

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Konopnica
Termin kontroli:	26 stycznia 2024 roku – 12 marca 2024 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli Monika Smug – starszy inspektor kontroli Ewelina Buda – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2022 - 2023 i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/2/2024 z dnia 18 stycznia 2024 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

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Konopnica jest obszarem wiejskim położonym w południowej części województwa łódzkiego, w powiecie wieluńskim, na styku trzech powiatów: bełchatowskiego, łaskiego i sieradzkiego. Gmina swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 12 sołectw, stanowiących jednostki pomocnicze gminy: Anielin, Bębnow, Głuchów, Kamyk, Konopnica, Mała Wieś, Piaski, Rychłocice, Sabinów, Strobin, Szyndzielów, Wrońsko.

Liczba ludności w Gminie Konopnica na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 3.563 osoby (w tym 1.823 kobiet i 1.740 mężczyzn).

Adres siedziby Urzędu Gminy w Konopnicy: ul. Rynek 15, 98-313 Konopnica.

Dane identyfikacyjne Gminy Konopnica:

Nr REGON – 730934631,  
NIP Gminy – 8321961055.

Dane identyfikacyjne Urzędu Gminy w Konopnicy:

Nr REGON – 000538188,  
NIP Urzędu – 8321034283.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prowadzenie gospodarki finansowej i udzielanie zamówień publicznych.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Rok	2021	2021	2022	2022	2023	2023
	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie
Dochody bieżące	19 855 557,00	21 973 673,26	18 989 879,42	27 904 813,50	19 869 827,74	22 846 863,34
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	14 058,92	518 092,20	1 914 506,29	139 643,65	2 499 729,25
Wolne środki	0,00	226 351,26	0,00	329 485,67	0,00	0,00
Wydatki bieżące	19 667 596,00	20 334 659,60	18 955 080,60	24 804 506,57	19 992 970,55	22 110 657,18
Wynik (dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki – wydatki bieżące)	187 961,00	1 879 423,84	552 891,02	5 344 298,89	16 500,84	3 235 935,41

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ww. ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W latach 2021-2023 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2021-2023

wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Uchwałą nr I/1/18 Rady Gminy Konopnica z dnia 22 listopada 2018 roku na Przewodniczącego Rady Gminy Konopnica wybrany został Andrzej Kałuda. Na mocy uchwały nr I/3/18 Rady Gminy Konopnica z dnia 22 listopada 2018 roku dokonano wyboru Agnieszki Macurek na Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Konopnica.

#### **Wójt i zastępca**

W wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku, Wójtem Gminy Konopnica został Grzegorz Turalczyk, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Konopnicy z dnia 30 października 2018 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Wójta pełnił również Grzegorz Turalczyk.

W okresie objętym kontrolą Zastępcą Wójta od dnia 16 maja 2022 roku była Anna Kowalczyk, powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Konopnica nr 63/22 z dnia 16 maja 2022 roku w wymiarze 2/10 etatu. Odwołanie Anny Kowalczyk nastąpiło z dniem 31 grudnia 2023 roku zarządzeniem nr 129/23 Wójta Gminy Konopnica z dnia 13 grudnia 2023 roku. W okresie wcześniejszym Zastępcą Wójta była również Anna Kowalczyk powołana na to stanowisko z dniem 26 października 2020 roku zarządzeniem Wójta Gminy Konopnica nr 78/20 z dnia 26 października w wymiarze 2/10 etatu na czas określony do dnia odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Do czasu zakończenia kontroli RIO nie powołano Zastępcy Wójta.

#### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Konopnica od dnia 1 stycznia 2007 roku jest Elżbieta Skakuj, powołana na to stanowisko uchwałą nr IV/19/06 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 grudnia 2006 roku. Spełnia ona wymagania w zakresie kwalifikacji i doświadczenia zawodowego wynikające ze art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.).

#### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Konopnica jest Mateusz Drab zatrudniony na tym stanowisku od dnia 8 stycznia 2020 roku na podstawie awansu wewnętrznego. W Urzędzie Gminy Konopnica zatrudniony od dnia 1 listopada 2018 roku na stanowisku inspektora ds. informatyki i ochrony danych osobowych, na mocy porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 10 października 2018 roku pomiędzy Wójtem Gminy Pątnów a Wójtem Gminy Konopnica. Wcześniej od dnia 1 sierpnia 2011 roku zatrudniony w Urzędzie Gminy w Pątnowie, ostatnio na stanowisku inspektor ds. informatyki i BIP, w tym od 30 marca 2016 roku również jako Administrator Bezpieczeństwa Informacji.

W wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w 2020 roku stwierdzono, że z chwilą awansu ww. pracownika na stanowisko Sekretarza Gminy (w dniu 8 stycznia 2020 roku) nie spełniał on wymaganego przepisem art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych tj. warunku posiadania co najmniej dwuletniego stażu pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w jednostce lub w innych jednostkach sektora finansów publicznych (wniosek pokontrolny Nr 8). Obecnie ww. osoba spełnia przedmiotowy wymóg.

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

---

Zgodnie z wykazem przedłożonym przez Sekretarza Gminy w Gminie Konopnica funkcjonują niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Konopnicy,
- Gminne Centrum Kultury i Biblioteka Publiczna w Konopnicy,
- Szkoła Podstawowa w Konopnicy,
- Szkoła Podstawowa w Szynkielowie,
- Szkoła Podstawowa w Rychłocicach,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Strobinie.

Funkcjonująca na terenie Gminy Konopnica instytucja kultury Gminne Centrum Kultury i Biblioteka Publiczna w Konopnicy, zgodnie z zapisami art. 14 ust 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 87) wpisana została z datą 2 stycznia 2015 roku do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Wójta Gminy Konopnica, pod pozycją nr 3 na mocy uchwały nr XXXIX/215/2014 Rady Gminy Konopnica z dnia 25 sierpnia 2014 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Konopnicy i Gminnej Biblioteki Publicznej w Konopnicy.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną (§2). Ponadto stosownie do § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową, której wzór określa załącznik do rozporządzenia. Z kolei w myśl § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia, rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora.

Gmina Konopnica dla ww. instytucji kultury założyła i prowadziła księgę rejestrową, zgodną w swej treści do wzoru księgi rejestrowej instytucji kultury, stanowiącej załącznik do ww. rozporządzenia, którą na bieżąco aktualizowano. **Natomiast rejestr instytucji kultury dla których organizatorem jest Gmina Konopnica prowadzony jest jedynie w formie papierowej ponadto nie jest na bieżąco aktualizowany oraz nie został zamieszczony na stronie internetowej organizatora, co stanowi naruszenie zasad określonych ww. rozporządzeniu.**

Dotację podmiotową Gminnemu Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej w Konopnicy na rok 2023 w wysokości 400.000,00 zł ujęto w uchwale nr XLIV/299/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 24 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy

Konopnica na 2023 rok w załączniku nr 6 dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2023 roku w dziale 921 rozdziale 92109 § 2480. W uchwale nr XXXIV/216/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 21 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Konopnica na 2022 rok, w dziale 921 rozdziale 92109 § 2480 została przewidziana dotacja w wysokości 350.000,00 zł.

