/ŚT/2022/2/600 z dnia 26 lipca 2022 – „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz”/ Wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego, wykonanie nawierzchni chodnika i zjazdów do posesji z kostki betonowej, wykonanie nawierzchni zatoki autobusowej z kostki kamiennej, wykonanie pobocza z kruszywa na łączną kwotę 2.812.691,04 zł (pozycja księgowa nr 680/1 z dnia 26 lipca 2022 roku),

- OT nr 627/ŚT/2022/2/600 z dnia 26 lipca 2022 – „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz”/ Wykonanie kanalizacji deszczowej na łączną kwotę 202.035,59 zł (pozycja księgowa nr 680/2 z dnia 26 lipca 2022 roku).

Suma wszystkich OT wynosi 3.014.726,63 zł.

Przedmiotowa inwestycja nie była kontrolowana przez inne organy.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Informacja skierowana do Burmistrza Wielunia 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 30 do protokołu kontroli.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały określone w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku, zmienionych zarządzeniem Burmistrza Wielunia nr: [1] 5/18 z dnia 10 stycznia 2018 roku, w tym szczególnie w Instrukcji określającej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 4 do ww. zarządzenia oraz [2] 70/22 z dnia 31 marca 2022 roku.

W uregulowaniach wewnętrznych określono między innymi:

- ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy pomocy komputera z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych,
- środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 o wartości jednostkowej ponad 10.000 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo – wartościowej środków trwałych i amortyzuje za pomocą stawek amortyzacyjnych. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej ponad 500 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji szczegółowej ilościowo – wartościowej. Odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki.
- ewidencja analityczna gruntów jest prowadzona przez Wydział Nieruchomości i Planowania Przestrzennego. Nie rzadziej niż na koniec każdego roku

kalendarzowego uzgadnia się ewidencję analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją syntetyczną,

- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem,
- zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji,
- ewidencją ilościowo – wartościową bez względu na wysokość ceny należy objąć składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur jak: meble biurowe, komputery, monitory, drukarki, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, lodówki, kuchenki mikrofalowe, ekspresy do kawy i herbaty, kserokopiarki. Dla pozostałych środków trwałych niewymienionych powyżej (z wyjątkiem drobnych jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze) nieprzekraczające kwoty 500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa przez Wydział Organizacyjny, gdzie pracownik kwituje odbiór złożonym własnoręcznie podpisem,
- zakupione książki do użytku służbowego podlegają ewidencji w podręcznej księdze prowadzonej przez pracownika odpowiedniej komórki organizacyjnej,
- nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe na stałe wbudowane w budynek lub urządzenie techniczne,
- ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie lub przy pomocy komputera.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Ewidencja ilościowo – wartościowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w systemie „Środki trwałe 2 Świstak”, wersja 2.7.8 opracowanym przez firmę Nefeni Sp. z o.o. Ewidencję środków trwałych prowadzą pracownicy Wydziału Budżetowego.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w jednostce, ewidencja środków trwałych odbywa się na koncie 011. Na koncie tym jest prowadzona w postaci ksiąg inwentarzowych metodą ilościowo – wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz dla celów naliczenia umorzenia i amortyzacji za pomocą programu komputerowego Środki Trwałe.

Przedłożono kontrolującym ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych w postaci zestawień i indywidualnych kart dla każdego środka trwałego/pozostałego środka trwałego. Karty zawierały nazwę, symbol KST, klasyfikację budżetową, datę zakupu, datę przyjęcia do użytkowania, określenie osób odpowiedzialnych, miejsce użytkowania, charakterystykę, wartość, a także informacje o amortyzacji (typ amortyzacji, jej częstotliwość, stawka).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych: [0] grunty – 54.576.583,96 zł, [1] budynki, lokale (...) – 46.640.952,22 zł, [2] obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 204.942.691,14 zł, [3] kotły i maszyny energetyczne – 958.003,20 zł, [4] maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 290.373,03 zł, [5] specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 0,00 zł, [6] urządzenia techniczne – 4.878.620,01 zł, [7] środki transportu – 4.500.461,73 zł, [8] narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 963.856,36 zł. W zakresie konta 011 – środki trwałe stwierdzono

zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej (podsumowanie każdej z grup środków trwałych następowało automatycznie).

Ewidencją środków trwałych objęte były również grunty i drogi stanowiące własność Gminy Wieluń.

W ramach kontroli poprawności ewidencji środków trwałych kontrolujący dokonali porównania gruntów ujętych w ewidencji mienia komunalnego Gminy Wieluń prowadzonej przez Wydział Nieruchomości i Planowania Przestrzennego oraz gruntów ujętych w ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Wieluniu. **Ustalono, że w sporządzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku informacji o stanie mienia komunalnego ujęto grunty jedynie ilościowo, w związku z czym niemożliwe było zweryfikowanie wartości gruntów z ww. informacją.** Ewidencja mienia komunalnego prowadzona jest na stanowisku merytorycznym obrębami, gdzie odnotowywane są zwiększenia i zmniejszenia wg powierzchni działek. **W księgach środków trwałych, w których prowadzona jest ewidencja gruntów podsumowywane są tylko wartości działek, natomiast sumowanie powierzchni działek nie jest dokonywane w celu ich zweryfikowania.**

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono również przypadki przyjęcia pod jednym numerem ewidencyjnym więcej niż jednej nieruchomości gruntowej w łącznej kwocie, tj. bez wyszczególnienia wartości poszczególnych działek (np. działki nr: 13, 67, 103, 16, 70, 106 położone w Kurowie o łącznej wartości 75.000,00 zł ujęte pod nr inwentarzowym 1221). Kontrolujące stwierdziły, że taki zapis w ewidencji analitycznej jest niepoprawny, gdyż uniemożliwia on wyodrębnienie poszczególnych obiektów inwentarzowych oraz stwierdzenie poprawności ich ujęcia poprzez weryfikację. Taki zapis powodował, że nie było możliwości ustalenia jakie działki i o jakiej powierzchni składają się na ww. kwotę.

W myśl art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi pomocnicze mają na celu uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów dokonanych na kontach syntetycznych w ujęciu systematycznym. Konta analityczne stanowią podstawowe źródło informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki w trakcie okresu sprawozdawczego.

Analityczna ewidencja księgowa środków trwałych powinna być prowadzona w szczególności do poszczególnego, pojedynczego składnika majątku – w przypadku gruntów – scharakteryzowanego numerem ewidencyjnym poszczególnej działki, powierzchnią i wartością księgową określoną zgodnie z uregulowaniami art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych służy konto 013. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych w podziale na rodzaje środków trwałych (wg grup ewidencyjnych) i jednostki organizacyjne, w jakich znajdują się środki trwałe. Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona była zarówno w ujęciu ilościowym jak również w ilościowo-wartościowym. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2020-2021

Konto 011

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił 302.543.167,34 zł.

Przychód środków trwałych w 2021 roku w kwocie 17.600.001,71 zł. Wyrównawczej kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011:

- OT nr 9 na kwotę 100.837,69 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 4 sierpnia 2021 roku – montaż sieci wodociągowej z rur Ø 160 PE-373,75 m w ramach zadania pn. „Dobudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu ul. Graniczna - Kierocińskiej”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania zadania inwestycyjnego z dnia 6 maja 2021 roku (załączniki do protokołu stanowiły: dziennik budowy, atesty, świadectwa jakości, certyfikaty, świadectwa wykonanych prób oraz inwentaryzacja powykonawcza. Stwierdzono, że obiekt nadaje się do eksploatacji). Zaewidencjonowano w dniu 4 sierpnia 2021 roku, poz. księgowa nr 612/1, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080,
- OT nr 8 na kwotę 6.858.263,97 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 28 czerwca 2021 roku pod nazwą „Rozbudowa części biologicznej instalacji przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych (kompostowni) zlokalizowanej na terenie składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Rudzie k/Wielunia”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego zadania inwestycyjnego z dnia 21 maja 2021 roku (stwierdzono, że obiekt nadaje się do eksploatacji). Zaewidencjonowano w dniu 28 czerwca 2021 roku, poz. księgowa nr 473, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080.

Z charakterystyki przedmiotowego środka trwałego wynikało, że: [1] zakresem robót budowlanych objęto rozbudowę części biologicznej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych zlokalizowanej na terenie składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne wraz z przystosowaniem stacji transformatorowej 15/0,4 kV nr 7 – A094 Janinów Wysypisko do zwiększonego poboru mocy oraz wykonanie kablowej linii zasilającej rozbudowywaną kompostownię odpadów, [2] zrealizowanie robót budowlanych związanych z budową: placu manewrowego, biofiltra, pomieszczenia technicznego, kompostowni tunelowej (3 bioreaktory betonowe), bufora magazynowego, placu dojrzewania, placu manewrowego p.poż oraz pozostałą niezbędną do prawidłowego funkcjonowania i eksploatacji infrastrukturą (zbiornik na odcieki, sieci kanalizacyjne i wodociągowe, sieci energetyczne, drogi i place technologiczne, mury oporowe i ogrodzenia),

- OT (brak numeru) na kwotę 1.231.765,55 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 31 grudnia 2021 roku – dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych o mocy 2,04 kWp, 3,06 kWp, 4,08 kWp i 510 kWp w ramach zadania „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 17 grudnia 2021 roku wraz ze specyfikacją sporządzoną przez Wydział Inwestycji i Rozwoju z wyszczególnieniem beneficjenta (numer, adres), mocy i wartości jednostkowej netto. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku, poz. księgowa nr 16/3, poprzez zapis na kontach Wn 011/03, Ma 080,
- OT (brak numeru) na kwotę 768.589,30 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 31 grudnia 2021 roku – dostawa i montaż kolektorów słonecznych w ramach zadania „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 17 grudnia 2021 roku wraz ze specyfikacją sporządzoną przez Wydział Inwestycji i Rozwoju z wyszczególnieniem beneficjenta (numer, adres), ilości zamontowanych kolektorów wraz z wartością jednostkową netto. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku, poz. księgowa nr 16/2, poprzez zapis na kontach Wn 011/03, Ma 080,

- OT (brak numeru) na kwotę 909.472,15 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 31 grudnia 2021 roku – dostawa i montaż kotła na biomasę o mocy 15 kW, 20 kW i 25 kW w ramach zadania „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 17 grudnia 2021 roku wraz ze specyfikacją sporządzoną przez Wydział Inwestycji i Rozwoju z wyszczególnieniem beneficjenta (numer, adres), mocy kotła wraz z wartością jednostkową netto. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku, poz. księgową nr 16/1, poprzez zapis na kontach Wn 011/03, Ma 080,
- OT nr 1 na kwotę 320.691,67 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 31 marca 2021 roku – „Rewitalizacja zabytkowego centrum Wielunia – odbudowa Baszty Swawola oraz zabezpieczenie murów obronnych”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego zadania inwestycyjnego z dnia 22 maja 2017 roku, w którym stwierdzono brak wad stałych; brak usterek, obiekt nadaje się do eksploatacji. Zaewidencjonowano w dniu 31 marca 2021 roku, poz. księgową nr 217/1, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080,
- OT nr 23 na kwotę 411.267,02 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 31 grudnia 2021 roku – wykonanie nawierzchni ciągu pieszo-jezdnego z kostki betonowej oraz nawierzchni zjazdów do posesji z kostki betonowej w ramach zadania „Przebudowa drogi – Nowy Świat”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 14 grudnia 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku, poz. księgową nr 1142/2, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080,
- OT nr 24 na kwotę 309.570,50 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 31 grudnia 2021 roku – wykonanie nawierzchni miejsc postojowych z kostki betonowej, wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego wraz z odwodnieniem w ramach zadania pn. „Budowa zatok postojowych przy ulicy Uroczej i Owocowej w Wieluniu”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 17 września 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku, poz. księgową nr 1143/2, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080,
- OT nr 6 na kwotę 581.042,56 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 14 czerwca 2021 roku – wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego, wykonanie nawierzchni chodnika i zjazdów do posesji z kostki betonowej, wykonanie zatoki autobusowej z kostki kamiennej oraz wykonanie kanalizacji deszczowej w ramach zadania pn. „Przebudowa ulicy Szpitalnej”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 31 maja 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 14 czerwca 2021 roku, poz. księgową nr 438/1, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080.

