

Łódź, dnia 16 października 2023 roku

Pani
WIOLETA GŁOWACKA
Wójt Gminy Zgierz

WK-602/41/2023

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) informuję Panią Wójt, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Zgierz¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2021-2022 dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; zadłużenia; sprawozdawczości budżetowej i finansowej; realizacji dochodów z podatków lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych; wydatków na wynagrodzenia i pochodne; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej w ramach porozumień zawieranych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki oraz naruszania procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej

1. Przyjęte zarządzeniem nr VIII/87/22 Wójta Gminy Zgierz z dnia 1 czerwca 2022 roku zasady rachunkowości nie określały wszystkich elementów wymaganych przez art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c), oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). Brak było określenia struktur powiązania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych; opisu systemu informatycznego, wraz

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 12 kwietnia 2023 roku – 2 czerwca 2023 roku. Protokół został podpisany w dniu 22 sierpnia 2023 roku.

² Wystąpienie pokontrolne 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.

z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wskazującą w artykule 10 dokumentację systemu rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
 - 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
 - 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
 - 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
2. Ewidencję operacji księgowych w zakresie jednostki, tj. Urzędu Gminy Zgierz, w 2021 i w 2022 roku prowadzono w podziale na dwanaście rejestrów częściowych, obejmujących określone grupy rodzajowe zdarzeń: „Czynsz dzierżawny”, „Urząd gminy–dochody”, „Najem lokali”, „Opłata adiacencka”, „Opłata eksploatacyjna”, „Opłata planistyczna”, „Zajęcie pasa drogowego”, „Urząd gminy–wydatki”, „Inwestycje”, „Dokształc.Młodocianych-FP”, „Fundusz Świadczeń Socjalnych”, „Depozyty”. Księgi rachunkowe, w formie rejestrowej, prowadzone były w systemie elektronicznym przy wykorzystaniu oprogramowania firmy INFO-SYSTEM.

Odnosząc się do powyższego, jak również do stanu faktycznego opisanego szczegółowo w protokole kontroli, należy zwrócić uwagę na zasady określone w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który wskazuje, iż: księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze;

4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Księgi rachunkowe powinny zawierać jeden dziennik (ewentualnie dzienniki częściowe) i jedną księgę główną, a nie kilka ksiąg głównych w zależności od ilości prowadzonych rejestrów. Sumując, dla urzędu JST (jako jednostki budżetowej) winna być prowadzona jedna księga główna, bez wyodrębniania ksiąg głównych, w tym ksiąg głównych projektów, jak również ksiąg głównych rodzajowych (np. ZFŚS, depozyty). Ewidencja księgową poszczególnych projektów, jak również rodzajowych zdarzeń, winna polegać na wyodrębnieniu operacji gospodarczych poprzez analitykę dla poszczególnych kont, bez tworzenia rejestrów, z których wyodrębnia się dodatkowe dzienniki i księgi główne.

W zakresie sprawozdawczości

1. W sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 roku, jednostka w stanie środków na rachunku budżetu JST ujęła środki pozostające na rachunku projektu „Asystent rodziny” w kwocie 0,01 zł, które zaewidencjonowane były na koncie księgowym 139, a które były środkami Funduszu Pracy. Również w sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2022 roku, do środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zakwalifikowano środki Funduszu Pracy ujęte na dwóch kontach analitycznych do konta syntetycznego 139, tj. środki z projektu „Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników” w kwocie 12,49 zł oraz z projektu „Asystent rodziny” w wysokości 0,21 zł. Powyższe naruszało zasadę wskazaną w § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) - w odniesieniu do sprawozdania Rb-ST za rok 2021, oraz zasadę wyrażoną w § 20 ust. 1 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 r., poz. 144 ze zm.) - w zakresie sprawozdania Rb-ST za rok 2022. Powyższe normy wskazywały jednolicie, że w *sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych*. Zatem w przedmiotowych sprawozdaniach winny zostać wykazane wyłącznie środki na rachunku budżetu danej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - w odniesieniu do jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, poprzez sporządzenie cząstkowych sprawozdań w przypadku sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku; 28 lutego 2022 roku; 31 maja 2022 roku, 31 lipca 2022 roku; 31 października 2022 roku, 30 listopada 2022 roku i 31 grudnia 2022 roku (jako miesięczne i jako roczne); 28 lutego 2023 roku. Przedmiotowe

sprawozdania Urząd Gminy Zgierz sporządził w formie: sprawozdania oznaczonego ORGAN, obejmującego dochody organu oraz jednostek oświatowych i GOPS-u, oraz sprawozdania ŁĄCZNE/SCALONE obejmujące dochody organu, jednostek oświatowych, GOPS-u oraz Urzędu. Żadne z wymienionych sprawozdań nie spełniało wymogów określonych w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. nie były to sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego, które winny swym zakresem obejmować dochody zrealizowane przez Urząd i przez organ. Zgodnie z powyższą normą - sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniach 25-26 maja 2023 roku, Urząd Gminy sporządził korekty przedmiotowych sprawozdań, analiza których wykazała, że sprawozdania te zawierają dochody realizowane przez Urząd Gminy jako jednostkę i przez organ, o czym mowa w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie dochodów z podatków lokalnych

1. W dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym należy wskazać poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:
 - (...) ³: podatnik przedłożył załącznik do deklaracji DN-1 na 2021 rok nie na formularzu ZDN-1;
 - (...) ⁴: podatnik do deklaracji DN-1 na 2021 rok nie załączył formularza ZDN-1. Ponadto, złożona przez podatnika w dniu 19 kwietnia 2022 roku korekta deklaracji na rok 2022 nie zawierała ani podpisu podatnika ani podpisu osoby reprezentującej podatnika. Natomiast deklaracje na rok 2021 oraz na rok 2022 stanowiły podpisane elektronicznie wydruki, które również nie zawierały własnoręcznych podpisów, lecz tylko ich graficzne (komputerowe) naniesienie;