Pozostałe ww. jednostki organizacyjne funkcjonują jako jednostki budżetowe.

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

---

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wydrukiem z ewidencji księgowej konta 030 - długoterminowe aktywa finansowe Gmina Konopnica na dzień 31 grudnia 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazała saldo Wn w kwocie 1.000,00 zł. Zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A nr 2595/2002 z dnia 20 czerwca 2002 roku Gmina Konopnica objęła jeden udział o wartości 1.000,00 zł w kapitale zakładowym Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „WARTA”.

## **UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Konopnica przyjęty uchwałą nr XXXVII/221/18 Rady Gminy Konopnica z dnia 15 października 2018 roku, zmieniony uchwałą nr III/13/18 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Statut w swej treści zawierał postanowienia w zakresie: organizacji wewnętrznej organów gminy, trybu pracy organów gminy, zasad działania klubów radnych, zasad i trybów działania Komisji rewizyjnej, zasad i trybów działania Komisji skarg, wniosków i petycji, zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych, zasad uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach Rady Gminy, uprawnień jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy, zasad dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie kontrolowanym organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Konopnica określał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 23/21 Wójta Gminy Konopnica dnia 17 maja 2021 roku, zmieniony zarządzeniem nr 73/23 Wójta Gminy Konopnica dnia 31 lipca 2023 roku.

Regulamin określał w szczególności: organizację Urzędu, zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu, zadania i kompetencje poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy, zadania i tryb funkcjonowania Urzędu, zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych, zasady podpisywania pism i decyzji, zasady organizacji i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw mieszkańców oraz skarg i wniosków.

Zgodnie z rozdziałem 2 §5 ust. 4 obowiązującego Regulaminu w strukturze organizacyjnej Urzędu funkcjonują następujące Referaty i samodzielne stanowiska pracy:

- Wójt,
- Referat Organizacyjny,
- Referat Finansowy,
- Referat Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Pełnomocnik do spraw ochrony informacji niejawnych,
- Samodzielne stanowisko do spraw obronnych i zarządzania kryzysowego,
- Samodzielne stanowisko do spraw ochrony danych.

Każdy referat ma swojego kierownika. Sekretarz pełni jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Organizacyjny, a Skarbnik Gminy, który pełni funkcję głównego księgowego budżetu, jednocześnie jest Kierownikiem Referatu Finansowego.

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

Rada Gminy Konopnica na dzień kontroli nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40). Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego.

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

Zarządzeniem nr 77/19 Wójta Gminy Konopnica z dnia 8 października 2019 roku wprowadzono Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Instrukcję wprowadzono na podstawie art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt. 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1124) oraz art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40).

## **UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**

---

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej wprowadzone były zarządzeniami Wójta Gminy Konopnica:

- nr 105/15 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym zarządzeniami: nr 109/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz nr 101/20 z dnia 31 grudnia 2020 roku. Obowiązująca polityka rachunkowości obejmuje: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz system ochrony danych i zbiorów (załącznik nr 1 do polityki), opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Konopnica (załącznik nr 2 do polityki), metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku

finansowego (załącznik nr 3 do polityki), plan kont dla budżetu Gminy (załącznik nr 4 do polityki), plan kont jednostki budżetowej (załącznik nr 5 do polityki), zasady ewidencji podatków i opłat (załącznik nr 6 do polityki), instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 7 do polityki), instrukcję kasową (załącznik nr 8 do polityki) oraz instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 9 do polityki);

- nr 30/2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwotę 130.000,00 złotych netto w Urzędzie Gminy Konopnica;
- nr 31/2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 złotych w Urzędzie Gminy Konopnica;
- nr 32/2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku w sprawie nadania Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej;
- nr 53/11 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- nr 152/13 z dnia 6 czerwca 2013 roku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników samorządowych,
- nr 23/21 z dnia 17 maja 2021 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Konopnica ze zmianami wynikającymi z zarządzenia Wójta nr 73/23 z dnia 31 lipca 2023 roku;
- nr 141/2016 z dnia 14 czerwca 2016 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Konopnica.

#### Ustalenia kontroli

Zgodnie z rozdziałem 8 §25 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Konopnica – „Zasady organizacji i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej”, w Urzędzie prowadzona jest kontrola wewnętrzna, której celem jest sprawowanie nadzoru ogólnego nad wykonywaniem powierzonych zadań przez poszczególnych pracowników Urzędu, a przede wszystkim: [1] systematyczne doskonalenie metod i form pracy, [2] rozliczanie z jakości i terminowości wykonywania zadań i poleceń służbowych, [3] ujawnienie niedociągnięć i zaniedbań oraz udzielenie pomocy w ich likwidacji. Zadania kontrolne wykonuje Wójt i Sekretarz osobiście przy pomocy innych pracowników Urzędu, dla których zadania w zakresie kontroli zostały określone w zakresach czynności. Wójt lub Sekretarz mogą przeprowadzić kontrolę wewnętrzną w każdym zakresie; Skarbnik Gminy natomiast przeprowadza kontrolę w szczególności w zakresie: prawidłowości pobierania opłaty skarbowej, prowadzenia gospodarki materiałowej w Urzędzie oraz wykonywania zadań przez pracowników kierowanego przez siebie referatu.

Ww. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Konopnica w §11 określa zadania i kompetencje (w tym: dotyczące nadzoru i kontroli gospodarki finansowej) Skarbnika Gminy pełniącego funkcję głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego i kierującego pracą Referatu Finansowego.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Skarbnika Gminy Konopnica ustalono, że spełnia on wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Konopnica wyodrębniony został Referat Finansowy, w skład którego wchodzi następujące stanowiska pracy: [1] do spraw księgowości budżetowej, [2] do spraw księgowości podatkowej i kasy, [3] do spraw wymiaru podatków i opłat lokalnych, [4] do spraw księgowości i płac, [5] do spraw

księgowości, [6] do spraw księgowości i płac oświaty, [7] pomoc administracyjna (wieloosobowe stanowisko pracy). W regulaminie określono również zadania i kompetencje Referatu Finansowego.