Ustalono, że kwotą 581.042,56 zł dokonano zwiększenia wartości środka trwałego już istniejącego (nr inwentarzowy 541/ŚT/2020/2/600). W obowiązującej w kontrolowanej jednostce Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wskazano, że dla tego typu operacji wystawia się dowód księgowy o nazwie Przewartościowanie środka trwałego po jego ulepszeniu,

- OT nr 11 na kwotę 410.235,33 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 30 września 2021 roku – wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego, wykonanie nawierzchni chodnika i zjazdów do posesji z kostki betonowej w ramach zadania pn. „Przebudowa ulicy Długiej w Rudzie”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 2 czerwca 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 30 września 2021 roku, poz. księgową nr 774/1, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080,

- OT nr 25 na kwotę 350.227,30 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 30 grudnia 2021 roku – wykonanie nawierzchni ścieżki rowerowej z betonu asfaltowego w ramach zadania pn. „Budowa ścieżki rowerowej wraz z oświetleniem ul. Wojska Polskiego”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego z dnia 21 grudnia 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku, poz. księgową nr 1144/2, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080,
- OT nr 1 na kwotę 1.623.600,00 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 24 listopada 2021 roku – zakup rozdrabniacza mobilnego z osprzętem na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 17 sierpnia 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 24 listopada 2021 roku, poz. księgową nr 8,
- OT nr 2 na kwotę 471.090,00 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 24 listopada 2021 roku – zakup ciągnika rolniczego kołowego z osprzętem na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 18 października 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 24 listopada 2021 roku, poz. księgową nr 9, poprzez zapis na kontach Wn 011/04-04, Ma 080,
- OT nr (brak numeru) na kwotę 281.750,00 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 18 maja 2021 roku – wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego, wykonanie nawierzchni chodnika i zjazdów do posesji z kostki betonowej w ramach zadania pn. „Przebudowa ulicy Kochanowskiego w Wieluniu”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku z dnia 31 marca 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 18 maja 2021 roku, poz. księgową nr 356, poprzez zapis na kontach Wn 011/02, Ma 080,
- OT nr 16 na kwotę 207.050,00 zł – przyjęcie środka trwałego z dnia 30 listopada 2021 roku – nabycie nieruchomości nr 45 o pow. 0,4141 ha w obrębie 14 m. Wielunia w związku z planowaną rozbudową cmentarza komunalnego na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5737/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku. Zaewidencjonowano w dniu 30 listopada 2021 roku, poz. księgową nr 977/1, poprzez zapis na kontach Wn 011/01, Ma 080.

Ustalono, że do wartości środka trwałego nie zaliczono kosztów sporządzenia aktu notarialnego w wysokości 2.411,54 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 ze zm.) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Z kolei w ust. 2 wskazuje się, że cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Kontroli poddano zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę 14.835.453,04 zł, co stanowi 84,30% zwiększeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2021 roku na koncie 011.

W 2021 roku dokonano zmniejszenia stanu środków trwałych na kwotę 2.391.627,40 zł. Szczegółowej kontroli poddano nw. dokumenty na łączną kwotę 1.114.815,32 zł (próba 46,62%):

- pk nr 692/PK/PK/184/08/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku na kwotę 1.114.815,32 zł – przeniesienie własności nieruchomości gruntowych położonych w Rudzie – działki nr 1209/4, 1209/5, 1209/7 o pow. łącznej 4,5232 ha na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4282/2021 z dnia 28 lipca 2021 roku oraz uchwały nr XXXVII/525/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) na podwyższenie kapitału zakładowego spółki Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku stan środków trwałych wynosił 317.751.541,65 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

- dokument OT dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji,
- akty notarialne,
- protokoły zdawczo-odbiorcze.

Konto 013

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 013 przedstawiały się następująco:

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił 2.543.042,18 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2021 roku został zaewidencjonowany w kwocie 356.938,63 zł. Kontrolni poddano następujące dokumenty dotyczące przychodów pozostałych środków trwałych:

- faktura nr 1 z dnia 28 stycznia 2021 roku na kwotę 7.000,00 zł (poz. księg. nr 74/26; wpływ faktury do Urzędu w dniu 29 stycznia 2021 roku) – zakup 10 kompletów strojów ludowych dla sołectwa Olewin. Zaewidencjonowano w dniu 10 lutego 2021 roku,
- faktura Vat nr SN 34/5/2021 z dnia 26 maja 2021 roku na kwotę 8.900,00 zł (poz. księg. nr 397/19; wpływ faktury do Urzędu w dniu 31 maja 2021 roku) – zakup aparatu powietrznego dla OSP Dąbrowa. Zaewidencjonowano w dniu 31 maja 2021 roku,
- faktura Vat nr F/001777/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku na kwotę 6.288,99 zł (poz. księg. nr 507/1; wpływ faktury do Urzędu w dniu 2 lipca 2021 roku) – zakup zmywarki 400/230Vz wraz z podstawą. Zaewidencjonowano w dniu 30 czerwca 2021 roku,
- faktura Vat nr SN 2415/OPO/2021 z dnia 2 lipca 2021 roku na kwotę 7.000,00 zł (poz. księg. nr 534/19; wpływ faktury do Urzędu w dniu 5 lipca 2021 roku) – zakup motopompy szlamowej wraz wężem ssawnym i smokiem ssawnym skośnym. Zaewidencjonowano w dniu 12 lipca 2021 roku (na stan konta 013 przyjęto wartość 6.635,00 zł),
- faktura Vat nr F/002752/21 z dnia 3 września 2021 roku na kwotę 10.000,00 zł (poz. księg. nr 725/4; wpływ faktury do Urzędu w dniu 13 września 2021 roku) – zakup elementów wyposażenia zaplecza kuchennego Domu Ludowego w Kurowie (stół ze zlewem, stół z basenem, zmywarka wraz z podstawą). Zaewidencjonowano w dniu 17 września 2021 roku,
- faktura Vat nr FA/1/11/2021/H z dnia 2 listopada 2021 roku na kwotę 15.338,00 zł (poz. księg. nr 902/6; wpływ faktury do Urzędu w dniu 4 listopada 2021 roku) – zakup szafy chłodniczej i patelni elektrycznej dla Domu Ludowego w Starzenicach. Zaewidencjonowano w dniu 10 listopada 2021 roku,

- faktura Vat nr FS/31/10/2021 z dnia 26 października 2021 roku na kwotę 9.594,00 zł (poz. księg. nr 948/1; wpływ faktury do Urzędu w dniu 19 listopada 2021 roku) – zakup 6 szt. sensorów jakości powietrza. Zaewidencjonowano w dniu 24 listopada 2021 roku,
- faktura Vat nr FA/21/02461 z dnia 9 grudnia 2021 roku na kwotę 8.659,98 zł (poz. księg. nr 1051/22; wpływ faktury do Urzędu w dniu 14 grudnia 2021 roku) – zakup 2 szt. przystanków autobusowych ATENA-STANDARD dla sołectwa Masłowice. Zaewidencjonowano w dniu 20 grudnia 2021 roku,
- faktura Vat nr 34/12/FV/21 z dnia 8 grudnia 2021 roku na kwotę 104.697,60 zł (poz. księg. nr 1051/42) – zakup iluminacji świątecznych EMPASSIO (oświetlenia ulicznego i choinki). Zaewidencjonowano w dniu 20 grudnia 2021 roku,
- faktura Vat nr 175/SK1/12/2021 z dnia 27 grudnia 2021 roku na kwotę 31.286,52 zł (poz. księg. nr 1126/1) – zakup 9 szt. karcherów wytwornicy pary. Zaewidencjonowano w dniu 30 grudnia 2021 roku.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2021 roku został zaewidencjonowany w kwocie 49.199,27 zł i dotyczył m. in.:

- protokół przekazania (brak numeru dokumentu) z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 4.059,00 zł. Przekazano Warsztaty Terapii Zajęciowej w Wieluniu ozonatora przedmuchowego do samochodu Korona A20. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku (pk nr 1166/1/PK/PK/322/12/2021,
- protokół przekazania (brak numeru dokumentu) z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 5.000,00 zł. Przekazano WTZ w Wieluniu stacji dezynfekującej Face ID D06_BC. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku (pk nr 116/2/6/PK/PK/322/12/2021,
- protokół przekazania (brak numeru dokumentu) z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 3.476,28 zł. Przekazano WTZ w Wieluniu karchera wytwornicy pary. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 roku (pk nr 1166/3/PK/PK/322/12/2021.

Kontrolą objęto 56,08% przychodów (200.105,11 zł) oraz 25,48% rozchodów pozostałych środków trwałych (12.535,28 zł).

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 2.850.781,54 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), dokument PT w przypadku przekazania pozostałych środków trwałych.

Ustalenia kontroli

W wyniku badania dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania (w większości opóźnienia kilkumiesięczne, jeden przypadek opóźnienia niespełna czteroletniego), czym naruszono art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w świetle którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 1800 ze zm.), stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania (późniejszy termin wprowadzenia do ewidencji uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej). Z kolei stosownie do art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z

dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Należy ponadto wskazać, że dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje on przyjęcie środka trwałego do użytkowania. OT powinien zostać wystawiony z faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytku, ma to wpływ na prawidłowe ustalenie daty rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych.

W obowiązującej w jednostce Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wskazano:

- dokumentami stanowiącymi podstawę do zaewidencjonowania operacji dotyczących inwestycji są: [1] faktury przejściowe wraz z dołączonym oryginałem odbioru wykonanych robót podpisany przez inspektora nadzoru (...), [2] faktura końcowa i protokół końcowy zakończenia inwestycji i oddania do użytku, [3] dowód OT – przyjęcia środka trwałego,
- protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku stanowi podstawę do udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych,
- protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowodu OT sporządza pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego,
- dowody OT stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach składników majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji są udokumentowaniem zakończonych robót budowlano-montażowych.

Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że ewidencja dowodów OT odbywa się na bieżąco po ich sporządzeniu i przekazaniu przez pracowników merytorycznych, opóźnienia zazwyczaj są spowodowane nieterminowym sporządzeniem tych dokumentów przez pracowników merytorycznych.

Ponadto odnotowano przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego zarówno na dokumencie OT, jak i na karcie środka trwałego. W stosowanym nazewnictwie składników majątkowych często posługiwano się nadaną nazwą zadania inwestycyjnego, w wyniku którego powstał nowy środek trwałych bądź ulepszano istniejący składnik majątku, np.: „Przebudowa ulicy Kochanowskiego w Wieluniu”, „Rewitalizacja zabytkowego centrum Wielunia – odbudowa Baszty Swawola oraz zabezpieczenie murów obronnych”.

Przez środek trwały, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości - 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. Zatem środkiem trwałym jest budynek, jak również budowla, a nie ich modernizacja, przebudowa czy remont. Wartość dokonanego ulepszenia - przebudowy/remontu drogi, modernizacji 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

powiększając 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 ulepszonych środków trwałych, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Ustawa Prawo budowlane nie zawiera definicji modernizacji, a jedynie definicję przebudowy. W tym zakresie można posłużyć się definicją zwiększenia wartości środka trwałego zawartą w art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1 i 3-11, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.

Modernizacją środka trwałego jest zatem jego ulepszenie polegające na jego unowocześnieniu, poprawieniu stanu i zmiany jego cech bądź przystosowaniu danego środka trwałego w celu zmiany jego przeznaczenia i pełnionej funkcji. Efektem ulepszenia jest zwiększenie wartości użytkowej składnika majątku.

Tak więc za modernizację środka trwałego należy uznać wydatki poniesione w celu podniesienia standardu składnika majątku, poprawy jego funkcjonalności, jego rozbudowy (powiększenia w przypadku budynków), a także zmiany jego cech i właściwości poprzez np. adaptację do pełnienia innej, nowej funkcji, co w efekcie prowadzi do zwiększenia wartości.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – lata 2020-2021

Ewidencja umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odbywa się na koncie 071. Wartości niematerialne i prawne zalicza się do majątku trwałego jednostki i dokonuje się odpisów amortyzacyjnych według następujących stawek: [1] od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące, czyli rocznie 50%, [2] od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy, czyli rocznie 20%.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia, chyba że okoliczności wymagają częstszego dokonywania umorzenia i amortyzacji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w jego dolnych granicach.