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

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

- (...) ⁵: podatnik nie przedłożył wymaganego załącznika do deklaracji (ZDN-1) na 2021 rok.
- 2. Stwierdzono, wymagające wyjaśnienia przez organ podatkowy, rozbieżności między danymi zadeklarowanymi przez podatnika a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Powyższe dotyczyło podatnika nr (...) ⁶.
- 3. Stwierdzono ustalenie obowiązku podatkowego z naruszeniem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70), co dotyczyło podatnika nr (...) ⁷.
- 4. Stwierdzono przypadki naruszenia terminu na przesłanie zobowiązanemu upomnienia, co było niezgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294), które zostało uchylone z dniem 20 lutego 2021 roku oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083). Powyższe dotyczyło zobowiązanych o numerach (...) ⁸.
- 5. Stwierdzono przypadki przyznania ulg w zakresie zapłaty podatku od nieruchomości bez dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, co stanowiło naruszenie art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższe dotyczyło (...) ⁹.
- 6. Stwierdzono, iż organ podatkowy ustalił terminy zwolnienia i obniżenia podatku rolnego z naruszeniem art. 12 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, co dotyczyło decyzji:
 - FW 3121.1180062.1.2021 z dnia 21 stycznia 2021 roku: skoro początek biegu terminu zwolnienia nastąpił w dniu 1 lutego 2021 roku to jego koniec powinien nastąpić w dniu 1 lutego 2024 roku. Zatem obniżenie podatku rolnego o 75% powinno nastąpić w terminie od dnia 2 lutego 2024 roku do dnia 2 lutego

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

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

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

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

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

- 2025 roku, a obniżenie o 50 % w terminie od dnia 3 lutego 2025 roku do dnia 3 lutego 2026 roku;
- FW 3123.106005.3.2021 z dnia 18 listopada 2021 roku: skoro początek biegu terminu zwolnienia nastąpił w dniu 1 grudnia 2021 roku to jego koniec powinien nastąpić w dniu 1 września 2026 roku. Zatem obniżenie podatku rolnego o 75% powinno nastąpić w terminie od dnia 2 września 2026 roku do dnia 2 września 2027 roku, a obniżenie o 50 % w terminie od dnia 3 września 2027 roku do dnia 3 września 2028 roku.
7. Stwierdzono wszczęcie postępowania podatkowego wobec podmiotu niebędącego stroną w sprawie i niewydanie decyzji o umorzeniu postępowania podatkowego (podatnik nr (...)¹⁰). Jak stanowi art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych. Jak właściciele traktuje się również jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany, oraz posiadaczy środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu. Natomiast zgodnie z art. 133 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stroną w postępowaniu podatkowym jest m.in. podatnik, do którego czynność organu podatkowego się odnosi lub którego interesu prawnego działanie organu podatkowego dotyczy. Ponadto, zgodnie z art. 208 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, w szczególności w razie przedawnienia zobowiązania podatkowego, organ podatkowy wydaje decyzję o umorzeniu postępowania.

W zakresie dochodów z majątku

1. Stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta (ust. 1). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności¹¹: 1) zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych

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 Brzmienie art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami obowiązujące od dnia 9 września 2021 roku.

zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w tym wskazanie: a) miejscowości położenia nieruchomości, b) powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości, c) sposobu zagospodarowania nieruchomości; 2) prognozę dotyczącą: a) udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

2. Zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu. Kontrolującym nie przedłożono stosownego dokumentu, z którego wynikałoby, że jednostka dokonała w stosownym czasie przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro. Przeliczenie ceny wywoławczej na równowartość euro rzutuje następnie na termin publikacji ogłoszenia o przetargu. Powyższe dotyczyło następujących procedur sprzedaży nieruchomości: [1] sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego nieruchomości niezabudowanej, w obrębie 0009 Dąbrówka Wielka, ul. Spółdzielcza 1; [2] sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych, położonych w obrębie nr 0013 Glinnik.
3. W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym nie zawarto uzasadnienia wyboru formy przetargu oraz nie określono warunków przetargowych i kwalifikacji jakie powinni spełniać oferenci. Nie opublikowano listy osób zakwalifikowanych do udziału w przetargu. Zgodnie z § 15 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości - w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym podaje się informację, że przetarg jest ograniczony, wraz z uzasadnieniem wyboru formy przetargu oraz wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu. Komisja przetargowa sprawdza, czy oferenci spełniają warunki przetargowe i kwalifikuje ich do uczestnictwa w przetargu. Listę osób zakwalifikowanych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego właściwy organ oraz wywiesza się w siedzibie właściwego organu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu. Powyższe dotyczyło sprzedaży w trybie przetargu ustnego ograniczonego nieruchomości niezabudowanej, w obrębie 0009 Dąbrówka Wielka, ul. Spółdzielcza 1.
4. Stwierdzono, że protokoły z przeprowadzonego I przetargu ustnego ograniczonego sporządzane odrębnie dla każdej działki nie zawierały informacji wskazanych w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu

i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, czyli: o obciążeniach nieruchomości (§ 10 ust. 1 pkt 3); zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 10 ust. 1 pkt 4); uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową (§ 10 ust. 1 pkt 8). Powyższe dotyczyło następujących procedur sprzedaży nieruchomości: [1] sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego nieruchomości niezabudowanej, w obrębie 0009 Dąbrówka Wielka, ul. Spółdzielcza 1; [2] sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych, położonych w obrębie nr 0013 Glinnik.