Elżbieta Skakuj – Skarbnik Gminy Konopnica upoważniła, do składania kontrasygnaty na dokumentach potwierdzających dokonywanie czynności prawnej, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych (umowy zobowiązaniowe) do wysokości zgodnej z zatwierdzonym planem finansowo-rzeczowym jednostki w czasie swojej nieobecności z powodu urlopu i choroby, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym: Danutę Słomę - inspektora ds. księgowości budżetowej pismem z dnia 7 sierpnia 2013 roku. (...) <sup>1</sup> upoważnienie do dokonywania ww. czynności na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie z dniem 2 stycznia 2024 roku otrzymała Izabela Błaszczuk - inspektora ds. księgowości budżetowej".

Ponadto Wójt Gminy Konopnica, na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, upoważnił: [1] pismem z dnia 26 lutego 2021 roku inspektora ds. księgowości – Anitę Szutkowską – w czasie nieobecności Skarbnika Gminy – do sporządzania i podpisywania sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzanych w wersji papierowej i elektronicznej przy użyciu podpisu bezpiecznego elektronicznego oraz [2] pismem z dnia 12 grudnia 2022 roku podinspektora ds. księgowości budżetowej – Izabelę Błaszczuk – do wykonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych oraz wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Zadania określone w regulaminie organizacyjnym znalazły odzwierciedlenie w zakresach czynności, odpowiedzialności i uprawnień pracowników. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności pracowników. Sprawdzono zakresy obowiązków: [1] Elżbiety Skakuj – Skarbnika Gminy, [2] Anity Szutkowskiej - inspektora ds. księgowości, [3] Barbary Łazińskiej - inspektora ds. księgowości podatkowej i kasy, [4] Anny Kowalczyk – Zastępcy Wójta oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, [5] Izabeli Błaszczuk - podinspektora ds. księgowości budżetowej, [6] Darii Wojtysiak - podinspektora ds. księgowości i płac.

#### Kontrola zarządcza

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje wójta (burmistrza, prezydenta miasta) od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stosownie do treści art. 68 ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: [1] zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; [2] skuteczności i efektywności działania; [3] wiarygodności sprawozdań; [4] ochrony zasobów; [5] przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; [5] efektywności i skuteczności przepływu informacji; [6] zarządzania ryzykiem.

W okresie kontrolowanym obowiązywało zarządzenie nr 141/2016 Wójta Gminy Konopnica z dnia 14 czerwca 2016 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania

---

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



kontroli zarządczej w Gminie Konopnica. Zgodnie z regulacjami zawartymi w zarządzeniu wprowadzono: [1] standardy kontroli zarządczej w odniesieniu do działań podejmowanych przez Urząd Gminy Konopnica (zał. nr 1), [2] procedurę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Konopnica i jednostkach organizacyjnych Gminy Konopnica (zał. nr 2), [3] zasady monitorowania stanu i cyklicznej samooceny kontroli zarządczej (zał. nr 3). Zawierało ono m.in. następujące zapisy:

- kontrola zarządcza funkcjonuje na dwóch poziomach: I poziom – jednostki organizacyjnej Gminy Konopnica, za którą odpowiedzialni są dyrektorzy/kierownicy tych jednostek, w tym Wójt Gminy w Urzędzie Gminy oraz II poziom – Gmina Konopnica jako jednostka samorządu terytorialnego,
- na system kontroli zarządczej składają się regulaminy, instrukcje i procedury stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej w Gminie Konopnica i w Urzędzie Gminy Konopnica,
- koordynację kontroli zarządczej na poziomie Gminy Konopnica powierzono Sekretarzowi Gminy.

Kontrolującym przedstawiono w ramach przeprowadzonej w 2022 roku kontroli zarządczej:

- listy obecności ze spotkań kadry kierowniczej Urzędu Gminy Konopnica w ramach kontroli zarządczej: z dnia 2 lutego 2022 roku z tematem spotkania – omówienie zadań inwestycyjnych, przedstawienie celów i zadań rok 2022, z dnia 29 marca 2022 roku z tematem spotkania – omówienie i analiza rejestru ryzyk, z dnia 6 lipca 2022 roku z tematem spotkania – monitoring systemu kontroli zarządczej, z dnia 24 listopada 2022 roku z tematem spotkania - monitoring systemu kontroli zarządczej, (brak protokołów ze spotkań),
- anonimowe ankiety samooceny kontroli zarządczej (kierownictwo) – 3 szt., (brak samooceny systemu kontroli zarządczej wśród pracowników),
- kwestionariusz zarządzania ryzykiem przedłożone przez: [1] Kierownika Referatu Organizacyjnego – Sekretarza Gminy z dnia 25 lutego 2022 roku, [2] Kierownika Referatu Finansowego – Skarbnika Gminy z dnia 25 lutego 2022 roku, [3] Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska z dnia 25 lutego 2022 roku,
- rejestr ryzyk Urzędu Gminy Konopnica rok 2022 sporządzony przez Sekretarza Gminy.

Nie przedłożono kontrolującym sprawozdania dotyczącego zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Konopnica oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Konopnica składanych Wójtowi Gminy w terminie do końca marca każdego roku kalendarzowego zgodnie z §3 ust. 3 procedury zarządzania ryzykiem, jak również zarządzenia o priorytetowych zadaniach zgodnie z §4 ust. 1 zasad monitorowania stanu i cyklicznej samooceny kontroli zarządczej.

Wskazuje się, że obowiązujące regulacje kontroli zarządczej, poza obowiązkiem złożenia przedmiotowych kwestionariuszy zarządzania ryzykiem oraz na ich podstawie rejestru ryzyka i sprawozdania, nie określają zasad raportowania stanu i oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych, co budzi wątpliwość sprawowanej kontroli zarządczej przez Wójta Gminy.

W związku z powyższym z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy Mateusz Drab w dniu 27 lutego 2024 roku przedłożył wyjaśnienie z którego wynika, że „(..) zadania priorytetowe, o których mowa w §4 ust. 1 zasad monitorowania stanu i cyklicznej samooceny kontroli zarządczej przydzielone zostały przez Wójta Gminy Konopnica

*ustnie podczas spotkania w dniu 2 lutego 2022 roku. Sprawozdanie, o którym mowa w §3 ust. 3 procedury zarządzania ryzykiem zostało przedstawione Wójtowi Gminy Konopnica ustnie na spotkaniu kadry kierowniczej w marcu 2023 roku. Uwagi wymaga, że w powołanym powyżej §3 ust. 3 procedury zarządzania ryzykiem nie zastrzeżono formy pisemnej dla sprawozdania dotyczącego zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Konopnica oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Konopnica. Wszelkie tematy związane z monitorowaniem, raportowaniem stanu i ceny funkcjonowania kontroli zarządczej oraz analizą przebiegu realizacji zadań omawiane są na bieżąco podczas spotkań kadry kierowniczej. Spotkania takie odbywają się raz w tygodniu. Brak określenia sposobu dokumentowania ww. czynności nie ma wpływu na ich prawidłową realizację. Z uwagi na nieprzydzielenie przez Wójta Gminy zadań priorytetowych kierownikom jednostek organizacyjnych, nie złożyli oni dokumentacji związanej z oceną ryzyka."*

***Wyjaśnienia z dnia 27 lutego 2024 roku dotyczące kontroli zarządczej sporządzone z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy Konopnica stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.***

Wymagania odnoszące się do tworzenia, oceny i doskonalenia systemów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zostały określone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r., Nr 15, poz. 84). Zgodnie z treścią standardów - należy na bieżąco badać środowisko wewnętrzne, a ustalone obszary ryzyka oceniać i ryzyku przeciwdziałać.