Przedłożono kontrolującemu tabelę umorzenia według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, prowadzoną w systemie „Środki trwałe 2 Świstak”, wersja 2.7.8 opracowaną przez firmę Nefeni Sp. z o.o.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2021 roku.

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.

Kwota umorzenia wynosiła w 2021 roku – 10.077.792,56 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2021 roku na kwotę 2.593.836,64 zł dotyczące wybranych obiektów z poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, próba przyjęta do kontroli stanowiła 25,74%.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dla obiektu inwentarzowego (oświetlenia ulicznego) wymienionego w załączniku zastosowano nieprawidłową stawkę umorzeniową tj. **2,5% zamiast 4,5%**. Obiekt ujęto w klasyfikacji jako rodzaj 210 – rurociągi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, przesyłowe. Dla pozycji 2 ustalona w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych stawka amortyzacyjna wynosi 4,5%. **Powyższa nieprawidłowość spowodowała zaniżenie dokonanych odpisów umorzeniowych w roku 2021 na łączną kwotę 102.684,36 zł,**
- dla obiektu inwentarzowego (bocznica kolejowa) wymienionego w załączniku zastosowano nieprawidłowe stawki umorzeniowe tj. **10% zamiast 4,5%**. Obiekt ujęto w klasyfikacji jako rodzaj 221 – drogi szynowe, drogi kolei napowietrznych lub podwieszanych i kolei podziemnych. Dla rodzaju 221 ustalona w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych stawka amortyzacyjna wynosi 4,5% (za wyjątkiem urządzeń zabezpieczających ruch pociągów, dla których przewidziano stawkę 10%). **Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie dokonanych odpisów umorzeniowych w roku 2021 na łączną kwotę 261.635,00 zł.**

Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

**EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020.
PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

Według ewidencji księgowej na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2021 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 256.725,93 zł. W trakcie 2021 roku zmniejszono ich wartość o kwotę 5.366,49 zł w związku z wyśięgowaniem z ewidencji w dniu 18 listopada 2021 roku programu antywirusowego KASPERSKY (wygaśnięcie licencji) na podstawie pk nr 927/PK/pk/252/11/2021 z dnia 18 listopada 2021 roku. Zwiększeń w 2021 roku nie dokonywano. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowił kwotę 251.359,44 zł.

**EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY,
FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

Materiały i towary

W Urzędzie Miejskim w Wieluniu nie jest prowadzony magazyn materiałów, w związku z tym materiały i towary polegają zaliczeniu bezpośrednio w koszty jednostki. Ewidencja magazynowa nie jest prowadzona, materiały wydawane są bezpośrednio do zużycia zgodnie z bieżącymi potrzebami. W celu zachowania kontroli prowadzona jest jedynie

ewidencja wydawanych materiałów, którą prowadzą odpowiedzialni merytorycznie pracownicy Biura Burmistrza (materiały biurowe) oraz Wydziału Organizacyjnego (środki czystości).

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu ustalone zostały w instrukcji określającej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie zasad wprowadzenia zasad rachunkowości, zmienionej zarządzeniami Burmistrza Wielunia nr: [1] 5/18 z dnia 10 stycznia 2018 roku, [2] 16/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku, [3] 70/22 z dnia 31 marca 2022 roku.

W § 11 Instrukcji określono metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Ustalone w instrukcji terminy przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadają zapisom zawartym w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 191/21 z dnia 26 października 2021 roku Burmistrz Wielunia zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w: Urzędzie Miejskim w Wieluniu, OSP i pozostałych jednostkach gminy. Przedmiotowym zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz trzy zespoły spisowe. Wskazano, że inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 26 października 2021 roku do 15 stycznia 2022 roku wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia. Inwentaryzację metodą spisu z natury należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Z wyjaśnienia ustnego Skarbnika Gminy - Anny Podgórnika wynikało, że zarządzona przez Burmistrza Wielunia inwentaryzacja w OSP przeprowadzona była przez powołane ww. zarządzeniem zespoły spisowe na arkuszach spisu z natury Gminy Wieluń. Skarbnik Gminy Wieluń wskazała również, że składniki majątku będące w użytkowaniu OSP ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Gminy Wieluń.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (arkusze spisu, protokoły z inwentaryzacji, protokoły weryfikacji i potwierdzenia sald) stwierdzono co następuje:

- 1) inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w Urzędzie Miasta Wieluń. Przedłożono kontrolującym plan i harmonogram inwentaryzacji na rok 2021.
- 2) spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych (kontrolujące nie mogły stwierdzić zgodności pobranych do inwentaryzacji arkuszy spisowych z ewidencją druków ścisłego zarachowania, gdyż ewidencja została przedłożona po zakończeniu kontroli). Na arkuszach odnotowano daty spisu (poza godziną), arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę dokonującą wyceny, pozycja „sprawdził” nie była wypełniana,

- 3) nie przedłożono kontrolującym oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane składniki mienia zarówno przed rozpoczęciem spisu, jak również po jego zakończeniu. W § 14 obowiązującej w jednostce Instrukcji określającej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie wskazano: „przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie za powierzone mienie składa oświadczenie (wzór – załącznik nr do niniejszej instrukcji) (...). Po zakończeniu spisu z natury osoba materialnie odpowiedzialna za stan składników majątku objętych spisem powinna złożyć pisemne oświadczenie stwierdzające, że brała czynny udział w inwentaryzacji powierzonych składników majątkowych oraz że spisem z natury objęto wszystkie składniki majątkowe (załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji),
- 4) na niektórych arkuszach spisowych nie znajdowała się klauzula „Spis zakończono na poz. ...”; nie wykreślono również wolnych pozycji, co umożliwiało dopisanie bądź wykreślenie pozycji na arkuszu, np. arkusze nr: 000448/2021, 000268/2021, 000047/2021,
- 5) nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej rozliczenie inwentaryzacji (sprawozdanie/protokół).
- 6) metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (w tym infrastrukturę drogową), pozostałych środków trwałych w dniu 31 grudnia 2021 roku. Nie przedłożono kontrolującym dokumentacji potwierdzającej inwentaryzację druków ścisłego zarachowania (w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji znajdował się jedynie protokół z komisyjnego zniszczenia druków ścisłego zarachowania). Należy wskazać, że zespół spisowy powinien dokonać czynności spisu druków ścisłego zarachowania i faktycznego ich przeliczenia, a także weryfikacji ich stanu wynikającego z książki druków ścisłego zarachowania.

Analizując zapisy na arkuszach spisu stwierdzono zapisy typu „przebudowa drogi (...)”, „nawierzchnia asfaltowa”, „przebudowa/budowa drogi (...)”, „zwiększenie odnawialnych źródeł energii (...)”, „zagospodarowanie terenu wzdłuż ścieżki pieszo-rowerowej (...)”. Powyższe może świadczyć o tym, że spisu środków trwałych dokonano metodą „przy biurku” na podstawie księgi inwentarzowej środków trwałych.

W księgach inwentarzowych często posługiwano się ww. nazewnictwem zadań inwestycyjnych. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości- ilekroć mowa o środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, 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: a) 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, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy.

Ponadto z przedłożonych kontrolującym arkuszy spisu z natury wynika, że spisem z natury objęto również niektóre środki trwałe trudno dostępne oglądowi zaewidencjonowane na koncie 011, takie: linie kablowe (np. arkusz nr 000445/2021), kanalizacje deszczowe (np. arkusz nr 000446/2021), kanały deszczowe (np. arkusz nr 000017/2021).

Sposób inwentaryzacji przedmiotowych aktywów trwałych został określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do

których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej w § 16 zapisano, inwentaryzacja aktywów i pasywów, tj. m.in. środków trudno dostępnych oglądowi odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami,

- 7) metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (kontrolującym przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych), kredyty i pożyczki, oraz rozrachunki z kontrahentami,
- 8) drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację następujących składników aktywów i pasywów: gruntów (konto 011-01), środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (sieci wodociągowe, kanalizacje sanitarne i deszczowe, instalacje oświetleniowe), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), długoterminowych aktywów finansowych (konto 030), środków trwałych w budowie – inwestycje (konto 080), należności i zobowiązań od dostawców (konto 201), należności i zobowiązań wobec pracowników (konto 234), pozostałych rozrachunków (konto 240), należności i zobowiązań wobec budżetów (konto 225), zobowiązań publiczno-prawnych (konto 229), rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (konto 231), długoterminowych należności budżetowych (konto 226), należności i zobowiązań z tytułu podatku Vat (konto 250), odpisów aktualizujących należności (konto 290), środków ZFŚS (konto 851).
- 9) Z przedłożonych protokołów weryfikacji z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2021 roku wynikało, że protokoły zostały zatwierdzone Skarbnika Miasta i Prezydenta. Integralną część protokołów stanowiły: wydruki z ksiąg rachunkowych i zestawienia z ksiąg pomocniczych.

Uwagi dotyczące inwentaryzowania w drodze weryfikacji konta 080 - środki trwałe w budowie znajdują się we wcześniejszej części protokołu dotyczącej ROZRACHUNKÓW I ROSZCZEŃ ORAZ KONTA 080.

XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2020 - 2021

Zadania realizowane w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego – 2020 rok

Lp.	Podmiot zlecający	Dla kogo	Ile	Przeznaczenie
1.	Gmina Wieluń	Powiat Wieluński	173.440,00 zł	zakup sprzętu medycznego dla SPZOZ w Wieluniu

2.	Gmina Wieluń	Powiat Wieluński	16.000,00 zł	pomoc finansową dla Warsztatów Terapii Zajęciowej w Olewinie
3.	Gmina Osjaków	Gmina Wieluń	242.637,76 zł	Realizacja projektu pn. Centrum Usług Środowiskowych w powiecie wieluńskim
4.	Województwo Łódzkie	Gmina Wieluń	98.790,00 zł	Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Małyszyn – Urbanice
5.	Województwo Łódzkie	Gmina Wieluń	10.000,00 zł	Granty sołeckie

Zadania realizowane w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego – 2021 rok

Lp.	Podmiot zlecający	Dla kogo	Ile	Przeznaczenie
1.	Gmina Osjaków	Gmina Wieluń	186.557,58 zł	Realizacja projektu pn. Centrum Usług Środowiskowych w powiecie wieluńskim
2.	Województwo Łódzkie	Gmina Wieluń	19.300,00 zł	Granty sołeckie (w. majątkowe)
3.	Gmina Wieluń	Gmina Mokrsko	150.955,00 zł	Na budowę mostu w ciągu ścieżki śladem kolejki wąskotorowej
4.	Województwo Łódzkie	Gmina Wieluń	32.399,13 zł	Granty sołeckie (wydatki bieżące)
5.	Powiat Wieluński	Gmina Wieluń	16.372,52 zł	Remont placówki i wyposażenie pracowni witrażu w Olewinie

Kontrolą objęto pomoc finansową udzieloną Powiatowi Wieluńskiemu w 2020 roku i Gminie Mokrsko w 2021 roku.

Pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego

Uchwałą nr XXV/392/20 z dnia 31 marca 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu udzieliła z budżetu Gminy Wieluń pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu (zakup respiratora). Określono, że pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu na 2020 rok w wysokości 75.000,00 zł.

W dniu 8 kwietnia 2020 roku została zawarta umowa nr OZ.8023.16.2020 pomiędzy Powiatem a Gminą Wieluń. Gmina udzieliła ze swego budżetu Powiatowi Wieluńskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 75.000,00 zł z przeznaczeniem na cel związany z ochroną zdrowia w związku z wystąpieniem epidemii COVID-19, tj. zakup sprzętu medycznego dla SPZOZ w Wieluniu w postaci respiratora. Zgodnie z umową Gmina Wieluń miała uruchomić pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu i przekazać dotację w terminie 7 dni od daty złożenia wniosku. Powiat zobowiązał się do całkowitego rozliczenia dotacji wraz z przedłożeniem kserokopii dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem w terminie 1 miesiąca od wydatkowania środków, nie później niż do dnia 30 grudnia 2020 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Dotację w kwocie 75.000,00 zł przekazano na rachunek Powiatu w dniu 23 kwietnia 2020 roku na podstawie pisma złożonego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu w dniu 16 kwietnia 2020 roku.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.560,00 zł Powiat zwrócił w dniu 16 grudnia 2020 roku.