5. Informacja o wyniku przetargu nie została opublikowana w sposób, o którym mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Powyższe dotyczyło następujących procedur sprzedaży nieruchomości: [1] sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego nieruchomości niezabudowanej, w obrębie 0009 Dąbrówka Wielka, ul. Spółdzielcza 1; [2] sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych, położonych w obrębie nr 0013 Glinnik.
6. Stwierdzono niezawiadomienie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w terminie, o którym mowa w art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe dotyczyło sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych położonych w obrębie nr 0013 Glinnik.
7. Stwierdzono brak pisma z kontrasygnatą Skarbnika albo osoby przez niego upoważnionej zaświadczającego, iż Gmina Zgierz posiada środki finansowe zabezpieczone w budżecie na 2022 rok na zakup nieruchomości położonej w obrębie Jedlicze B, oznaczonej działkami o nr 34/9, 34/11 i 34/14. Powyższe naruszało art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
8. Stwierdzono, że wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia dotyczące działek o numerach: 582 położonej w obrębie Dąbrówka Wielka i 828/1 położonej w obrębie Rosanów - nie zawierały informacji odnośnie zasad aktualizacji czynszu dzierżawnego (art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

W zakresie wydatków osobowych

1. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530) - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:
 - w dniu 8 listopada 2022 roku Wójt Gminy przyznała Skarbnik Gminy dodatek specjalny w kwocie 3.240,00 zł za okres od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2022 roku za m.in. okresowe zwiększenie obowiązków służbowych związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zgierz na 2023 rok oraz realizowanie sprawozdawczości budżetowej (pismo nr

KP.2122.253.2022). Natomiast czynności te należą do typowych zadań Skarbnika o charakterze stałym, bowiem zostały one wprost wskazane w pkt 5 i 6 zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnik Gminy;

- w dniu 8 listopada 2022 roku Wójt Gminy przyznała Kierownik Referatu Finansowego dodatek specjalny w kwocie 2.360,00 zł za okres od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2022 roku za m.in. okresowe zwiększenie obowiązków służbowych związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zgierz na 2023 rok oraz realizowanie sprawozdawczości budżetowej (pismo nr KP.2122.257.2022). Natomiast zgodnie z pkt 9 i 14 zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 czerwca 2022 roku do zadań Kierownik Referatu Finansowego należy sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sporządzanie projektów uchwał. Oznacza to, że czynności te należą do typowych zadań Kierownika o charakterze stałym.
- 2. Stwierdzono, że w pismach przyznających Zastępcy Wójta oraz Skarbnikowi Gminy nagrody oraz dodatki specjalne, a także w pismach dotyczących zmiany warunków płacy Zastępcy Wójta z dnia 1 lipca i 7 października 2022 roku, Wójt Gminy wskazywała jako podstawę prawną Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zgierz. Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych - regulamin wynagradzania ma zastosowanie wyłącznie do pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Do osób zatrudnionych na podstawie powołania stosuje się bezpośrednio przepisy ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia wydanego na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy.

W zakresie dotacji oświatowych

1. Stwierdzono, że wyliczając podstawową kwotę dotacji (PKD) na 2022 rok, nie pomniejszono wydatków bieżących przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola gminnego stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1400), tj. o sumy 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 (kwota 18.513,19 zł). Powyższe było konsekwencją niewyodrębnienia w uchwale budżetowej Gminy Zgierz na 2022 rok (nr XLIII/482/21 z dnia 22 grudnia 2021 roku) rozdziału 80149, pomimo, że zgodnie z wydrukiem z SIO według stanu na dzień 30 września 2021 roku - w przedszkolu gminnym w ZSP w Grotnikach był 1 uczeń z niepełnosprawnością. Wydatki bieżące zostały pomniejszone, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 3 ustawy, przy aktualizacji PKD na dzień 30 kwietnia 2022 roku (rozdział 80149 wyodrębniono dopiero zarządzeniem nr VIII/52/22 Wójta Gminy Zgierz z dnia 12 kwietnia 2022 roku).

2. Wydatki bieżące przedszkola gminnego według stanu na dzień 30 kwietnia 2022 roku, 30 czerwca 2022 roku i 31 października 2022 roku zostały pomniejszone o roczną kwotę dotacji celowej na 2022 rok przypadającej na jednego ucznia (1.506,00 zł), pomimo iż art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie wskazuje na takie pomniejszenie. Powyższe wpłynęło na zaniżenie kwoty PKD.
3. Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji ustalona na dzień 30 czerwca 2022 roku została obliczona z naruszeniem art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2022 r., poz. 935) w zw. z art. 43 ust. 1 pkt 4 w zw. z ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela, w związku ze zwiększeniem wynagrodzeń, o którym mowa w art. 93a ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, oraz zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 4, kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, ulega dodatkowej aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy. Aktualizacji dokonuje się nie później niż do dnia 30 czerwca 2022 roku.

Przy obliczeniach popełniono następujące błędy: [1] w sposób błędny wyliczono wydatki bieżące ujmując do wyliczenia także zaplanowane w budżecie gminy Zgierz na 2022 rok środki z rozdziału 75818 – rezerwa celowa na odprawy emerytalne i rentowe w kwocie 8.865,74 zł; [2] pomniejszono wydatki bieżące o roczną kwotę dotacji celowej na 2022 rok przypadającej na jednego ucznia (1.506,00 zł), co omówiono powyżej; [3] błędnie ustalono 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, przyjmując kwotę wyliczoną do aktualizacji na dzień 30 kwietnia 2022 roku. Do momentu otrzymania dodatkowej metryczki na 2022 rok, kwota przewidziana na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w części oświatowej subwencji ogólnej, zgodnie z metryczką oświatową na 2022 rok ustaloną dla Gminy Zgierz, wyniosła 18.435,07 zł. W przedszkolu w ZSP w Grotnikach prowadzonym przez Gminę Zgierz, jest jedno dziecko z niepełnosprawności z wagą P71. Zgodnie z dodatkową metryczką oświatową ustaloną dla Gminy Zgierz, dodatkowa kwota na ucznia z niepełnosprawnością o wadze P71 wyniosła 581,51 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 189,0953 x wskaźnik Wai 1,060425423 x waga P71 2,9 = 581,51 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Gminy Zgierz (metryczka oświatowa na 2022 rok i pierwsza dodatkowa metryczka oświatowa), kwota przewidziana na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego powinna wynieść 19.016,58 zł (18.435,07 zł + 581,51 zł).