Wskazany dokument zaleca m.in. aby: [1] nie rzadziej niż raz w roku dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. W przypadku działu administracji rządowej lub jednostki samorządu terytorialnego należy uwzględnić, że cele i zadania są realizowane także przez jednostki podległe lub nadzorowane; [2] przeprowadzać co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana; [3] źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez kierownika jednostki powinny być w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli. Zaleca się coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

Należy zauważyć, iż to Wójt Gminy winien podejmować odpowiednie działania gwarantujące należyte funkcjonowanie kontroli zarządczej, zarówno w odniesieniu do urzędu JST, którego jest kierownikiem (I poziom kontroli zarządczej), jak i mając na uwadze jego szczególną pozycję w odniesieniu do jednostki samorządu terytorialnego jako całości (II poziom kontroli zarządczej). Oznacza to, że kontrolę zarządczą należy utożsamiać z procesem zarządzania jednostką, w którym podstawowym elementem jest system wyznaczania celów czy zadań, a następnie monitorowania ich realizacji. Kontrola winna być kontrolą adekwatną, skuteczną i efektywną. Wymaga ona aktywnego działania ze strony kierownika jednostki oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze, czego wyrazem winny być opracowane przepisy wewnętrzne czy procedury odpowiednio dokumentujące system tej kontroli.

Przestrzeganie obowiązujących w jednostce procedur kontroli wewnętrznej zostały omówione przy dokonywaniu czynności kontrolnych poszczególnych zagadnień.

## KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej została przeprowadzona w dniach od 30 czerwca 2020 roku do 25 sierpnia 2020 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/49/2020 z dnia 9 października 2017 roku, skierowanym do Wójta Gminy, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 18 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie nr FN.1710.1.2020 z dnia 6 listopada 2020 roku.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2021 - 2023

W okresie 2021-2023 w kontrolowanej jednostce zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2021</b>			
1	-	Nie były przeprowadzane kontrole w zakresie gosp. finansowej przez inne podmioty	-
<b>ROK 2022</b>			
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizyta na zlecenie w związku ze skargą na złe wykonanie zadania inwestycyjnego w ramach PROW 2014- 2020 pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wrońsko i wodociągu w miejscowości Strobin, gmina Konopnica z budową zjazdu z drogi publicznej nr ewid. 346”, umowa o przyznaniu pomocy Nr 00072-65150-UM0500176/19 z dnia 03 marca 2020 r.	22.06.2022
<b>ROK 2023</b>			
3	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Łodzi	Prawidłowości naliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.	05.09.2023 – 22.09.2023

## BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

Obecnie obsługę bankową Gminy Konopnica prowadzi Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie oddział w Konopnicy, na podstawie umowy ramowej nr 7/RB/K/2021 modulo nr 207539 zawartej w dniu 22 grudnia 2021 roku, na okres do dnia 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2024 roku, przez Wójta Gminy Grzegorza Turalczyka, przy

kontrasygnacie Skarbnika Gminy Elżbiety Skakuj. Przedmiotem umowy jest kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Konopnica oraz jej jednostek organizacyjnych, w tym usługa prowadzenia rachunków bankowych (bieżącego, pomocniczego, lokat i VAT), wydawania i obsługi instrumentów płatniczych, bankowości elektronicznej oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach prowadzonego rachunku. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy tj. wykazem jednostek organizacyjnych podległych Gminie Konopnica, pięć jednostek organizacyjnych zawarło odrębne umowy w ramach obsługi bankowej budżetu.

W umowie określono:

- oprocentowanie środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych jest stałe lub zmienne, z wyłączeniem rachunku VAT. Na rachunku bieżącym oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej, ustalonej na podstawie stawki WIBID 1M (ustalonej jako średnia z miesiąca poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek) pomniejszonej o stały wskaźnik 1,98 p.p. Na rachunku pomocniczym oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej, określonej decyzją Zarządu Banku.
- wysokość opłat i prowizji za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunku bieżącego i pomocniczego, prowadzeniem rozliczeń pieniężnych, wykonywanych dyspozycji posiadacza rachunku oraz korzystaniem z produktów i usług bankowych zostały określone w formularzu ofertowym Banku stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy – tj. opłaty i prowizje 0,00 zł, oprocentowanie lokat terminowych – uzależnione od okresu deponowania środków wg. stawek obowiązujących w aktualnej ofercie Banku, opłata za przelewy w systemie SORBNET 15,00 zł. Za pozostałe usługi nie ujęte w/w ofercie, Bank będzie pobierał opłaty i prowizje zgodnie z taryfą opłat i prowizji obowiązującą w Banku.

Wyboru banku dokonano w wyniku zapytania ofertowego o wartości nieprzekraczającej równowartości 130.000,00 złotych wg regulaminu. W poprzednim okresie obsługę bankową gminy prowadził również Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie oddział w Konopnicy.

## Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2023 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki w wysokości:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa rachunku bankowego</i>	<i>Nr konta księgowego</i>	<i>Stan na 31.12.2022</i>	<i>Stan na 31.12.2023</i>
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>				
1.	Budżet	133/1	2 665 492,96	2 252 516,50
2.	Fundusz Sprawiedliwości	133/23	0,00	0,00
3.	Fundusz Pracy	133/25	0,00	0,00
4.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	133/30	0,00	0,00
5.	Kompleksowa Termomodernizacja budynków	133/31	0,00	0,00
6.	Covid-19	133/33	0,00	0,00
7.	PFRON	133/38	0,00	0,00
8.	Labolatoria Przyszłości	133/39	0,00	0,00
9.	Konkurs Rosnąca odporność	133/40	0,00	0,00

10.	Grant PPGR	133/41	0,00	0,00
11.	Fundusz Pomocy	133/42	3,42	0,00
12.	Cyfrowa Gmina	133/43	49 644,55	0,00
13.	Polski Ład	133/44	0,00	0,00
14.	Dostępny samorząd	133/47	89 999,10	0,00
15.	OZE	133/48	0,00	0,00
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>				
1.	Dochody	130/1	0,00	0,00
2.	Wydatki	130/2	0,00	0,00
3.	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	130/3	0,00	0,00
4.	ZFŚS	135/3	4 646,01	7 175,88
5.	Sumy depozytowe	139/1	60 496,38	52 455,65

Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 133 – w organie oraz 135 i 139 – w jednostce – były zgodne ze stanami rachunków bankowych, potwierdzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku przez Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie oddział w Konopnicy.