Rozliczenie dotacji zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Wieluniu w dniu 14 grudnia 2020 roku. W rozliczeniu wykazano wartość zadania na kwotę 73.440,00 zł oraz określono, że zadanie zostało dofinansowane z budżetu Gminy Wieluń w 100%. Załączono kserokopie faktur za zakupiony sprzęt z protokołem odbioru oraz potwierdzenia zapłaty. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że fakturę opłacono w dniu 11 grudnia 2020 roku.

Uchwałą nr XXXVI/517/20 z dnia 23 listopada 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu z przeznaczeniem na pomoc dla Samodzielnego Publicznego ZOZ w Wieluniu na zakup sprzętu medycznego. W uchwale

określono, że pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu na 2020 rok w wysokości 100.000,00 zł.

W dniu 7 grudnia 2020 roku została zawarta umowa nr OZ.8023.78.2020 pomiędzy Powiatem a Gminą Wieluń. Gmina udzieliła ze swego budżetu Powiatowi Wieluńskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego dla SPZOZ w Wieluniu na potrzeby pacjentów z podejrzeniem oraz zarażonych wirusem SARS-CoV2. Zgodnie z umową Gmina Wieluń miała uruchomić pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu i przekazać dotację w terminie 7 dni od daty złożenia wniosku. Powiat zobowiązał się do całkowitego wydatkowania dotacji najpóźniej do dnia 30 grudnia 2020 roku oraz do całkowitego rozliczenia dotacji wraz z przedłożeniem kserokopii dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem w terminie nie później niż do dnia 15 stycznia 2021 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

W dniu 14 stycznia 2021 roku zostało złożone w Urzędzie Miejskim rozliczenie zadania. W rozliczeniu wskazano, że sprzęt medyczny zakupiono na kwotę 104.043,00 zł oraz że zadanie zostało dofinansowane ze środków Gminy Wieluń w kwocie 100.000,00 zł. Do rozliczenia załączono kserokopie dokumentów potwierdzających realizację zadania. Fakturę opłacono w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Dotację w kwocie 100.000,00 zł przekazano na rachunek Powiatu w dniu 10 grudnia 2020 roku na podstawie pisma złożonego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu w dniu 7 grudnia 2020 roku.

Wydatki z tytułu ww. umów w łącznej kwocie 173.440,00 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2020 roku – klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75809 § 6220 (plan 175.000,00 zł).

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Gminy:

- uchwała nr XXV/388/20 z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy w 2020 roku – kwota 75.000,00 zł – dotacja dla Powiatu Wieluńskiego na zakup sprzętu medycznego dla SPZOZ w Wieluniu – zakup respiratora,
- uchwała nr XXXVI/515/20 z dnia 23 listopada 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy w 2020 roku – kwota 175.000,00 zł (zwiększono wydatki o 100.000,00 zł).

Pomoc finansowa dla Gminy Mokrsko

Uchwałą nr XXXIV/482/20 z dnia 13 października 2020 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie przez Gminę Wieluń porozumienia z Gminą Mokrsko w celu realizacji wspólnej inwestycji polegającej na zaprojektowaniu i wybudowaniu mostu na ścieżce rowerowej po trasie kolejki wąskotorowej na granicy Gminy Mokrsko i Gminy Wieluń oraz poniesienia wydatków z tym związanych zgodnie z treścią porozumienia stanowiącego załącznik do uchwały.

W dniu 16 listopada 2020 roku zostało zawarte porozumienie w sprawie wspólnego finansowania inwestycji polegającej na zaprojektowaniu i wybudowaniu mostu na ścieżce rowerowej po trasie kolejki wąskotorowej na granicy Gminy Mokrsko i Gminy Wieluń.

W porozumieniu określono między innymi:

- wykonawcą inwestycji będzie Gmina Mokrsko,
- strony będą partycypować w kosztach inwestycji w następującym udziale procentowym: Gmina Mokrsko w 30%, natomiast Gmina Wieluń w 70%,

- rozliczenie inwestycji będzie odbywało się etapami opisanymi w § 4, po wyłonieniu wykonawcy każdego z etapów i jego zakończeniu. W § 4 umowy wskazano, że inwestycja będzie realizowana przez strony w dwóch głównych etapach: [1] etap I obejmujący opracowanie dokumentacji projektowej zrealizowany zostanie do dnia 30 czerwca 2021 roku, [2] etap II obejmujący wybudowanie kładki zrealizowany zostanie do dnia 31 grudnia 2021 roku, [3] pozostałe czynności i podetapy niezbędne do prawidłowego wykonania inwestycji wykonane zostaną w terminach, które nie będą wydłużały terminów realizacji etapów I i II,
- Gmina Wieluń przekaże środki finansowe w związku z procentowym udziałem w inwestycji na rachunek bankowy Gminy Mokrsko w terminie 30 dni od daty otrzymania noty księgowej wraz z protokołem odbioru danego etapu realizacji inwestycji,
- całkowity szacunkowy koszt realizacji inwestycji zostanie określony po wyłonieniu wykonawcy dokumentacji projektowej i kosztorysu inwestycji oraz przeprowadzeniu postępowania przetargowego,
- porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

Ze strony Gminy Wieluń porozumienie podpisał Burmistrz Wielunia przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Rozliczenie dotacji zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Wieluniu w dniu 24 listopada 2021 roku. W rozliczeniu wskazano, że wkład własny Gminy Mokrsko wyniósł 64.695,00 zł (30% wartości zadania), dofinansowanie Gminy Wieluń 150.955,00 zł (70% wartości zadania). Razem 215.650,00 zł. Przedłożono kontrolującemu kserokopie dokumentów dotyczących realizacji zadania.

Notą księgową z dnia 23 listopada 2021 roku Gmina Mokrsko obciążyła Gminę Wieluń kwotą 150.955,00 zł za wybudowanie mostu. Kwotę 150.955,00 zł przekazano na rzecz Gminy Mokrsko z rachunku wydatków w dniu 22 grudnia 2021 roku.

Skarbnik Miasta wyjaśniła, że nota wystawiona przez Gminę Mokrsko z datą 23 listopada 2021 roku została przedłożona do Wydziału Budżetowego dnia 22 grudnia 2021 roku, w którym to dniu została zaewidencjonowana i opłacona. Na nocie nie ma adnotacji, kiedy wpłynęła do Urzędu. Nota ta najprawdopodobniej nie została wysłana pocztą tradycyjną a dostarczona bezpośrednio do Urzędu. W dokumentach posiadanych przez Urząd, na ww. nocie, nie widnieje inna data jej rejestracji niż ta, z którą ujął ją w księgach Wydział Budżetowy.

[Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące udzielenia dotacji dla Gminy Mokrsko stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.](#)

Wydatek w kwocie 150.955,00 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2021 roku – klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75809 § 6300.

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie (klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75809 § 6300):

- uchwała nr XXXVIII/541/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na 2021 roku – kwota 35.000,00 zł,
- uchwała nr XLIX/631/21 z dnia 7 lipca 2021 roku w sprawie zmian w budżecie – kwota 135.000,00 zł,
- uchwała nr LVI/715/21 z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie zmian w budżecie – kwota 150.955,00 zł.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – 2021 ROK

Na terenie Gminy Wieluń działa jeden zakład budżetowy – Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Zarządzeniem nr 531/13 Burmistrza Wielunia z dnia 30 stycznia 2013 roku określono zasady oraz tryb przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowych i celowych dla Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Z zarządzenia wynikało, że poszczególne transze dotacji przekazywane są w terminie do 20-go każdego miesiąca, zgodnie z przyjętym harmonogramem na dany rok. Rozliczenia dotacji należy dokonać w terminie do 31 stycznia następnego roku w szczególności niemniejszej niż przedłożona kalkulacja. Zwrot niewykorzystanej dotacji powinien nastąpić w terminie do 31 stycznia roku następnego.

Dotacja przedmiotowa

Stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego zostały określone uchwałą Rady Miejskiej w Wieluniu nr XXXXVIII/543/20 z dnia 20 grudnia 2020 roku – dotacje ustala się według stawki w wysokości 23,68 zł/m² powierzchni utrzymania i konserwacji obiektów sportowo-rekreacyjnych.

Kalkulacje Zakładu dotyczące dotacji przedmiotowej zostały załączone do projektu uchwały w sprawie określenia stawki dotacji dla zakładu na 2021 rok i stanowiły podstawę do sporządzenia projektu budżetu na 2021 rok. Z kalkulacji wynikały następujące wyliczenia:

L.p.	Wyszczególnienie	Planowane przychody	Planowane koszty	Różnica	Niezbędna dopłata
1	Hala sportowa	226 000,00	660 960,00	-434 960,00	422 000,00
2	Boiska piłkarskie	66 000,00	441 006,00	-375 006,00	355 000,00
3	Basen odkryty	80 000,00	176 183,00	-96 183,00	88 280,00
4	Lodowisko	38 000,00	110 550,00	-72 550,00	50 000,00
5	Targowisko	272 000,00	237 186,00	34 814,00	-
6	Obiekty ul. POW 14	446 000,00	949 985,00	-503 985,00	475 000,00
7	Kompleks boisk ul POW	3 000,00	472 080,00	-469 080,00	452 000,00
8	Hotel Maraton	270 000,00	264 823,00	5 177,00	-
9	Strefa Płatnego Parkowania	439 000,00	337 377,00	101 623,00	-
10	Pozostałe	4 720,00	36 850,00	-32 130,00	-
Razem		1 844 720,00	3 687 000,00	-1 842 280,00	1 842 280,00
powierzchnia obiektów					77 799,00
stawka = niezbędna dopłata / łączna powierzchnia obiektów					23,68

Uchwałą nr XXXVIII/541/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok Rada Miejska w Wieluniu (załącznik nr 11) określiła kwotę dotacji przedmiotowej dla Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w wysokości 1.842.280 zł (dział 926, rozdział 92605). Również w załączniku nr 13 wskazano, że w skład przychodów Zakładu w kwocie 3.687.000 zł wchodzi dotacja przedmiotowa w wysokości 1.842.280 zł. Natomiast koszty zakładu na 2021 rok zaplanowano w wysokości 3.687.000 zł. Dotacja stanowiła zatem 49,96% planowanych kosztów Zakładu i nie przekraczała 50% kosztów działalności Zakładu (limit wynikający z art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych).