W konsekwencji kwota przewidziana na ucznia niepełnosprawnego w przedszkolu gminnym, po dokonanej przez jednostkę aktualizacji, nie uległa zmianie, pomimo zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy

i otrzymaniu środków finansowych na ten cel, co wpłynęło na zniżenie wysokości PKD.

4. Gmina Zgierz nie dokonała do dnia 31 sierpnia 2022 roku aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1116). Zgodnie z art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ww. ustawy - w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 30 ust. 1, kwota dotacji, o której mowa w art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1 i 3, art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w art. 7, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, do dnia 31 sierpnia 2022 roku. Aktualizacji tej dokonuje się w stosunku do dotacji udzielanych przedszkolom i szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w przypadku gdy podstawowa kwota dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy w art. 7, jest niższa niż kwota przewidziana na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej.

Kwota zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok dla Gminy Zgierz wyniosła ogółem 140.190,00 zł. Szczegółowy sposób wyliczenia kwoty dotacji na ucznia z danym rodzajem niepełnosprawności został zaprezentowany w protokole kontroli (str. 137-140). Brak dokonania przez jednostkę aktualizacji wpłynął na zniżenie wysokości przekazanych dotacji dla dzieci z poszczególnym rodzajem niepełnosprawności.

5. Jednostka zaktualizowała podstawową kwotę dotacji na dzień 31 października 2022 roku w oparciu o art. 43 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z pominięciem regulacji wynikającej z art. 24 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1730). Zgodnie z art. 24 ww. ustawy - w związku z zastosowaniem od dnia 1 września 2022 roku wskaźnika, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 23, kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41 ustawy zmienianej w art. 6, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Aktualizacji dokonuje się nie później niż do dnia 31 października 2022 roku.

Przy obliczeniach popełniono następujące błędy: [1] w sposób błędny wyliczono wydatki bieżące ujmując do wyliczenia także zaplanowane w budżecie gminy Zgierz na 2022 rok środki z rozdziału 75818 - rezerwa celowa na odprawy emerytalne i rentowe w kwocie 11.184,54 zł; [2] pomniejszono wydatki bieżące o roczną kwotę dotacji celowej na 2022 rok przypadającej na jednego ucznia (1.506,00 zł), co omówiono powyżej; [3] błędnie ustalono 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, przyjmując kwotę wyliczoną do aktualizacji na dzień 30 kwietnia 2022 roku. W sumie, po zwiększeniu

subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Gminy Zgierz (metryczka oświatowa na 2022 rok, pierwsza dodatkowa metryczka oświatowa i druga dodatkowa metryczka oświatowa), kwota przewidziana na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego powinna wynieść 19.098,71 zł; [4] błędnie obliczono statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych (co zostanie omówione poniżej).

6. Stwierdzono, iż w przypadku aktualizacji na dzień 31 października 2022 roku obliczono statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych z naruszeniem art. 11 ust. 2,3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z wyliczeniami kontrolujących, w oparciu o przepis art. 11 ust. 2-4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zaktualizowana statystyczna liczba uczniów w przedszkolu gminnym powinna wynieść 47,66 ($(\frac{2}{3} \times 43 + \frac{1}{3} \times 57 = 28,67 + 19 = 47,67)$), zaktualizowana, statystyczna liczba uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu gminnym powinna wynieść 0,99 ($\frac{2}{3} \times 1 + \frac{1}{3} \times 1 = 0,67 + 0,33 = 1$), natomiast zaktualizowana, statystyczna liczba uczniów w przedszkolu gminnym pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w tym przedszkolu powinna wynieść 46,67.

7. Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w kwietniu, czerwcu i październiku 2022 roku, natomiast wypłata zaktualizowanej kwoty nastąpiła odpowiednio w maju, lipcu i listopadzie 2022 roku. 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 podlega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5 ustawy. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 17 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. 17 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 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.

8. Stwierdzono naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, poprzez brak zamieszczenia w BIP-ie jednostki informacji odnośnie podstawowej kwoty dotacji według stanu na dzień 1 stycznia 2022 roku i publikacji informacji o PKD według stanu na dzień 31 czerwca 2022 roku. Zgodnie ze wskazanym przepisem, w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: [1] podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1; [2] statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2; [3] wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8; [4] najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7. We wskazanym art. 46 ust. 1 ustawy, mowa jest o publikacji w BIP informacji odnośnie PKD jak i o publikacji aktualizacji kwoty PKD. Jednostka zamieściła w BIP-ie informacje o dwóch dokonanych aktualizacjach PKD (aktualizacji na dzień 30 kwietnia i 31 października 2022 roku), jednocześnie nie ogłoszono informacji wymaganych art. 46 ustawy dotyczących PKD na początku roku 2022.
9. Gmina Zgierz nie uwzględniła otrzymanych dodatkowych metryczek subwencji oświatowej do wyliczenia kwoty dotacji dla dzieci z poszczególnymi rodzajami niepełnosprawności. Powyższe stanowiło naruszenie art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - 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. W oparciu o dodatkowe metryczki części oświatowej subwencji ogólnej ustalone dla Gminy Zgierz, kontrolujący wyliczyli dodatkową kwotę dotacji, o którą należało powiększyć kwotę dotacji oświatowej wyliczoną na jedno dziecko wg wag ustalonych dla poszczególnych kategorii niepełnosprawności, co zostało przedstawione w protokole kontroli.

Jednostka powinna była przekazać kwotę dotacji dla dzieci z poszczególnymi rodzajami niepełnosprawności dla Niepublicznego Przedszkola „Szcawinkowo” w Szczawinie Dużym w łącznej wysokości 228.149,59 zł. Jednostka przekazała kwotę 224.186,47 zł. Doszło do zaniżenia przekazanej kwoty dotacji oświatowej na dzieci niepełnosprawne o kwotę 3.963,12 zł (224.186,47 zł – 228.149,59 zł).