## **AUDYT WEWNĘTRZNY**

W kontrolowanej jednostce **obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego wystąpił z dniem 17 sierpnia 2023 roku**, tj. w momencie uchwalenia zmian w budżecie Gminy Konopnica na 2023 rok na podstawie uchwały nr LI/348/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 17 sierpnia 2023 roku, gdzie łączna kwota: dochodów (37.455.270,23 zł) i przychodów (3.052.024,18 zł) lub wydatków (39.622.533,41 zł) i rozchodów (884.761,00 zł) **stanowiła 40.507.294,41 zł**.

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Wobec tego obowiązek prowadzenia audytu przez jst istnieje od dnia przekroczenia w uchwale budżetowej ww. kwoty 40 mln zł, a ustaje dopiero z dniem podjęcia uchwały zmniejszającej budżet do kwoty niższej niż 40 mln zł.

Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok (art. 283 ust. 1-3). Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

**Kontrolujące ustaliły, iż Gmina Konopnica miała obowiązek prowadzenia audytu za okres od 17 sierpnia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, tak więc najpóźniej w dniu 17 sierpnia 2023 roku winna być zawarta umowa na prowadzenie audytu na ww. okres czasu. W badanej jednostce zlecono przeprowadzenia audytu wewnętrznego dopiero w dniu 12 października 2023**

**roku tj. po okresie ok 2 miesięcy od powstania obowiązku prowadzenia audytu, co było działaniem nieprawidłowym.**

W wyjaśnieniu z dnia 19 lutego 2024 roku Wójt Gminy Konopnica wskazał, iż „ (...) zgodnie z uchwałą nr XLIV/299/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 24 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konopnica na rok 2023, gmina Konopnica nie miała obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Planowana kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów wynosiła 38.153.607,39 zł. Bardzo dużą kwotę tj. 12.935.000,00 zł po stronie dochodów i wydatków budżetu stanowiły pozyskane środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Gmina Konopnica pozyskała również dodatkowe środki finansowe z programów rządowych jak i funduszy celowych. Składając w trakcie roku wnioski o dodatkowe środki trudno przewidzieć, czy otrzymamy takie dofinansowanie oraz w jakiej kwocie. Trudno z wyprzedzeniem jest określić kiedy może nastąpić przekroczenie progu 40.000.000,00 zł. W trakcie roku budżetowego wielokrotnie dokonywane są zmiany planowanych dochodów i wydatków, następuje ich zwiększenie jak również zmniejszenie. Wprowadzając zmiany w budżecie gminy Konopnica uchwałą nr LI/348/23 w dniu 17 sierpnia 2023 roku nastąpiło przekroczenie progu wskazującego na przeprowadzenie audytu wewnętrznego. Podjęte zostały wówczas działania mające na celu zatrudnienie audytora wewnętrznego, jednak procedura wyboru wymagała czasu związanego z jego wyborem a był to również okres urlopów wypoczynkowych. Umowa została podpisana w dniu 12 października 2023 roku z okresem obowiązywania do dnia 31 grudnia 2024 roku, chociaż nie było jeszcze obowiązku prowadzenia audytu na rok 2024. W roku 2023 gmina Konopnica zrealizowała obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego i na bieżąco monitoruje sytuację finansową.”

*Wyjaśnienia z dnia 19 lutego 2024 roku dotyczące audytu wewnętrznego sporządzone przez Wójta Gminy Konopnica stanowią **załącznik nr 2 do protokołu kontroli.***

**W dniu 12 października 2023 roku** pomiędzy Gminą Konopnica, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy – Annę Kowalczyk (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Skakuj) a Anitą Rogóz prowadzącą działalność gospodarczą pn. Omega Audyt Centrum Doradztwa i Audytu została zawarta, umowa nr 67/2023 na świadczenie usługi audytu wewnętrznego w Gminie Konopnica. Audytorem działającym z upoważnieniem była Anita Rogóz oraz Marek Rogóz. Zleceniobiorca zobowiązał się przeprowadzić audyt wewnętrzny w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa w tym ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu i innymi standardami wymaganymi przy realizacji audytu wewnętrznego. Zakres i przedmiot umowy obejmował: opracowanie procedur audytu, opracowanie planu audytu wewnętrznego na rok 2023 i 2024, przeprowadzenia jednego zadania audytowego wynikającego z planu audytu wewnętrznego na rok 2023, przeprowadzenia innych czynności doradczych i sprawdzających – na wniosek Wójta lub z własnej inicjatywy, sporządzenie i przedstawienie Wójtowi sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2023, dokumentowanie wszystkich czynności związanych z audytem, przygotowanie pisemnych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych wraz z rekomendacjami dla audytowanego obszaru. Ponadto w umowie określono: [1] termin realizacji umowy w okresie od dnia podpisania umowy tj. 12 października 2023 roku do 31 grudnia 2024 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5.535,00 zł brutto, płatne na podstawie poprawnie wystawionej faktury po przeprowadzeniu zadania audytowego i złożeniu sprawozdania w terminie do 14 dni od złożenia wymaganych dokumentów, [3] kary umowne w przypadku zaprzestania lub niewykonania w terminie zadania (objętego planem) w wysokości 10% wynagrodzenia brutto o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy.

Zarządzeniem nr 125/23 Wójta Gminy Konopnica z dnia 5 grudnia 2023 roku wprowadzono zasady prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Konopnica, które obejmowały: kartę audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Konopnica (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz procedury audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Konopnica (załącznik nr 2 do zarządzenia).