Rozliczenie dotacji przedmiotowej dla powierzchni utrzymania i konserwacji obiektów sportowo-rekreacyjnych za 2021 roku zostało złożone w dniu 31 stycznia 2022 roku. Z rozliczenia wynikały następujące dane:

L.p.	Wyszczególnienie	Koszty poniesione	Koszty pokryte z środków własnych	Koszty pokryte z dotacji	% kosztów pokrytych z dotacji obliczone przez kontrolujące
1	Hala sportowa	601 164,60	138 165,45	462 999,15	77,02%
2	Boiska piłkarskie	403 459,86	62 214,18	341 245,68	84,58%
3	Basen odkryty	308 436,33	63 576,99	244 859,34	79,39%
4	Lodowisko	59 388,46	19 857,45	39 531,01	66,56%
5	Obiekty ul. POW 14	914 536,18	251 274,80	663 261,38	72,52%
6	Kompleks boisk ul. POW	92 274,17	1 890,73	90 383,44	97,95%
Razem		2 379 259,60	536 979,60	1 842 280,00	77,43%

Ustalenia kontroli:

Kontrolujące wskazują, że art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2022 poz. 1643) określa, że dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. W praktyce samorządowej ww. dotacje obejmują dopłaty do określonego rodzaju usług lub wyrobów dla mieszkańców – za określoną jednostkę miary.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła jedną stawkę dotacji przedmiotowej dla Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji pomimo, że zakład świadczy różne rodzaje usług sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców, czy też zajmuje się obsługą obiektów sportowo-rekreacyjnych (za które nie są pobierane opłaty z tytułu usług świadczonych na rzecz mieszkańców). **Należy wskazać, że ustalenie jednej stawki od 1 m² utrzymania i konserwacji powierzchni przeczy idei określenia dopłaty do ceny usługi lub produktu.** Kontrolujące wskazują, że zsumowanie wszystkich planowanych przychodów i pomniejszenie ich o sumę planowanych kosztów zakładu określiło kwotę, o którą nie bilansują się przychody i koszty zakładu czyli ogólną stratę, jaką przynosi działalność zakładu. Stawka dotacji przedmiotowej została natomiast wyliczona jako podzielenie kwoty wcześniej obliczonej straty przez liczbę m² obiektów jaką utrzymuje zakład. **Taki sposób wyliczenia stawki dotacji jest niepoprawny, gdyż zapewnia jedynie wyrównanie poziomu wszystkich przychodów do poziomu wszystkich kosztów zakładu, a nie ustalenie dopłaty do ceny usługi w części w jakiej nie pokrywa ona kosztów jej realizacji (lub wytworzenia produktu).** Ponadto ustalenie dotacji w oparciu o 1m² powierzchni obiektów nijak się ma do odpłatności za te usługi i nie daje możliwości ich rozliczenia wg faktycznej ilości usług jaka została zrealizowana. Kontrolujące wskazują, że poprawny proces ustalenia dopłaty do usługi (produktu) powinien uwzględniać następujące etapy:

- 1) ustalenie ceny jednostkowej usługi (produktu) poprzez skalkulowanie wszystkich planowanych kosztów niezbędnych do jej realizacji (wytworzenia) w odniesieniu do planowanej ilości, jaka ma zostać wytworzona, tj. cena po jakiej powinna być ona sprzedawana na wolnym rynku,
- 2) różnica pomiędzy rynkową ceną jednostkową, a faktyczną ceną stanowić powinna skalkulowaną jednostkową stawkę dotacji na usługę (produkt).
- 3) kwota dotacji do realizacji usługi zatem powinna wynikać z przemnożenia stawki jednostkowej dotacji na usługę oraz planowanej ilości, która ma zostać wytworzona.

Dla przykładu w uproszeniu można wskazać, że w przypadku dotacji na lodowisko należy najpierw ustalić, jakie są planowane koszty utrzymania lodowiska oraz planowana ilość sprzedanych biletów, a następnie ustalenie ceny jednostkowej usługi (koszty / ilość biletów). Potem należy porównać faktyczną cenę biletu i rynkową cenę biletu (ustaloną wg planowanego kosztu utrzymania lodowiska), a określoną w ten sposób różnicę pomnożyć przez ilości, która ma zostać wytworzona, co da nam dotację do usługi.

Zdaniem kontrolujących w przypadku usług komunalnych, których beneficjentami są mieszkańcy ustalenie stawki dotacji powinno się odbywać oddzielnie dla każdego rodzaju usługi z uwzględnieniem jej specyfiki i poprzez ustalenie stawki dopłaty w formie kwotowej lub procentowej.

Należy zauważyć, że w wyroku z dnia 17 maja 2013 roku sygn. akt I SA/Sz 346/13 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie stwierdził, że dotowanie zakładu budżetowego jest fakultatywne i następuje w drodze dotacji przedmiotowej **przez wcześniejsze ustalenie, że cena sprzedaży usługi komunalnej lub wyrobu nie rekompensuje pełnych kosztów ich wytworzenia**. Definicja dotacji przedmiotowej zawarta jest w art. 130 ustawy o finansach publicznych i choć podana jest dla budżetu państwa, ma odniesienie, zdaniem Sądu, do budżetu gminy.

Sąd również podkreślił, że **„dotacje przedmiotowe nie mogą wyrównywać poziomu przychodów i wydatków dotowanej jednostki, bowiem wówczas utracą swój przedmiotowy charakter”**. Jednocześnie wprost wskazano, że: **„Dotacja przedmiotowa ma charakter dopłat do wytworzonych produktów lub świadczonych usług przez zakład budżetowy. Następuje to w przypadku, gdy cena nabywanych wyrobów i usług przez odbiorców nie pokrywa kosztów ich wytworzenia. W takim przypadku gmina może przekazać swojemu zakładowi budżetowemu dotację przedmiotową stanowiącą różnicę kosztów i pobieranych cen”**. Finalnie sąd przyjął, że poprzez dotację przedmiotową nie można finansować zapłaty za świadczone usługi na rzecz gminy czy zakupy. Jest to bowiem niezgodne z ustawowym charakterem dotacji przedmiotowej.

Sąd ponadto określił, że **„przy kalkulowaniu stawki dotacji przedmiotowej należy uwzględniać koszty ich wytworzenia przy pomocy jednostek miary. Stawka dotacji to skalkulowana kwota dopłaty do określonej jednostki miary. Rachunek kalkulacyjny kosztów to zespół czynności, których celem jest ustalenie jednostkowego kosztu wytworzenia wyprodukowanych wyrobów lub świadczonych usług. Stawka dotacji przedmiotowych wyrażona jest kwotowo lub procentowo.”**

Z przytoczonych fragmentów wyroku WSA w Szczecinie wynika zatem, że dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego nie może służyć finansowaniu wydatków, które nie pozostają w związku z usługami (wyrobami) świadczonymi na rzecz mieszkańców. W takiej sytuacji nie wystąpi konieczny element ww. dotacji, tj. dopłata do różnicy pomiędzy kosztami a przychodami zakładu z tytułu sprzedaży usług dla mieszkańców.

W świetle przytoczonej argumentacji sądu, należy stwierdzić, że dotacje przedmiotowe dla Wieluńskiego Ośrodka Rekreacji i Sportu nie zostały skalkulowane w prawidłowy sposób, gdyż:

- 1) w przypadku dotacji na niektóre obiekty mogły mieć one charakter zapłaty za wykonywane usługi na rzecz gminy, gdyż dotacja pokrywała zasadniczo całość kosztów ponoszonych na ten rodzaj usług (obiekt), co powinno wykluczyć ten rodzaj usług (obiekt) z finansowania w formie dotacji przedmiotowej,
- 2) została ustalona 1 stawka dotacji dla wszystkich rodzajów usług,

- 3) ustalona stawka nie dawała możliwości rozliczenia dotacji w stosunku do faktycznej ilości zrealizowanych usług, gdyż była ustalona w oparciu o powierzchnię obiektów, która pozostawała niezmienna i nie związana z ceną za usługi dla mieszkańców.

Kontrolowana jednostka powinna zatem przeanalizować zakres usług opłacanych w formie dotacji przedmiotowych dla Wieluńskiego Ośrodka Rekreacji i Sportu w Wieluniu i dokonać odpowiednich zmian, tak aby nie finansować zapłaty za wykonane usługi na rzecz gminy oraz żeby ustalona stawka była dopłatą do konkretnej ceny usługi, a także dawała możliwość jej rozliczenia w stosunku do faktycznej ilości zrealizowanych usług.

Akta kontroli nr 3 strony nr 47-72 Kserokopie: rozliczenia dotacji nr ZAR.35.3.2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku złożonego przez Kierownika WOSIR – Jacka Raszewskiego, zarządzenia Burmistrza Wielunia nr 531/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie określenia zasad oraz trybu przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowych i celowych dla Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, uchwały i projektu uchwały Rady Miejskiej w Wieluniu nr XXXXVIII/543/20 z dnia 20 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego pod nazwą Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji na 2021 rok wraz z uzasadnieniem, sprawozdania finansowego Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji za 2021 rok, sprawozdania Rb-30S za 2021 rok

Przekazanie dotacji ewidencjonowano Wn 810 rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, Ma 130 – rachunek bieżący jednostki z pominięciem konta 224. Kontrolujące wskazują, że powyższy sposób ewidencji pomija konto rozrachunkowe 224, na którym zgodnie z jego treścią ekonomiczną ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu dotacji przekazywanych przez Urząd innym podmiotom.

Zgodnie z rozporządzeniem 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, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za 2021 roku wykazano w rozdziale 90017 § 2650 planowane wydatki w kwocie 1.842.280 zł oraz wykonanie w kwocie 1.842.280 zł tj. w wysokości przekazanej.

WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY – LATA 2020 - 2021

Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji działa w formie samorządowego zakładu budżetowego.

W dniu 21 lutego 2022 roku zostało sporządzone sprawozdanie Rb-30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

W dniu 28 kwietnia 2022 roku zostało sporządzone sprawozdanie finansowe przez Samorządowy Zakład Budżetowy zawierające bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W 2021 roku Zakład nie wpłacał zaliczek i nadwyżki środków obrotowych na rachunek budżetu Gminy.

Ustalenie kwoty nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu powinno odbywać się etapowo w odpowiedniej kolejności.

Ograniczenie planowanego stanu środków obrotowych

W wyniku analizy sprawozdania Rb-30S oraz sprawozdania finansowego za 2021 rok kontrolujące ustaliły, że z § 44 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych wynika, że planowany stan środków obrotowych działalności samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku nie może przekraczać 1/6 rocznych planowanych na rok następnny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Wyliczenie maksymalnej kwoty planowanych środków obrotowych na 2021 rok zawiera poniższa tabela:

<i>Ip.</i>	<i>Ograniczenie planowanej nadwyżki</i>	<i>Kwoty</i>
1	plan kosztów wynagrodzeń i pochodnych na 2022 rok (§ 4040, 4040, 4110, 4120, 4170)	2 288 000,00
4	1/6 planu kosztów wynagrodzeń i pochodnych (1*1/6)	381 333,33

Powyższego wyliczenia dokonano w oparciu o planowane koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjętych w zatwierdzonym planie finansowym Zakładu na 2022 rok. Stosownie do § 44 ust. 1 ww. rozporządzenia maksymalna kwota planowanych środków obrotowych zakładu na koniec roku nie mogła przekroczyć 381.333,33 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-30 sporządzonego za 2021 roku planowany stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 380.000 zł. Zatem powyższe ograniczenie zostało zachowane.

Ustalenie planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Zgodnie z ww. przepisami samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku. Wyliczenie planowanej wpłaty zakładu na 2021 rok na podstawie sprawozdania Rb-30S zawiera poniższa tabela:

<i>Ip.</i>	<i>Planowana nadwyżka środków obrotowych</i>	<i>Kwoty wg uchwały</i>
1	środki obrotowe na początek roku	10 000,00

2	planowane przychody	3 687 000,00
3	planowane koszty	3 687 000,00
4	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	10 000,00
5	planowana wpłata (1+2-(3+4))	0,00

Należy wskazać, że uchwałą nr XXXVIII/541/20 z dnia 30 grudnia 2020 w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok w załączniku nr 13 – plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego określono kwoty wynikające z powyższej tabeli. Planowane środki obrotowe na początek i na koniec 2021 roku wg uchwały budżetowej nie uległy zmianie do końca roku budżetowego 2021. **Natomiast w sprawozdaniu Rb-30S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku Zakład wykazał planowane koszty (pozycja N) w kwocie 3.317.000 zł oraz planowany stan środków obrotowych na koniec roku (pozycja P130) w kwocie 380.000 zł, co było niezgodne z planem przychodów i kosztów zakładu budżetowego stanowiącym, załącznik do uchwały budżetowej na 2021 rok.** Kontrolujące wskazują, że stosownie do art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 214 ustawy o finansach publicznych w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego. Należy zatem stwierdzić, że w zakresie przychodów i kosztów plan finansowy zakładu powinien być zgodny z załącznikiem do budżetu dotyczącym tego zakładu budżetowego. **Kontrolujące nie mogły się jednoznacznie odnieść do kwestii poprawności danych zawartych w sprawozdaniach Rb-30S sporządzonych przez Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji. Należy jednak zwrócić uwagę, że** stosownie do art. 15 ust. 8 ustawy o finansach publicznych w planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego mogą być dokonywane zmiany w ciągu roku w przypadku realizowania wyższych od planowanych przychodów i kosztów, pod warunkiem że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu jednostki samorządu terytorialnego ani zwiększenia dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Adekwatnie do § 41 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1718) kierownik samorządowego zakładu budżetowego może dokonywać zmian w planie finansowym zakładu budżetowego, w ciągu roku budżetowego, w przypadku i pod warunkami określonymi w art. 15 ust. 8 ustawy. Natomiast zgodnie z § 41 ust. 2 ww. rozporządzenia inne niż wymienione w ust. 1 zmiany planu finansowego mogą być dokonywane tylko po uprzednim wprowadzeniu zmian w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolujące wskazują, że zmiana w planie finansowym, co prawda dotyczyła zmniejszenia kosztów, jednak była inną zmianą, o której mowa w § 41 ust. 2 ww. rozporządzenia i mogła mieć niewątpliwie wpływ na wysokość wpłat do budżetu.

Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku

Według § 43 ust. 2 ww. rozporządzenia, faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych

wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2021 roku kontrolujące obliczyły na podstawie następujących danych wynikających ze sprawozdania Rb-30S oraz na podstawie bilansu zakładu budżetowego za 2021 rok, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku</i>	<i>Kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	78 004,70
2	należne przychody	4 053 475,24
3	razem (1+2)	4 131 479,94
4	poniesione koszty	3 771 216,23
5	nieopłacone koszty (zobowiązania BZ)	302 667,57
6	koszty opłacone (4-5)	3 468 548,66
7	opłacone zobowiązania BO	293 554,63
8	zobowiązania BZ	302 667,57
9	PDOOP	0,00
10	nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0,00
11	razem opłacone, koszty, zobowiązania i nieponiesione wydatki na inwestycje (6+7+8+9+10)	4 064 770,86
12	wyliczenie (3-11)	66 709,08

Wyliczenia kosztów opłaconych dokonano na podstawie poniesionych kosztów pomniejszonych o zobowiązania nieopłacone, czyli zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 roku i powiększonych o opłacone zobowiązania z lat wcześniejszych, czyli zobowiązania na początek 2021 roku.

<i>lp.</i>	<i>Zobowiązania wg bilansu z tytułu:</i>	<i>01.01.2021</i>	<i>31.12.2021</i>
1	Dostaw i usług	78 773,31	105 516,22
2	Wynagrodzeń	104 678,02	108 296,10
3	Ubezpieczeń społecznych	60 236,51	65 428,42
4	Wobec budżetów (z wyłączeniem nadwyżki budżetowej)	46 522,78	21 113,82
5	Pozostałe	480,47	574,67
6	depozyty	2 863,54	1 738,34
7	Razem	293 554,63	302 667,57

Kontrolujące stwierdziły, że na dzień 1 stycznia 2021 roku wystąpiły rozbieżności pomiędzy kwotą zobowiązań wynikającą z bilansu (293.554,63 zł), a kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-30S za 2021 rok (kolumna 3 – stan na początek okresu sprawozdawczego) kwota 293.379,63 zł. Różnica wynosiła 175 zł (dotyczyła zobowiązań z tytułu dostaw i usług) do obliczeń przyjęto dane wynikające z bilansu zakładu.

Ustalenie kwoty wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Obliczenie nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu zostało dokonane poprzez pomniejszenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2021 roku o planowany stan środków obrotowych na koniec roku oraz o zaliczkowe wpłaty dokonane w trakcie roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych</i>	<i>Kwoty wg uchwały budżetowej</i>	<i>Kwoty wg sprawozdania Rb-30s</i>
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	66 709,08	66 709,08
2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	10 000,00	380 000,00

3	wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0,00	0,00
4	wyliczenie (1-2-3)	56 709,08	-313 290,92

Z powyższych wyliczeń wynika, że wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2021 roku w przypadku wyliczenia na podstawie danych zgodnych z uchwałą budżetową wystąpiłaby w kwocie 56.709,08 zł, natomiast wg danych wynikających z Rb-30S nie wystąpiła.

Kontrolowana jednostka powinna zatem dokonać wnikliwej analizy danych dostarczonych przez Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji za 2021 rok w postaci między innymi sprawozdania Rb-30S, sprawozdania finansowego oraz planu finansowego zakładu wraz ze wszystkimi jego zmianami, aby określić czy zakład był zobowiązany do wniesienia do budżetu Gminy Wieluń nadwyżki środków obrotowych za 2021 roku.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2020 - 2021

W latach 2020-2021 kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Budżet 2020 roku

Uchwałą nr XXI/321/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku Wielunium w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na 2020 rok Rada Miejska w zaplanowała dochody w klasyfikacji dział 900 rozdział 90002 § 0490 w kwocie 3.800.000,00 zł oraz wydatki bieżące w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 na kwotę 3.800.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIV/386/20 z dnia 28 lutego 2020 roku zwiększono dochody i wydatki bieżące o kwotę 1.050.000,00 zł, do kwoty 4.850.000,00 zł. Następnie zarządzeniami Burmistrza zwiększono w ciągu 2020 roku wydatki bieżące ostatecznie do kwoty 8.589.616,00 zł. Natomiast dochody bieżące pozostały do końca roku na poziomie 4.850.000,00 zł.

Wydatki majątkowe

Uchwałą nr XXI/321/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku zaplanowano również wydatki majątkowe w ww. klasyfikacji budżetowej na kwotę 14.967.877,00 zł.

Uchwałą nr XXV/388/20 z dnia 31 marca 2020 roku zwiększono wydatki majątkowe o kwotę 3.863.662,00 zł, do kwoty 18.431.539,00 zł.

Uchwałą nr XXXIV/478/20 z dnia 13 października 2020 roku zmniejszono wydatki majątkowe o kwotę 914.874,00 zł do kwoty 17.516.665,00 zł.

Uchwałą nr XXXVII/520/20 z dnia 14 grudnia 2020 roku Rada Miejska w Wielunium zmniejszyła wydatki majątkowe o kwotę 12.735.500,00 zł do kwoty 4.781.165,00 zł, następnie uchwałą nr XXXVIII/534/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku Rada zmniejszyła wydatki o kwotę 1.061.747,59 zł do kwoty 3.719.417,41 zł.

DOCHODY	WYDATKI	Różnica
---------	---------	---------

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

Planowane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł) § 0490	Planowane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
3.800.000,00	4.850.000,00	4.450.693,29	3.800.000,00	8.589.616,00	7.792.164,21	-3.739.616,00

Dochody bieżące wykonano na koniec 2020 roku na kwotę 4.450.693,29 zł w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 § 0490. Na koniec 2020 roku wykonano również dochody w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002: [1] § 0560 na kwotę 525,00 zł, [2] § 0640 na kwotę 19.255,41 zł, [3] § 0910 na kwotę 4.230,60 zł.

Na koniec 2020 roku należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 273.856,72 zł, w tym zaległości 130.496,35 zł oraz nadpłaty 48.722,93 zł. Deficyt na systemie gospodarowania odpadami komunalnymi wyniósł na koniec 2020 roku ponad 3,7 mln zł, co oznacza, że nie zostałyby pokryte należnościami pozostałymi do zapłaty.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	145.550,00	124.016,32
90002	4040	10.050,00	8.310,00
90002	4110	27.300,00	20.052,44
90002	4120	3.950,00	1.659,56
90002	4170	11.000,00	-
90002	4210	6.270,00	-
90002	4300	8.380.620,00	7.634.374,26
90002	4440	3.876,00	3.751,63
90002	4700	1.000,00	-
Razem wydatki bieżące		8.589.616,00	7.792.164,21
90002	6050	3.719.417,41	3.710.252,07
Razem wydatki majątkowe		3.719.417,41	3.710.252,07
Razem wydatki		12.309.033,41	11.502.416,28

Budżet 2021 roku

Uchwałą nr XXVIII/421/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na 2021 rok zaplanowano dochody w klasyfikacji dział 900 rozdział 90002 § 049 w kwocie 6.795.000,00 zł oraz wydatki bieżące w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 na kwotę 6.795.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIX/631/21 z dnia 7 lipca 2021 roku zwiększono wydatki bieżące o kwotę 1.400.000,00 zł, do kwoty 8.195.000,00 zł.

Uchwałą nr LV/713/21 z dnia 25 listopada 2021 roku zmniejszono dochody o kwotę 1.975.000,00 zł do kwoty 4.820.000,00 zł oraz zwiększono wydatki bieżące o kwotę 8.500,00 zł, do kwoty 8.203.500,00 zł. Ostatecznie po zmianach dochody bieżące zaplanowano na kwotę 4.820.000,00 zł, a wydatki bieżące na kwotę 8.203.500,00 zł.

Wydatki majątkowe

Uchwałą nr XXVIII/421/20 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2020 roku zaplanowano również wydatki majątkowe w ww. klasyfikacji budżetowej na kwotę 17.507.747,59 zł. Kwotę planowanych wydatków majątkowych zmniejszono uchwałą nr LII/649/21 z dnia 30 września 2021 roku o kwotę 7.679.420,00 zł do kwoty 9.828.327,59 zł.

DOCHODY			WYDATKI BIEŻĄCE			Różnica pomiędzy
Planowane	Plan po	Wykonane	Planowane	Plan po	Wykonane	

(zł)	zmianach (zł)	(zł) § 0490	(zł)	zmianach (zł)	(zł)	dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
6.795.000,00	4.820.000,00	4.765.457,83	6.795.000,00	8.203.500,00	7.633.646,44	-2.868.188,61

Dochody bieżące wykonano na koniec 2021 roku na kwotę 4.765.457,83 zł w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 § 0490. Na koniec 2021 roku wykonano również dochody w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002: [1] § 0560 na kwotę 211,40 zł, [2] § 0640 na kwotę 15.328,59 zł, [3] § 0910 na kwotę 5.642,33 zł.

Na koniec 2021 roku należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 278.417,59 zł, w tym zaległości 124.294,00 zł oraz nadpłaty 42.874,99 zł. Deficyt na systemie gospodarowania odpadami komunalnymi na koniec 2021 roku wyniósł 2.868.188,61 zł, co oznacza, że nie zostałyby pokryte należnościami pozostałymi do zapłaty.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	119.100,00	118.912,66
90002	4040	8.390,00	8.381,04
90002	4110	23.000,00	22.993,78
90002	4120	2.400,00	1.636,41
90002	4300	8.046.099,00	7.478.231,98
90002	4440	3.411,00	3.410,57
90002	4510	100,00	80,00
90002	4700	1.000,00	0,00
Razem wydatki bieżące		8.203.500,00	7.633.646,44
90002	6050	1.100.747,59	853.320,77
90002	6057	3.907.280,00	1.158.040,00
90002	6059	4.820.300,00	977.619,99
Razem wydatki majątkowe		9.828.327,59	2.988.980,76
Razem wydatki		18.031.827,59	10.622.627,20

Budżet 2022 roku (do dnia 30 czerwca 2022 roku)

Uchwałą nr LVII/731/21 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na 2022 rok Rada Miejska w Wieluniu zaplanowała dochody w klasyfikacji dział 900 rozdział 90002 § 0490 w kwocie 7.729.200,00 zł oraz wydatki bieżące w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 na kwotę 7.729.200,00 zł. Wymienioną uchwałą zaplanowano również wydatki majątkowe w ww. klasyfikacji budżetowej na kwotę 6.450.000,00 zł.

Uchwałą nr LX/752/22 z dnia 24 lutego 2022 roku Rada Miejska zmieniła kwotę wydatków majątkowych na 7.507.776,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że na początek 2020 roku, 2021 roku i 2022 roku planowane dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi pozostawały zbilansowane. Natomiast w wyniku dokonanych zmian w ciągu lat 2020-2021 planowane wydatki przewyższały planowane dochody, co powodowało, że system gospodarowania odpadami komunalnymi nie bilansował się.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania.

W świetle art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 ze zm.),

opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynikała zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

Stosownie do obowiązującego od dnia 23 września 2021 roku art. 6r ust. 2ad rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy: 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

W dniu 25 listopada 2021 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr LV/698/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W dniu 9 czerwca 2022 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr LXVI/828/22 z dnia 9 czerwca 2022 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2021 ROK

Gmina Wieluń w 2021 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Królowej Jadwigi w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Śląskich w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Bełzy w Bieniędzicach,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Masłowicach,
- Szkoła Podstawowa w Sieńcu,
- Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Rudzie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Jarczaka w Gaszynie,
- Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Kurowie,
- Publiczne Przedszkole nr 1 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Wieluniu,

- Publiczne Przedszkole nr 3 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 4 w Wieluniu,
- Żłobek Miejski w Wieluniu.