W zakresie wydatków inwestycyjnych

1. Stwierdzono niewykazanie w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach za 2022 rok¹² nabycia nieruchomości składającej się z działek

¹² Wzór sprawozdania został zawarty w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038). Od dnia 1 stycznia 2022 roku w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie

nr 414/11 i 414/13 w Białej za cenę 254.000,00 zł. W zakresie zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zamawiający są obowiązani wykazywać m.in. zamówienia, których przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości, o których mowa art. 11 ust. 1 pkt 6 ustawy. Nie dotyczy to jednak odpowiednio: zamówień klasycznych, których wartość jest mniejsza niż kwota 130.000,00 zł oraz zamówień sektorowych i zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, których wartość jest mniejsza niż progi unijne.

2. Stwierdzono złożenie przez pracowników zamawiającego oświadczeń o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, po rozpoczęciu wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 56 ust. 6 ustawy:
 - Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej, B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok: przedmiotowe oświadczenia złożono w dniach 10 i 14 maja 2021 roku. Natomiast wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 29 kwietnia 2021 roku;
 - Przebudowa drogi gminnej Nr120352E od drogi powiatowej Nr 5105E oraz drogi wewnętrznej działka nr ewid. 353 obręb Dzierżązna – 2022 rok: przedmiotowe oświadczenia złożono w dniu 31 stycznia 2022. Natomiast wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 14 stycznia 2022 roku.
3. Specyfikacje warunków zamówienia dotyczące zamówień: Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej; B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok oraz Przebudowa drogi gminnej Nr120352E od drogi powiatowej Nr 5105E oraz drogi wewnętrznej działka nr ewid. 353 obręb Dzierżązna – 2022 rok - nie określały wprost w jakim celu zamawiający wymagał złożenia przez wykonawców oświadczeń o doświadczeniu kierownika robót (druk nr 4), co stanowiło naruszenie wyrażonej w art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zasady przejrzystości postępowania.
4. Stwierdzono nieprawidłowe odrzucenie oferty Black Man Aleksandra Wolska na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych, w postępowaniu - Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej, B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok. Oświadczenie o doświadczeniu kierownika robót składane na druku nr 4 mogło służyć jedynie przyznaniu punktów wykonawcy za to kryterium. Ewentualne odrzucenie oferty z powodu niespełniania warunku dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej mogłoby nastąpić, jeżeli zamawiający stwierdziłby to na podstawie oświadczenia na druku nr 6, o którym stanowi ust. 6.3 pkt b Rozdziału IV SWZ. Zgodnie z tym postanowieniem, *„...w celu potwierdzenia przez wykonawcę spełnienia warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej zamawiający żąda dostarczenia następujących*

zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

dokumentów: wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowania robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie dysponowania tymi osobami, na druku Nr 6". Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona miał zostać wezwany do jego złożenia przed udzieleniem zamówienia (ust. 6 Rozdziału IV SWZ). Oznacza to, że nie można było odrzucić oferty z powodu niespełniania wymaganej zdolności technicznej lub zawodowej, jeżeli nie została ona uznana za najkorzystniejszą i wykonawca nie został wezwany do złożenia druku nr 6. Ponadto, zamawiający miał obowiązek wezwać tego wykonawcę, na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy, do uzupełnienia druku nr 4, aby można było przyznać mu ewentualne punkty za kryterium oceny ofert jakim było doświadczenie kierownika budowy.

5. Stwierdzono nieprawidłowe odrzucenie oferty KS PRESTIGE Sp. z o.o. na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, w postępowaniu Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej, B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok. Z analizy postanowień SWZ wynikało, że wynagrodzenie ustalono w formie ryczału, który obejmuje wszystkie koszty i składniki związane z realizacją zamówienia. Oznacza to, że wykonawca otrzyma wynagrodzenie za wykonany przedmiot niezależnie od tego jakie poniesie koszty spodziewane czy też nieprzewidziane, z wyjątkiem sytuacji, gdzie decyzję może podjąć tylko sąd (art. 632 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Wobec tego, że przewidziane zostało wynagrodzenie ryczałtowe, formularz cenowy (druk nr 2) miał charakter jedynie informacyjny i pomocniczy i nie można go traktować jako część oferty. W zakresie bowiem wynagrodzenia treścią oświadczenia wykonawcy było wskazanie wynagrodzenia w formule ryczału.
6. Stwierdzono nieprawidłowe dokonanie poprawy omyłek rachunkowych w kosztorysach ofertowych wykonawców KS PRESTIGE Sp. z o.o. w postępowaniu Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej, B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok oraz Drogomex Sp. z o.o. i COLAS Polska Sp. z o.o. w postępowaniu Przebudowa drogi gminnej Nr120352E od drogi powiatowej Nr 5105E oraz drogi wewnętrznej działka nr ewid. 353 obręb Dzierżazna – 2022 rok, co stanowiło naruszenie art. 223 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Po pierwsze, dlatego że formularz cenowy nie stanowił części oferty w przypadku podania w ofercie ceny ryczałtowej. Po drugie, dlatego że omyłka musi być oczywista, tzn. być niewątpliwa. Należy mieć na uwadze, że w ww. przypadku wykonawcy mogli pomylić się w jednej bądź w kilku kwotach częściowych, które składały się na kwotę łączną danej części zamówienia. Zamawiający nie wykazał, że te kwoty częściowe są prawidłowe. Natomiast podane w formularzu cenowym przez wykonawców kwoty łączne obu części zamówień były zgodne z cenami ryczałtowymi podanymi przez nich w ofertach.