Przedłożono kontrolującym:

- plan audytu wewnętrznego na 2023 rok sporządzony w dniu 23 października 2023 roku, w tym: [1] planowane zadania zapewniające: zapewnienie bezpieczeństwa informacji w kontekście realizacji obowiązków wynikających z ogólnego rozporządzenia o ochronie danych z dnia 27 kwietnia 2016 roku (RODO), [2] planowane czynności doradcze – cały rok, [3] planowane czynności sprawdzające – nie zaplanowano;
- program zadania audytowego z dnia 20 listopada 2023 roku;
- sprawozdanie z zadania zapewniającego przeprowadzonego w Urzędzie Gminy Konopnica w obszarze zapewnienia bezpieczeństwa informacji w kontekście realizacji obowiązków wynikających z ogólnego rozporządzenia o ochronie danych z dnia 27 kwietnia 2016 roku (RODO), sporządzone w dniu 27 grudnia 2023 roku. Po analizie stanu faktycznego i dokumentacji w badanym obszarze audytor wewnętrzny stwierdził, że system działa częściowo prawidłowo, w związku z czym audytor daje racjonalne zapewnienie prawidłowości realizacji zadań będących przedmiotem audytu, jednak z zastrzeżeniami wyrażonymi w 3 zaleceniach poaudytowych, do niezwłocznego wdrożenia. Sprawozdanie zostało przekazane audytowanej jednostce (brak daty wpływu do Urzędu Gminy). W dniu 15 stycznia 2024 roku Wójt Gminy Konopnica przekazał audytorowi odpowiedź na zalecenia dotyczące sprawozdania z audytu.
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2023 sporządzone w dniu 27 grudnia 2023 roku. Ze sprawozdania wynikało, że zrealizowano zadanie zapewniające pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa informacji w kontekście realizacji obowiązków wynikających z ogólnego rozporządzenia o ochronie danych z dnia 27 kwietnia 2016 roku (RODO)”. Po dokonaniu analizy w badanym obszarze audytor wewnętrzny wydał 3 zalecenia poaudytowe;
- plan audytu wewnętrznego na 2024 rok sporządzony w dniu 27 grudnia 2023 roku, w tym: [1] planowane zadania zapewniające: przyznawanie i rozliczanie dotacji dla stowarzyszeń, [2] planowane czynności doradcze – cały rok, [3] planowane czynności sprawdzające – zaplanowano w obszarze zapewnienia bezpieczeństwa informacji w kontekście realizacji obowiązków wynikających z ogólnego rozporządzenia o ochronie danych z dnia 27 kwietnia 2016 roku (RODO).

### **III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI**

#### **KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI**

---

#### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2022-2023**

2022 rok

Rada Gminy Konopnica w § 14 uchwały nr XXXIV/216/22 z dnia 21 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konopnica na 2022 rok ustaliła limit zobowiązań z:

- z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.597.462,00 zł, zwiększenie do kwoty 4.336.106,00 zł uchwałą nr XXXVIII/259/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 29 czerwca 2022 roku, zmniejszenie do kwoty 2.755.160,00 uchwałą nr XLI/274/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 25 października 2022 roku,

- tytułu kredytów zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 650.000,00 zł.

W § 15 ww. uchwały Rada Gminy Konopnica upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 600.000,00 zł.

#### 2023 rok

Rada Gminy Konopnica w § 12 uchwały nr XLIV/299/23 z dnia 24 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konopnica na 2023 rok ustaliła limit zobowiązań z:

- z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.888.369,00 zł,

- tytułu kredytów zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 650.000,00 zł.

W § 15 ww. uchwały Rada Gminy Konopnica upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 600.000,00 zł.

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

#### 2022 rok

Uchwałą nr XXXVIII/260/22 z dnia 29 czerwca 2022 roku Rada Gminy Konopnica postanowiła o zaciągnięciu kredytu bankowego w kwocie 2.625.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Uchwałą nr XLI/275/22 z dnia 25 października 2022 roku Rada Gminy Konopnica zmniejszyła kwotę kredytu do 1.570.000,00 zł.

Na dzień 29 czerwca 2022 roku, zgodnie z uchwałą nr XXXVIII/259/22 z dnia 29 czerwca 2022 roku Rady Gminy Konopnica w sprawie zmian w budżecie gminy Konopnica na rok 2022 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 26.889.252,78 zł i 28.844.487,98 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 3.502.210,11 zł, z tego: 325.143,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, 551.358,29 zł jako niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami i 2.625.708,82 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym. Planowane rozchody



stanowiły kwotę 1.546.974,91 zł i dotyczyły: spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 400.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek w kwocie 41.200,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych kredytów w kwocie 660.687,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosił 1.955.235,20 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano planowany do zaciągnięcia kredyt w kwocie 1.078.733,91 zł, pożyczkę w wysokości 325.143,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami w kwocie 551.358,29 zł.

Uchwałą nr IV/154/2022 z dnia 18 lipca 2022 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. kredytu z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**W dniu 20 grudnia 2022 roku** Gmina Konopnica podpisała umowę nr 53947/2022/71 o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Kwota udzielonego kredytu stanowiła **1.570.000,00 zł**. Okres dostępności kredytu do dnia 30 grudnia 2022 roku. Kredytobiorca ma prawo do wykorzystania mniejszej kwoty kredytu bez ponoszenia jakichkolwiek dodatkowych kosztów, przy czym nie będzie ona niższa niż 200.000,00 zł. Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 18 stycznia 2023 roku kwota udzielonego kredytu stanowiła **570.000,00 zł**. Okres karencji w spłacie kredytu do dnia 31 stycznia 2027 roku. Spłata kredytu w 28 ratach, płatnych w ostatnim dniu miesiąca: stycznia, maja, lipca i grudnia w latach 2027 – 2033, zgodnie z następującym harmonogramem:

- 2027 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2028 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2029 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2030 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2031 rok – 70.000,00 - 4 raty po 17.500,00 zł,
- 2032 rok – 70.000,00 - 4 raty po 17.500,00 zł,
- 2033 rok – 30.000,00 - 4 raty po 7.500,00 zł.

Od wykorzystanej kwoty kredytu naliczane są odsetki według zmiennej stopy procentowej według stawki WIBOR 1M wynoszącej w dniu zawarcia umowy 7,03%, a oprocentowanie kredytu 7,23%. Odsetki naliczane od pierwszego dnia od ostatniego dnia miesiąca i podlegają spłacie w terminach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca oraz przy ostatniej spłacie kredytu. Szczegółowy harmonogram spłat rat kredytu wraz z odsetkami stanowi załącznik do ww. umowy.

Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypada na dzień 31 grudnia 2033 roku.

Kredytobiorca ma prawo do wcześniejszej spłaty kredytu bez ponoszenia dodatkowych opłat.