Wszystkie ww. jednostki były w 2021 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych. Obsługa finansowo-księgową jednostek oświaty prowadzona jest przez pracowników Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu. W dniu 8 września 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXVI/270/16 w sprawie organizacji z dniem 1 stycznia 2017 roku wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wieluń. Jako jednostkę obsługującą ustanowiono Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu. W załącznikach do uchwały określono jednostki obsługiwane przez jednostkę obsługującą oraz zakres obowiązków jednostki obsługującej.

Uchwałą nr XXVI/421/20 z dnia 6 maja 2020 roku Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i przedszkoli oraz placówek opieki nad dziećmi do lat 3, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wieluń. W § 5 uchwały wskazano, że traci moc uchwała nr XXVI/270/16 z dnia 8 września 2016 roku.

Następnie w dniu 27 sierpnia 2020 roku Rada podjęła uchwałę nr XXXII/456/20 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i przedszkoli oraz placówek opieki nad dziećmi do lat 3, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wieluń, którą uchylono również uchwałę nr XXVI/421/20 z dnia 6 maja 2020 roku. Jako jednostki obsługiwane przez Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu wskazano w załączniku do uchwały nr XXXII/456/20 - 14 jednostek i placówek oświatowych.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę stwierdzono, że Gmina Wieluń w 2021 roku wypłaciła jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli dyplomowanych w kwocie 128.764,15 zł, w związku z czym kontroli poddano grupę nauczycieli dyplomowanych w Szkole Podstawowej nr 4 w Wieluniu.

Gmina Wieluń sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 1 lutego 2022 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Jolantę Miś i Małgorzatę Wrzosek starsze księgowo Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu oraz zatwierdzone przez Burmistrza Wielunia – Pawła Okrasę.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego.	Średnie wynagrodz. 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. 9 - kol. 8
1	2	3	4	9	10
Naucz. stażysta	3 537,80	9,12	387 178,83	402 713,68	15 536,85
Naucz. kontraktowy	3 926,96	48,31	2 276 537,25	2 428 419,76	151 882,51
Naucz. mianowany	5 094,43	56,03	3 425 290,95	3 494 800,37	69 509,42
Naucz. dyplomowany	6 509,55	209,79	16 387 661,93	16 258 897,78	-128 764,15

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela - zostały sporządzone przez pracowników szkół w dniu 10 stycznia 2022 roku. Kontroli poddano prawidłowość wykazania ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w Szkole Podstawowej nr 4 w Wieluniu.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli dyplomowanych w Szkole Podstawowej nr 4 w Wieluniu.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku 209,79 średnie zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym w Szkole Podstawowej nr 4 w Wieluniu 38,61 etatów. W zakresie struktury zatrudnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w Szkole Podstawowej nr 4 w Wieluniu zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednorazowe dodatki uzupełniające w Szkole Podstawowej nr 4 w Wieluniu wypłacono na podstawie listy płac nr 2022/0037 z dnia 25 stycznia 2022 roku w kwocie brutto 23.697,47 zł.

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2020 - 2021

Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

Dla środków RFIL został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy.

Środki z RFIL wpłynęły w dniu 2 września 2020 roku w kwocie 5.353.795,00 zł. Ujęto je w ewidencji budżetu (organu) na kontach 133-1-01 (Wn), 901 (Ma).

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym na koniec 2020 roku wykazano dochody planowane i wykonane w klasyfikacji budżetowej dział 010 rozdział 01010 § 6290 na kwotę 1.353.795,00 zł.

Kwotę 4.000.000,00 zł przeksięgowano w 2020 roku na konto 909 – rozliczenia międzyokresowe i z początkiem 2021 roku na konto 901 – dochody budżetu.

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym na koniec 2021 roku wykazano dochody planowane i wykonane w klasyfikacji budżetowej dział 758 rozdział 75816 § 6100 na kwotę 2.153.972,02 zł.

Kwotę 1.846.027,98 zł przeksięgowano w 2021 roku na konto 909 – rozliczenia międzyokresowe i z początkiem 2022 roku na konto 901 – dochody budżetu.

Z informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jst do końca 2020 roku wynikało, że Gminie Wieluń zostały przyznane środki finansowe na zadania inwestycyjne w kwocie 5.353.795,00 zł. Wydatkowano środki w kwocie 1.353.795,00 zł, tj. 37,69% stanowiących udział wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wydatkach majątkowych (klasyfikacja budżetowa dział 010 rozdział 01010). Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 19 stycznia 2021 roku.

Z informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jst do końca 2021 roku wynikało, że Gminie Wieluń zostały przyznane środki finansowe na zadania inwestycyjne w kwocie 5.353.795,00 zł. Wydatkowano środki w kwocie 3.507.767,02 zł, tj. 35,60% stanowiących udział wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wydatkach majątkowych (klasyfikacja budżetowa dział 010 rozdział 01010 i dział 600 rozdział 60016). Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 19 stycznia 2022 roku.

Uchwałą nr XXXIV/478/20 z dnia 13 października 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2020 rok wprowadzono do budżetu 2020 roku środki z RFIL w wysokości 1.353.795,00 zł jako wsparcie finansowe udzielone z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (dział 010 rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi).

Uchwałą nr XXXVIII/541/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń za 2021 rok określono dochody (klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75816 § 6290) i wydatki z RFIL w 2021 roku związane z realizacją zadań na kwotę 4.000.000,00 zł, w tym:

- Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz na kwotę 2.750.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050),
- Przebudowa ul. POW w Wieluniu na kwotę 564.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050),
- Budowa ścieżki rowerowej wraz z oświetleniem ul. Wojska Polskiego (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050) na kwotę 506.000,00 zł,
- Budowa kortów tenisowych w parku przy ul. Wojska Polskiego (klasyfikacja budżetowa dział 926 rozdział 92695 § 6050) na kwotę 180.000,00 zł.

Uchwałą nr LIV/681/21 z dnia 28 października 2021 roku zmieniono klasyfikację budżetową dochodów na dział 758 rozdział 75816 § 6100.

Uchwałą nr LV/713/21 z dnia 25 listopada 2021 roku zmniejszono planowane dochody (klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75816 § 6100) i wydatki z RFIL w 2021 roku związane z realizacją zadań na kwotę 2.581.500,00 zł, w tym:

- Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz na kwotę 1.330.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050),
- Przebudowa ul. POW w Wieluniu na kwotę 564.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050),
- Budowa ścieżki rowerowej wraz z oświetleniem ul. Wojska Polskiego (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050) na kwotę 500.000,00 zł,
- Przebudowa ul. Rymarkiewicz w Wieluniu (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050) na kwotę 126.000,00 zł
- Budowa kortów tenisowych w parku przy ul. Wojska Polskiego (klasyfikacja budżetowa dział 926 rozdział 92695 § 6050) na kwotę 61.500,00 zł.

Uchwałą nr LVII/723/21 z dnia 28 grudnia 2021 roku określono dochody (klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75816 § 6100) i wydatki z RFIL w 2021 roku związane z realizacją zadań na kwotę 2.153.972,02 zł, w tym:

- Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz na kwotę 1.143.904,71 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050),
- Przebudowa ul. POW w Wieluniu na kwotę 384.067,31 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050),

- Budowa ścieżki rowerowej wraz z oświetleniem ul. Wojska Polskiego (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050) na kwotę 500.000,00 zł,
- Przebudowa ul. Rymarkiewicz w Wieluniu (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050) na kwotę 126.000,00 zł.

W 2021 roku wydatkowano kwotę 2.153.972,02 zł na zadania:

- Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz – wydatki wykonane na kwotę 1.143.904,71 zł (plan 1.143.904,71 zł),
- Przebudowa ul. POW w Wieluniu – wydatki wykonane na kwotę 384.067,31 zł (plan 384.067,31 zł),
- Budowa ścieżki rowerowej wraz z oświetleniem ul. Wojska Polskiego – wydatki wykonane na kwotę 500.000,00 zł (plan 500.000,00 zł),
- Przebudowa drogi Wieluń ul. Rymarkiewicz – wydatki wykonane 126.000,00 zł (plan 126.000,00 zł).

Ww. wydatki wykonano w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 6050.

Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19

1) *Dopłata do czynszu dla najemców lokali mieszkalnych dotkniętych ekonomicznymi skutkami epidemii*

Uchwałą nr XLIV/581/21 z dnia 24 marca 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Wieluń za 2021 rok określono dochody (klasyfikacja budżetowa dział 852 rozdział 85215 § 2700) i wydatki w 2021 roku na zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w 2021 roku na kwotę 13.635,00 zł.

Uchwałą nr LII/649/21 z dnia 30 września 2021 roku zmniejszono plan dochodów i wydatków do kwoty 4.509,60 zł (klasyfikacja budżetowa dział 851 rozdział 85215 § 2700). Następnie uchwałą nr LIV/681/21 z dnia 28 października 2021 roku określono plan dochodów i wydatków na kwotę 4.509,60 zł w klasyfikacji budżetowej dział 852 rozdział 85215 § 2180).

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym na koniec 2021 roku wykazano dochody planowane i wykonane w klasyfikacji budżetowej dział 852 rozdział 85215 § 2180 na kwotę 4.509,60 zł.

Ustalono, że dotacja dotycząca dopłat do czynszu wpłynęła w łącznej kwocie 27.270,00 zł w dniach 25 lutego, 4 marca, 6 kwietnia, 17 maja, 13 lipca 2021 roku (zapis na kontach organu 133-1-11 (Wn), 901 (Ma)). Wydatkowano kwotę 4.509,60 zł. Niewykorzystaną dotacją w kwocie 22.760,40 zł zwrócono do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23 lipca 2021 roku.

Zrealizowano dopłatę do czynszu w wysokości 4.464,96 zł. Na obsługę zadania (art. biurowe – częściowa refundacja faktur nr 699/2021, 1356/2021, 829/2021, 2319/2021, 2801/2021, 3137/2021) wydatkowano kwotę 44,64 zł. Razem 4.509,60 zł. Przedłożono kontrolującym obroty na koncie 130-852-85215-3110W-901010W oraz 130-852-85215-4210W-901010W.

2) *Organizacja i transport do punktów szczepień*

Uchwałą nr XLVI/601/21 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 2021 roku określono dochody (klasyfikacja budżetowa dział 851 rozdział 85195 § 0970) i wydatki w 2021 roku na kwotę 6.104,00 zł.

Uchwałą nr LII/649/21 z dnia 30 września 2021 roku zwiększono plan dochodów i wydatków do kwoty 18.908,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 851 rozdział 85195 § 2180). Uchwałą nr LIV/681/21 z dnia 28 października 2021 roku określono plan dochodów i wydatków na kwotę 24.932,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 851 rozdział 85195 § 2180. Uchwałą nr LVI/715/21 z dnia 16 grudnia 2021 roku określono plan dochodów i wydatków na kwotę 26.532,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 851 rozdział 85195 § 2180. Następnie uchwałą nr LVII/733/21 z dnia 28 grudnia 2021 roku określono plan dochodów i wydatków na kwotę 26.772,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 851 rozdział 85195 § 2180.

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym na koniec 2021 roku wykazano dochody planowane i wykonane w klasyfikacji budżetowej dział 851 rozdział 85195 § 2180 na kwotę 26.772,00 zł (zapis na kontach organu 133-1-08 (Wn), 901 (Ma)).

Dotacja z ŁUW wpłynęła w dniach: 25 marca 2021 roku na kwotę 3.052,00 zł, 9 kwietnia 2021 roku na kwotę 3.052,00 zł, 4 maja 2021 roku na kwotę 3.180,00 zł, 28 maja 2021 roku na kwotę 3.272,00 zł, 29 czerwca 2021 roku na kwotę 3.196,00 zł, 27 lipca 2021 roku na kwotę 3.156,00 zł, 2 września 2021 roku na kwotę 3.024,00 zł, 4 października 2021 roku na kwotę 3.000,00 zł, 4 listopada 2021 roku na kwotę 1.600,00 zł, 21 grudnia 2021 roku na kwotę 240,00 zł. Razem dochody na kwotę 26.772,00 zł.