7. Stwierdzono, że zamawiający dokonał sprzecznego z ust. 5 Rozdziału XIII SWZ zaokrąglenia liczby punktów przyznanych za kryterium ceny wykonawcy FHU SAW-BUD Andrzej Wróbel w części A zamówienia Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej, B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok. Wynik zaokrąglono do jedności zamiast do części setnych (60 pkt. zamiast 59,67 pkt.), doszło więc do zawyżenia liczby punktów o 0,33 pkt. Jednak nie miało to wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty.
8. Stwierdzono, że zaniżono liczbę punktów przyznanych za kryterium ceny wykonawcy Polva Sp. z o.o. o 2,34 pkt. w części A zamówienia Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej, B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok. Zgodnie z ust. 2 Rozdziału XIII SWZ, zamiast 56,29 pkt. powinno być przyznanych 58,63 pkt. Nie miało to jednak wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty.
9. Stwierdzono nieprzyznanie wykonawcy Polva Sp. z o.o. 40 pkt. za kryterium doświadczenie kierownika budowy, pomimo złożonego przez wykonawcę oświadczenia na druku nr 4, w którym wskazał 6 robót o wartości powyżej 1.200.000,00 zł każda, co miało wpływ na wynik postępowania w części B zamówienia Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zgierz: A. Szkoła Podstawowa w Białej, B. Szkoła Podstawowa w Szczawinie Kościelnym – 2021 rok. Oferta tego wykonawcy powinna była uzyskać łącznie 97,00 pkt. oraz zostać uznana za najkorzystniejszą, ponieważ przekraczała o 0,53 pkt. ofertę złożoną przez wykonawcę Budownictwo Trafalscy S.C., która została wybrana przez zamawiającego. Doszło więc do naruszenia obowiązku wyboru najkorzystniejszej oferty, o którym stanowi art. 239 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez naruszenie postanowień Rozdziału XIII SWZ dotyczących sposobu oceny ofert, które doprowadziło do nieprawidłowego nieuznania jako najkorzystniejszej oferty wykonawcy Polva Sp. z o.o. dla części B zamówienia. Należy wskazać, że ani SWZ, ani wzór oświadczenia o doświadczeniu kierownika budowy, nie wymagały podania kwoty danej roboty budowlanej zrealizowanej przez kierownika budowy. Ponadto treść SWZ nie wskazywała do czego zamawiającemu potrzebne było to oświadczenie składane na druku nr 4. Co więcej, zamawiający treścią wezwania wprowadził wykonawcę w błąd co do niewykazania spełnienia przez niego zdolności technicznej lub zawodowej, podczas gdy zamawiający wraz z ofertą złożył oświadczenie, że spełnia ten warunek udziału w postępowaniu (druk nr 3). Rzeczywistym celem wezwania było uzyskanie od wykonawcy informacji o wartości zrealizowanych robót budowlanych, aby można było przyznać mu ewentualne punkty za podlegające ocenie kryterium doświadczenia kierownika budowy, co stanowiło konsekwencję nieokreślenia przeznaczenia druku nr 4 w SWZ. Skoro zatem zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia złożonego przez niego wraz z ofertą druku nr 4 i nie wskazał w treści wezwania wprost, że wykonawca powinien oświadczyć wartość podanych przez niego robót budowlanych w pierwotnym druku nr 4, to nieuzasadnione było uznanie przez zamawiającego, że wykonawca wykazał jedynie doświadczenie kierownika robót w postaci dwóch robót, które pokrywały się na obu złożonych przez wykonawcę drukach nr 4. Należy podkreślić, że na nowym oświadczeniu wykonawca wykazał 4 inne roboty, które były o wartości przekraczającej 1.200.000,00 zł. Powyższe stanowiło

również naruszenie art. 16 pkt 1 ustawy, ponieważ był to przejaw nierównego traktowania wykonawców. Skoro zamawiający wezwał wykonawców do złożenia oświadczenia o doświadczeniu kierownika budowy, którzy wraz z ofertą go w ogóle nie złożyli (INNDOM Sp. z o.o. i KS PRESTIGE Sp. z o.o.) i następnie przyznał nieodrzuconej ofercie INNDOM Sp. z o.o. punkty za wskazane w oświadczeniu doświadczenie kierownika robót, to tym bardziej zamawiający, kierując się zasadą równego traktowania wykonawców, powinien uwzględnić w całości nowe oświadczenie złożone przez Polva Sp. z o.o.

10. Stwierdzono przyjęcie przez zamawiającego aneksu nr 1 z dnia 24 listopada 2021 roku do gwarancji ubezpieczeniowej nr 1062448983/GKDo/2021/071 z dnia 6 lipca 2021 roku, udzielonej przez PZU S.A., który nie wprowadził zmiany terminu obowiązywania gwarancji z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Wobec czego gwarancja nie obejmowała wydłużonego terminu realizacji umowy, tj. od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2021 roku. Stanowiło to naruszenie § 10 ust. 4 umowy, zgodnie z którym - w przypadku przedłużenia terminu wykonania przedmiotu umowy wskazanego w § 3 ust. 2 niniejszej umowy, skutkującego tym, że okres obowiązywania zabezpieczenia należytego wykonania umowy byłby krótszy niż terminy wynikające z ust. 3 niniejszego paragrafu, przed dokonaniem takiej zmiany, wykonawca jest zobowiązany do przedłużenia okresu obowiązywania zabezpieczenia, w taki sposób, aby po zmianie umowy w zakresie terminu wykonania umowy pokrywał się z terminami wynikającymi z ust. 3 niniejszego paragrafu i przedłożenia zamawiającemu dokumentu potwierdzającego takie przedłużenie. Powyższe świadczy również o naruszeniu art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ponieważ gwarancja nie obejmowała wydłużonego okresu wykonania przedmiotu umowy.
11. Stwierdzono zamieszczenie ogłoszeń o wykonaniu umowy nr 2023/BZP 00234505/01 w dniu 26 maja 2023 roku oraz nr 2022/BZP 00419866/01 w dniu 2 listopada 2022 roku, z naruszeniem terminu wskazanego w art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem, zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.
12. W dniu 23 lutego 2022 roku Gmina Zgierz zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi gminnej Nr 120352E od drogi powiatowej Nr 5105E oraz drogi wewnętrznej działka nr ewid. 353 obręb Dzierżazna. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG13/0016/22/0016 z dnia 22 lutego 2022 roku, wystawionej przez InterRisk TU S.A. VIENNA INSURANCE GROUP z siedzibą w Warszawie. Suma gwarancyjna wynosiła 90.220,98 zł (5% ceny brutto wskazanej w ofercie). Zapisy w przedmiotowej gwarancji stanowiły, że: *„InterRisk TU S.A. (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z*

tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy (...)”.