Na dzień 20 grudnia 2022 roku, zgodnie z uchwałą nr XLII/281/22 z dnia 23 listopada 2022 roku Rady Gminy Konopnica w sprawie zmian w budżecie gminy Konopnica na rok 2022 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 35.934.422,95 zł i 36.833.949,33 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 2.596.501,29 zł, z tego: 325.143,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, 551.358,29 zł jako niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami, 1.570.000,00 zł z

tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym i 150.00,00 z tytułu wolnych środków. Planowane rozchody stanowiły kwotę 1.696.974,91 zł i dotyczyły: spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 886.287,91 zł, wcześniejszej spłaty istniejącego długu w kwocie 150.000,00zł oraz spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 660.687,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosił 899.526,38 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano planowany do zaciągnięcia kredyt w kwocie 23.025,09 zł, pożyczkę w wysokości 325.143,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami w kwocie 551.358,29 zł.

### 2023 rok

Uchwałą nr L/339/23 z dnia 28 czerwca 2023 roku Rada Gminy Konopnica postanowiła o zaciągnięciu kredytu bankowego w kwocie 2.500.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na dzień 28 czerwca 2023 roku, zgodnie z uchwałą nr L/338/23 z dnia 28 czerwca 2023 roku Rady Gminy Konopnica w sprawie zmian w budżecie gminy Konopnica na rok 2023 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 36.841.399,27 zł i 38.928.662,45 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 2.972.024,18 zł, z tego: 31.751,23 zł jako niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami, 139.643,65 zł jako przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, 2.500.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz 300.629,30 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Planowane rozchody stanowiły kwotę 884.761,00 zł i dotyczyły: spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 324.074,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 560.687,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosił 2.087.263,18 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano planowane do zaciągnięcia kredyty w kwocie 1.615.239,00 zł, przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 139.643,65 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami w kwocie 31.751,23 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 300.629,30 zł.

Uchwałą nr IV/129/2023 z dnia 28 lipca 2023 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. kredytu z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**W dniu 19 września 2023 roku** Gmina Konopnica podpisała umowę nr 131/000/23 o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytu. Kwota udzielonego kredytu stanowiła **2.500.000,00 zł**. Okres dostępności kredytu do dnia 28 grudnia 2023 roku. Kredytobiorca ma prawo do wykorzystania mniejszej kwoty kredytu bez ponoszenia jakichkolwiek dodatkowych

kosztów. Zgodnie z aneksem nr 1/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku do ww. umowy kwota udzielonego kredytu stanowiła **1.200.000,00 zł**. Okres karencji w spłacie kredytu do dnia 31 grudnia 2025 roku. Spłata kredytu w 32 ratach, płatnych w miesiącach: luty, kwiecień, sierpień i październik każdego roku począwszy od 28 lutego 2026 roku, zgodnie z następującym harmonogramem:

- 2026 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2027 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2028 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2029 rok – 100.000,00 - 4 raty po 25.000,00 zł,
- 2030 rok – 200.000,00 - 4 raty po 50.000,00 zł,
- 2031 rok – 200.000,00 - 4 raty po 50.000,00 zł,
- 2032 rok – 200.000,00 - 4 raty po 50.000,00 zł,
- 2033 rok – 200.000,00 - 4 raty po 50.000,00 zł.

Od wykorzystanej kwoty kredytu naliczane są odsetki według zmiennej stopy procentowej według stawki WIBOR 1M wynoszącej w dniu zawarcia umowy 6,86%, a oprocentowanie kredytu 7,43%. Odsetki naliczane od pierwszego dnia od ostatniego dnia miesiąca i podlegają spłacie w terminach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca oraz przy ostatniej spłacie kredytu. Szczegółowy harmonogram spłat rat kredytu wraz z odsetkami stanowi załącznik do ww. umowy.

Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypada na dzień 31 października 2033 roku. Kredytobiorca ma prawo do wcześniejszej spłaty kredytu.

Na dzień 19 września 2023 roku, zgodnie z uchwałą nr LII/356/23 z dnia 13 września 2023 roku Rady Gminy Konopnica w sprawie zmian w budżecie gminy Konopnica na rok 2022 planowane dochody i wydatki stanowiły odpowiednio: 39.008.447,23 zł i 41.175.710,41 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 3.252.024,18 zł, z tego: z tego: 31.751,23 zł jako niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami, 139.643,65 zł jako przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, 2.500.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz 580.629,30 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Planowane rozchody stanowiły kwotę 1.084.761,00 zł i dotyczyły: spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 324.074,00 zł, wcześniejszej spłaty istniejącego długu w kwocie 200.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 560.687,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosił 2.167.263,18 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano planowane do zaciągnięcia kredyty w kwocie 1.615.239,00 zł, przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 139.643,65 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami w kwocie 31.751,23 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 300.629,30 zł.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Konopnica nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

**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 Gmina Konopnica nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

**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 Konopnica nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 - 2022 rok**

W kontrolowanym okresie Gmina Konopnica nie udzielała poręczeń i gwarancji.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

W kontrolowanym okresie i latach następnych Gmina Konopnica nie emitowała papierów wartościowych.

**Dług spłacany wydatkami**

Zgodnie z oświadczeniem Elżbiety Skakuj – Skarbnik Gminy, w latach 2021 – 2023 Gmina Konopnica nie zaciągała zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych. *Przedmiotowe oświadczenie stanowi [załącznik nr 3 do protokołu kontroli](#).*

**Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2022 – 2023 rok**

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie **7.083.422,00 zł**, z tego z tytułu kredytów – 6.655.000,00 zł, z tytułu pożyczek – 428.422,00 zł.

Według ewidencji księgowej konta 134 - kredyty bankowe na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiły **6.655.000,00 zł**. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stan zaciągniętych pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowił **428.422,00 zł**.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wykazano zobowiązania według

tytułów dłużnych w kwocie **7.198.661,00 zł**, z tego z tytułu kredytów – 7.160.000,00 zł, z tytułu pożyczek – 38.661,00 zł.