Z przedłożonych kontrolującym obrotów na koncie analitycznym 130-851-85195 wynikało, że w 2021 roku na organizację dowozu na szczepienia poniesiono wydatki na: [1] ekwiwalent pieniężny za dowóz na szczepienia na łączną kwotę 1.042,50 zł, [2] nagrody za realizację zadań związanych z organizacją transportu wraz z pochodnymi na łączną kwotę 23.510,97 zł, [3] zakup paliwa do transportu osób na szczepienia na łączną kwotę 1.267,00 zł, [4] zakup rękawic i maseczek ochronnych na kwotę 459,28 zł, [5] usługi telekomunikacyjne związane z dowozem na łączną kwotę 492,25 zł. Razem wydatki na kwotę 26.772,00 zł.

3) Rozwój szkolnej infrastruktury „Laboratoria przyszłości”

Uchwałą nr LVII/733/21 z dnia 28 grudnia 2021 roku określono plan dochodów i wydatków na kwotę 781.500,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 801 rozdział 80101 § 2180.

Dotacja z ŁUW wpłynęła w dniach: 14 grudnia 2021 roku na kwotę 30.000,00 zł, 16 grudnia 2021 roku na kwotę 322.200,00 zł oraz w dniu 21 grudnia 2021 roku na kwotę 429.300,00 zł. Razem 781.500 zł. Ujęto na kontach budżetu (organu) 133-1-11 (Wn), 901 (Ma). Następnie środki przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy w Zespole Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu (wpływ do ZOPOW w dniach 20,21 i 23 grudnia 2021 roku).

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym na koniec 2021 roku wykazano dochody planowane i wykonane w klasyfikacji budżetowej dział 801 rozdział 80101 § 2180 na kwotę 781.500,00 zł.

ZOPOW przekazywał dotację na rachunki poszczególnych szkół w dniach zapłaty zobowiązań wynikających z faktur zakupu.

W 2021 roku wydatkowano kwotę 210.000,00 zł, a w 2022 roku kwotę 554.526,93 zł. W dniu 31 sierpnia 2022 roku zwrócono niewykorzystaną dotację w kwocie 16.973,07 zł.

Dla ww. zadań zostały otwarte odrębne rachunki bankowe.

Stwierdzono, że organ wykonawczy zaniechał ustalenia planu finansowego dla środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, czego wymagał art. 65 ust. 12 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.).

ROZLICZENIE ŚRODKÓW DOTACJI NA PROWADZENIE I AKTUALIZACJĘ REJESTRU WYBORCÓW ZA 2021 ROK

Według danych sprawozdania budżetowego Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 roku oraz ewidencji księgowej, Gmina Wieluń w 2021 roku otrzymała dotację w kwocie 6.528,00 zł sklasyfikowaną w dziale 751 rozdziale 75101 § 2010. Wykonane wydatki ogółem ww. klasyfikacji budżetowej wynosiły 6.528,00 zł.

Na wymienione wydatki składały się:

- faktura VAT 5266/2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku wystawiona przez Papier Serwis Krzysztof Stępień na materiały biurowe na kwotę 4.435,68 zł. Fakturę ujęto w ewidencji księgowej na kontach 401, 225 (Wn), 201 (Ma). Zobowiązanie uregulowano w dniu 9 grudnia 2021 roku, w tym kwotę 123,21 zł z dotacji na prowadzenie rejestru wyborców w klasyfikacji budżetowej dział 751 rozdział 75101 § 4210;

- wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi od wynagrodzeń na łączną kwotę 6.404,79 zł, wypłacone dwóm pracownikom zatrudnionym na stanowiskach Zastępcy Kierownika USC i inspektora ds. ewidencji ludności jako dodatki specjalne za powierzenie dodatkowych zadań w zakresie prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców, tj.:

[1] pismem z dnia 7 października 2021 roku przyznano inspektorowi ds. ewidencji ludności dodatek specjalny w wysokości 37% za październik oraz 36% za listopad wynagrodzenia zasadniczego brutto z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, tj. aktualizacji i prowadzenia rejestru wyborców w Gminie Wieluń.

Dodatek specjalny w kwocie 1.369,00 zł brutto za październik 2021 roku i w kwocie 1.332,00 zł brutto za listopad 2021 roku naliczono na podstawie list płac nr 197/2021 z dnia 12 października 2021 roku i nr 216/2021 z dnia 3 listopada 2021 roku;

- [2] z dnia 7 października 2021 roku przyznano Zastępcy Kierownika USC dodatek specjalny w wysokości 28% za październik oraz 27% za listopad wynagrodzenia zasadniczego brutto z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, tj. aktualizacji i prowadzenia rejestru wyborców w Gminie Wieluń.

Dodatek specjalny w kwocie 1.363,04 zł brutto za październik 2021 roku i w kwocie 1.314,36 zł brutto za listopad 2021 roku naliczono na podstawie list płac nr 197/2021 z dnia 12 października 2021 roku i nr 216/2021 z dnia 3 listopada 2021 roku.

Dodatki wypłacono w dniach 13 października 2021 roku i 4 listopada 2021 roku.

Listy płac zatwierdził Burmistrz bądź jego zastępca Joanna Skotnicka - Fiuk (na podstawie upoważnienia).

Operacje w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzenia zewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 (z klasyfikacją budżetową dział 751 rozdział 75101 § 4010) w kwocie brutto; Wn 405, Ma 229 (z klasyfikacją dział 751 rozdział 75101 § 4110) kwota składek społecznych od pracodawcy; Wn 231, Ma 229 - kwota składek społecznych i zdrowotnych potrąconych z wynagrodzenia pracowniczego; Wn 231, Ma 225 - podatek

dochodowy potrącany z wynagrodzenia pracowniczego; Wn 405, Ma 229 (z klasyfikacją dział 751 rozdział 75101 § 4120) kwota składek na Fundusz Pracy; Wn 405, Ma 240 składka PPK (z klasyfikacją dział 751 rozdział 75101 § 4710); Wn 231, Ma 130 kwotę wynagrodzenia netto. Według danych ewidencji księgowej poniesione koszty wynagrodzenia z ww. tytułu wynosiły:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe – 5.378,40 zł,
- § 4110 – składki społeczne pracodawcy – 919,70 zł,
- § 4120 – Fundusz Pracy – 66,17 zł,
- § 4710 – wpłaty na PPK – 40,52 zł.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 276 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Wieluniu pod pozycją 3/2022.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|-----------------------------------|---|
| 1. Paweł Okrasa | - Burmistrz Wielunia |
| 2. Anna Podgórnjak | - Skarbnik Miasta |
| 3. Magdalena Majkowska | - Sekretarz Miasta |
| 4. Ryszard Menc | - Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat |
| 5. Michał Janik | - Naczelnik Wydziału Nieruchomości i Planowania Przestrzennego |
| 6. Maciej Preś | - Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju |
| 7. Bożena Szandera | - główny specjalista ds. wymiaru podatku |
| 8. Katarzyna Szymała – Jędrzyak | - inspektor ds. wymiaru podatku |
| 9. Magdalena Kowalińska | - inspektor ds. księgowości podatków i opłat |
| 10. Ilona Strycharek | - inspektor ds. wymiaru podatku |
| 11. Dorota Kołaczyk | - inspektor ds. wymiaru podatku |
| 12. Barbara Lach | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 13. Magdalena Kędzia | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 14. Agnieszka Nagła | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 15. Alina Stasiak | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 16. Anna Kupska | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 17. Monika Telenga-Trzeciakiewicz | - inspektor ds. administracyjno-kadrowych |
| 18. Magdalena Dobras | - podinspektor ds. księgowości opłat |
| 19. Arkadiusz Prygiel | - Kierownik Biura Zamówień Publicznych |
| 20. Mariusz Mielczarek | - podinspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji |
| 21. Małgorzata Michalska | - inspektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju |
| 22. Andrzej Dąbrowski | - Dyrektor ZOPOW |
| 23. Dorota Antczak | - główna księgowa ZOPOW |
| 24. Elżbieta Wójcik | - inspektor ds. planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami |
| 25. Katarzyna Tasarz | - Kierownik MGOPS |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Informacja Skarbnika Miasta o udzielaniu przez Gminę Wieluń w latach 2019-2022 zamówień publicznych na rzecz spółek prawa handlowego z udziałem Gminy i nie zawieraniu umów wsparcia i powierzenia zadań publicznych z ww. spółkami.*
2. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych oraz odsetek od kredytów i pożyczek*

3. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowiące jednocześnie próbę w zakresie terminowości regulowania zobowiązań
4. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Wielunia – Anny Podgórnika w sprawie ujmowania podatku VAT
5. Struktura zatrudnienia w poszczególnych miesiącach 2021 roku do potrzeb obliczenia wpłat na PFRON
6. Zestawienie zadań inwestycyjnych sporządzone przez Macieja Preś – Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju
7. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą.
8. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych próbą kontroli podatku z tytułu X i XI raty za 2021 rok.
9. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych objętych kontrolą.
10. Zestawienie w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
11. Terminowość zapłaty podatku od środków transportowych od osób fizycznych objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2021 rok.
12. Zestawienie w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych.
13. Terminowość zapłaty podatku od środków transportowych od osób prawnych objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2021 rok.
14. Zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych oraz innych działań windykacyjnych podjętych przez organ podatkowy w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli.
15. Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2020-2021
16. Wykaz nieruchomości zakupionych do zasobu gminnego w latach 2020-2021
17. Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Wieluń w najem lub dzierżawę
18. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej
19. Zestawienie dotacji przyznanych w latach 2020-2021 podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Wieluń.
20. Wyliczenia dotyczące dotacji wypłacanych dla przedszkoli i punktów przedszkolnych objętych kontrolą w tym również dotacji dla dzieci niepełnosprawnych.
21. Wyliczenia dotyczące dotacji wypłacanych dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych objętych kontrolą w tym również dotacji dla dzieci niepełnosprawnych
22. Wyliczenia dotyczące dotacji wypłacanych dla szkół podstawowych objętych kontrolą w tym również dotacji dla dzieci niepełnosprawnych
23. Wyjaśnienie z dnia 13 października 2022 roku dotyczące rozbieżnych informacji wskazanych w protokole postępowania nr sprawy ZP.271.2.28.2021 pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Wieluń” sporządzone przez Arkadiusza Prygiela – Kierownika Biura Zamówień Publicznych

24. *Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2020 - 2021 w Gminie Wieluń*
25. *Wyjaśnienie z dnia 7 listopada 2022 roku dotyczące rozbieżnych informacji wskazanych w sprawozdaniach złożonych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych sporządzone przez Arkadiusza Prygiela – Kierownika Biura Zamówień Publicznych*
26. *Szczegółowe informacje dotyczące wniesionych wadów, w tym również przedłużenia ważności wadium w postępowaniach dotyczących „Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”*
27. *Szczegółowe informacje dotyczące złożonych wniosków o płatność w postępowaniu Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii na terenie Gminy Wieluń”*
28. *Dane dotyczące badanych zadań inwestycyjnych*
29. *Szczegółowe informacje dotyczące wniesionych wadów w postępowaniach dotyczących „Przebudowa i rozbudowa drogi we wsi Widoradz”*
30. *Informacja skierowana do Burmistrza Wielunia o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, które będą przedmiotem kontroli wraz z odpowiedzią o przeprowadzonych kontrolach innych organów w zakresie wytypowanych postępowań*
31. *Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń*
32. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące udzielenia dotacji dla Gminy Mokrsko*
33. *Zestawienie akt kontroli*
34. *Wyjaśnienie z dnia 4 listopada 2022 roku dotyczące zapisów gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu z dnia 8 kwietnia 2021 roku, złożone przez Burmistrza Wielunia Pawła Okrasę*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 14 grudnia 2022 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Wieluniu.

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:

.....

(Joanna Pączek)

.....

(Alicja Gołąbek)

.....

(Ewelina Buda)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)