Zgodnie z art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie, jak stanowi art. 450 ust. 1-2 ustawy mogło być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie mogło być wnoszone także w inny sposób (ust. 2).

Powołana ustawa 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 z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny; tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm.); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń do tych enumeratywnie wskazanych w gwarancji.

W związku z treścią gwarancji, stwierdzono naruszenie powołanego art. 449 ust. 2 ustawy, a co za tym idzie należało uznać, iż wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanej gwarancji, gdyż uzależniała wypłatę należności z tego tytułu od nałożenia kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego.

Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych. Katalog roszczeń, które mogą być zaspokojone z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a który to katalog w postaci stosownych

przepisów Kodeksu cywilnego został przywołany powyżej, jest katalogiem otwartym (użyto sformułowania „w szczególności”). Zamawiający nie jest w stanie obiektywnie przewidzieć wszystkich sytuacji, których ziszczenie skutkowałoby naliczeniem kary umownej, a co za tym idzie możliwością zapłaty tej kary z posiadanej przez jednostkę gwarancji. Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do konkretnie wskazanych kategorii należności. Takie zapisy winny zostać zakwestionowane przez zamawiającego, jako naruszające przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz interes prawny zamawiającego.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. W odniesieniu do prawidłowości naliczania amortyzacji stwierdzono w przypadku dwóch środków trwałych zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji środków trwałych. Środek trwały o numerze 02268/ST (plac zabaw i sportu) oraz o numerze 03970/ST (ogródek rekreacyjny dla dzieci i dorosłych w Łagiewnikach Nowych) zakwalifikowano do grupy 8, przy czym wymienione środki trwałe należało zakwalifikować do budowli sportowych i rekreacyjnych, czyli do grupy 2 z grupą rodzajową 290 i wskaźnikiem amortyzacji 2,5%.
2. Wójt Gminy Zgierz zarządzeniem nr VIII/143/22 z dnia 16 września 2022 roku zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Inwentaryzacja miała zostać przeprowadzona metodą spisu z natury, w drodze potwierdzenia salda, oraz w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach. W wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono:
 - w zakresie środków trwałych zakwalifikowanych do grupy 2 KŚT weryfikacji dokonano jedynie poprzez syntetyczne wskazanie wartości środków trwałych bez wyspecyfikowania poszczególnych środków trwałych, które zostały objęte weryfikacją, jak również bez wskazania dokumentacji potwierdzającej ich stan prawny, czy też dokumentacji w oparciu o którą dokonano weryfikacji. Powyższe naruszyło art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości wskazujące, 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. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych;
 - przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów jedynie w zakresie stanu zwiększeń i zmniejszeń jakie nastąpiły w ciągu 2022 roku. Dokumentacja z przeprowadzonej weryfikacji gruntów nie wskazywała, aby weryfikacją objęte były wszystkie grunty będące na stanie Gminy Zgierz, a jedynie tylko te, które miały wpływ w ciągu roku na zwiększenia i zmniejszenia ich stanu. Nie dokonano inwentaryzacji wszystkich gruntów będących na stanie Gminy

Zgierz, które na koniec 2022 roku stanowiły wartość 51.545.468,77 zł, a jedynie zinwentaryzowano zmniejszenia na kwotę 174.704,95 zł, oraz zwiększenia na kwotę 10.342.452,99 zł. Powyższe naruszało postanowienia art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- przeprowadzenie weryfikacji środków trwałych w budowie bez porównania stanu konta 080 z dokumentacją źródłowo wpływającą na wysokość kosztów rozpoczętych zadań inwestycyjnych. W protokole nr 6 z weryfikacji konta 080 wskazano wartość konta 080 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku – 2.045.077,15 zł, oraz w formie tabelarycznej konta analityczne do konta 080 z jednoczesnym wskazaniem przy danym koncie analitycznym nazwy inwestycji i kwoty. Nie odniesiono się do dokumentów źródłowych na podstawie, których stwierdzono prawidłowość sald analitycznych do konta 080. Ograniczenie czynności inwentaryzacyjnych jedynie do wskazania nazwy zadania inwestycyjnego oraz stanu danego konta analitycznego, jak również wskazanie bilansu otwarcia, obrotów strony Wn i Ma, oraz stan na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku nie spełniało wymogów art. 26 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 27 ust. 1 w związku ustawy o rachunkowości.

W zakresie dotacji przekazywanych na rzecz zakładów budżetowych

Stwierdzono przekazanie styczniowej i sierpniowej transzy dotacji przedmiotowej na lokalny transport zbiorowy i dowóz dzieci do szkół za 2021 rok z naruszeniem terminu określonego w § 2 ust. 1 pkt 4 ww. zarządzenia nr VII/102/17 Wójta Gminy z dnia 23 czerwca 2017 roku.

W zakresie planu finansowego dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Stwierdzono nieustalenie planów finansowych do następujących rachunków bankowych: Organizacja transportu osób na szczepienia przeciwko COVID-19; Promocja szczepień; Termomodernizacja budynku SP w Besiekierzu Rudnym (Polski Ład); Przebudowa drogi gminnej nr 120352E od drogi powiatowej nr 5105E oraz drogi wewnętrznej działka nr ewid. 353 obręb Dzierżazna (Polski Ład). Zgodnie z art. 65 ust. 11 i 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.), - państwowe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu oraz zarząd województwa dysponują środkami oraz opracowują plan finansowy dla rachunku, o którym mowa w ust. 11.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy Zgierz w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Dostosować obowiązującą w Urzędzie Gminy Zgierz politykę rachunkowości do wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
2. Zapewnić prowadzenie ewidencji zdarzeń gospodarczych (finansowych) dla Urzędu Gminy (jako jednostki budżetowej), w tym m.in. dla realizowanych przy udziale środków finansowych UE projektów, z zachowaniem reguł określonych w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, w szczególności w zakresie: zgodności sprawozdań Rb-ST z danymi wynikającymi z rachunków bankowych, jak również zakresu danych w przypadku jednostkowych sprawozdań Rb-27S dla jednostki samorządu terytorialnego.
4. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
5. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatników wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. O podjętych czynnościach i ich rezultatach poinformować szczegółowo RIO w Łodzi.
6. Zapewnić ustalanie obowiązku podatkowego zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
7. Terminowo podejmować czynności windykacyjne w odniesieniu do zaległości z tytułu podatków lokalnych, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
8. Przy udzielaniu ulg w zakresie zapłaty podatku od nieruchomości przestrzegać art. 122 i art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
9. Przy ustalaniu terminów zwolnień i obniżeń w zakresie podatku rolnego przestrzegać art. 12 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z wymogiem określonym w art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

11. Dokonywać przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
12. W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym zawierać uzasadnienie wyboru formy przetargu oraz określać warunki przetargowe i kwalifikacje jakie powinni spełniać oferenci, stosownie do § 15 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
13. W protokołach z przeprowadzanych przetargów ustnych ograniczonych na sprzedaż nieruchomości zawierać informacje, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości przy przetargach na zbycie nieruchomości.
14. Zapewnić publikowanie informacji o wyniku przetargu zgodnie z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości przy przetargach na zbycie nieruchomości.
15. Zawiadamiać osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z wymogami określonymi w art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. Zapewnić kontrasygnowanie czynności prawnych, które mogą skutkować powstaniem zobowiązań pieniężnych, przez Skarbnika Gminy bądź osobę przez niego upoważnioną, stosownie do wymogu wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
17. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać wszystkie informacje wymagane w zakresie tej dyspozycji w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
18. Zapewnić przestrzeganie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, przy przyznawaniu dodatków specjalnych pracownikom Urzędu.
19. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, poprzez ustalanie podstawowej kwoty dotacji (PKD) w sposób, o którym mowa w tym przepisie (m.in. właściwie określając wydatki bieżące oraz kwoty wydatków w poszczególnych kategoriach, które pomniejszają wydatki bieżące).
20. Dokonywać obliczeń, aktualizacji i zaokrągleń statystycznej liczby dzieci w przedszkolu gminnym, zgodnie z regułami określonymi w art. 11 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
21. Obliczać zaktualizowaną kwotę dotacji na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, przestrzegając art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

22. Publikować podstawową kwotę dotacji i aktualizację podstawowej kwoty dotacji, stosownie do wymogu określonego w art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
23. Zapewnić przestrzeganie art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, poprzez ustalenie kwoty dotacji dla dzieci z poszczególnymi rodzajami niepełnosprawności, w sposób o którym mowa w tym przepisie, tj. uwzględniać dane wynikające z metryczek oświatowych dla gmin do wyliczenia kwoty dotacji.
24. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, w zakresie zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy, wykazywać zamówienia, których przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości, o których mowa art. 11 ust. 1 pkt 6 ustawy z wyjątkiem zamówień klasycznych, których wartość jest mniejsza niż kwota 130.000,00 zł oraz zamówień sektorowych i zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, których wartość jest mniejsza niż progi unijne.
25. Zapewnić składanie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 56 ust. 6 ustawy.
26. Zapewnić należyłą staranność w zakresie przygotowania specyfikacji warunków zamówienia, w szczególności zwracając uwagę na formułowane wymogi dotyczące dokumentów zawierających informacje niezbędne dla prowadzonego postępowania i dla czynności podejmowanych przez zamawiającego.
27. Odrzucać ofertę - na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych - wyłącznie w przypadku stwierdzenia niespełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu - w procedurze wyznaczonej w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych, przestrzegając w szczególności art. 125 ust.1 i 3 w zw. z art. 266 ww. ustawy, zgodnie z którymi - do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty wykonawca dołącza oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego. Oświadczenie stanowi dowód potwierdzający brak podstaw wykluczenia, spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, odpowiednio na dzień składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo ofert, tymczasowo zastępujący wymagane przez zamawiającego podmiotowe środki dowodowe.
28. Zapewnić stosowanie art. 128 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust.1 ustawy, podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, zamawiający wzywa wykonawcę odpowiednio do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że: 1) wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie,

uzupełnienie lub poprawienie lub 2) zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania.

29. Zaprzestać odrzucania ofert wykonawców z powodu przedłożenia niekompletnego kosztorysu ofertowego w przypadku gdy wynagrodzenie ustalone zostało w formie ryczałtowej.
30. Przestrzegać postanowień specyfikacji warunków zamówienia przy przyznawaniu punktów wykonawcom w danym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.
31. Egzekwować od wykonawców wnoszenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które czyni zadość art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności zabezpiecza interesy Gminy Zgierz z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę.
32. Zapewnić zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
33. Środki trwałe klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).
34. Przestrzegać zasad określonych w art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, w odniesieniu do przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Zgierz
35. Zapewnić przestrzeganie regulacji wewnętrznych w zakresie przekazywania transz dotacji przedmiotowych dla gminnego zakładu budżetowego.
36. Zapewnić ustalanie planów finansowych do rachunków bankowych dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z art. 65 ust. 11 i 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.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Wójt o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Zgierz,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Zgierz,
3. aa.