Według ewidencji księgowej konta 134 - kredyty bankowe na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiły **7.160.000,00 zł**, natomiast konto 260 – zobowiązania finansowe stanowiło saldo w kwocie **1.102.936,93 zł** stanowiące stan zaciągniętych pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Numer umowy, data zawarcia umowy	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2022 r	Zadłużenie na dzień 31.12.2023 r
Wojewódzki Fundusz ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 502/OW/PD/2012 z dnia 16.11.2012 r.	369.600,-	2014-2023	52 800,-	0,00
Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie	Umowa nr 40/J/O/K/2014 z dnia 16.07.2014 r.	1.000.000,-	2018-2025	465 000,-	160 000,-
Bank Spółdzielczy w Poddębicach	Umowa nr 22/12/ODZ/15 z dnia 23.07.2015 r.	900.000,-	2019-2025	450.000,-	300.000,-
Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach	Umowa nr 38/KO/FDO/2016 z dnia 24.08.2016 r.	1.200.000,-	2020-2027	500 000,-	400 000,-
Wojewódzki Fundusz ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 622/OZ/PD/2016 z dnia 30.11.2016 r.	128 870,-	2017-2026	51 548,-	38 661,-
Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie	Umowa nr 27/J/O/K/2017 z dnia 10.08.2017 r.	550 000,-	2021-2027	450 000,-	310 000,-
Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie	Umowa nr 9/J/O/K/2018 z dnia 08.08.2018 r.	2 400 000,-	2024-2029	2 400 000,-	2 400 000,-
Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie	Umowa nr 16/O/K/2019 z dnia 10.07.2019 r.	800 000,-	2024-2029	800 000,-	800 000,-
Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie	Umowa nr 1583/JST/2020 z dnia 01.09.2020 r.	360 000,-	2026-2031	360 000,-	360 000,-
Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie	Umowa Nr 7/J/K/2021 z dnia 11.10.2021 r.	660 000,-	2026-2032	660 000,-	660 000,-
Bank Spółdzielczy w Andrespolu	Umowa nr 53947/2022/71 z dnia 20.12.2022 r.	570 000,-	2026-2033	570 000,-	570 000,-

Bank Spółdzielczy w Warcie	Umowa Nr 131/000/23 z dnia 13.09.2023 r.	1 200 000,-	2026-2033	0,00	1 200 000,-
Bank Gospodarstwa Krajowego	Umowa pożyczki Nr PROW-07.2.2-11-01520-10 na wyprzedzające finansowanie z dnia 10.09.2021r.	1.211.431,-		324 074,-	0,00
Razem				7 083 422,-	7 198 661,-

## **SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

Kontroli poddano terminowość regulowania w 2022 roku i w 2023 roku wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek. *Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

Spłaty rat kredytów i pożyczek przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat z tytułu zobowiązań finansowych wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 roku wynosiła 1.696.974,91 zł; za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku stanowiła 1.084.761 zł.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za ww. okresy była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

### **Udzielone pożyczki**

Kontrolowana jednostka w latach 2022 - 2023 roku nie udzieliła pożyczek.

### **Ewidencja w zakresie długu**

#### - ewidencja kredytów i pożyczek

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

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano poprzez zapis na kontach, tj. 134 (Wn) – kredyty bankowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu. Kredyty księgowano na wyodrębnionych kontach analitycznych.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczki ujmowano poprzez zapis na kontach 260 (Wn) – zobowiązania finansowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

#### - ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

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

Odsetki od kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2022 roku stanowiły kwotę 377.256,49 zł – kwota zgodna z obrotami na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2022 roku w dziale 757 rozdziały 75702 § 8110.

Odsetki od kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku odsetki stanowiły kwotę 460.055,77 zł - kwota zgodna z obrotami na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2023 roku w dziale 757 rozdziały 75702 § 8110.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

W badanym okresie nie wystąpiły.

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

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

---

Obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Konopnica nr 105/15 z dnia 31 grudnia 2015 roku, wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 109/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz zarządzeniem nr 101/20 z dnia 31 grudnia 2020 roku. W powołanym uregulowaniu określono między innymi:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Konopnica,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- plan kont budżetu Gminy,
- plan kont jednostki budżetowej,
- zasady ewidencji podatków i opłat,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- instrukcja kasowa,
- instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem nr 53/11 z dnia 30 listopada 2011 roku Wójt Gminy wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120).

## URZĄDZENIA KSIĘGOWE

---

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) i Urzędu Gminy, oraz na odrębnych urządzeniach księgowych, obsługę finansowo - księgową, administracyjną i organizacyjną podległych jednostek organizacyjnych: Szkoły Podstawowej w Konopnicy, Szkoły Podstawowej w Rychłocicach oraz Szkoły Podstawowej w Szyńkielowie.

Rada Gminy Konopnica w dniu 28 listopada 2016 roku podjęła uchwałę nr XIX/112/16 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Konopnica, określając w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. W dniu 10 lutego 2020 roku uchwałą nr XVI/94/20 Rada Gminy dokonała zmiany powyższej uchwały wykreślając z jednostek obsługiwanych Publiczne Gimnazjum w Konopnicy.

Ewidencja księgową budżetu Gminy Konopnica (organu) zarówno syntetyczna, jak i analityczna oraz ewidencja syntetyczna i analityczna jednostki, prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM, autorstwa Romana i Tadeusza Groszka. Ewidencja syntetyczna środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest od 2019 roku komputerowo w programie „Środki trwałe” firmy INFO-SYSTEM, ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie.

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

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 20 grudnia 2022 roku do dnia 30 grudnia 2022 roku - dowody księgowe od numeru 5612/22 do numeru 5845/22 oraz za okres od dnia 20 stycznia 2023 roku do dnia 31 stycznia 2023 roku - dowody księgowe od nr 221/23 do nr 354/23.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy - wydatki nr 175/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku (dokument księgowy nr 5845/22) i nr 001/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku (dokument księgowy nr 8/23) oraz wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy - wydatki nr 023/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku (dokument księgowy nr 906/23) i nr 024/2023 z dnia 6 marca 2023 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego - wydatki na dzień 30 grudnia 2022 roku, wyciąg bankowy nr 175/2022 - wynosiło 62.050,71 zł. Zwiększono stan środków o 200.000,00 zł - zasilenie konta, zmniejszono stan środków na łączną kwotę 262.050,71 zł - dokonano zapłaty faktur, wpłaty składek ZUS za grudzień 2022 roku oraz przekazano niewykorzystane środki na rachunek budżetu Gminy. Saldo końcowe na dzień 30 grudnia 2022 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 001/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego - wydatki na dzień 28 lutego 2023 roku, wyciąg bankowy nr 023/2023 - wynosiło 35.198,51 zł. Zwiększono stan środków o 160.000,00 zł - zasilenie konta, zmniejszono stan środków na łączną kwotę 192.143,34 zł - dokonano między innymi zapłaty faktur, odsetek od kredytu, wypłacono



diety radnym i ryczałty samochodowe. Saldo końcowe na dzień 28 lutego 2023 roku wynosiło 3.055,17 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 024/2023 z dnia 6 marca 2023 roku.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2022 roku, a dotyczyła stycznia 2023 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 305.690,00 zł wpłynęła w dniu 21 grudnia 2022 roku – wyciąg bankowy nr 233/2022, dowód księgowy 436/22, operację ujęto na kontach Wn 133/1 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania PK z dnia 2 stycznia 2023 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901/1 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla Szkół Podstawowych w Konopnicy, Szynkielowie i Rychłocicach na miesiąc styczeń 2023 roku przekazano w dniu 2 stycznia 2023 roku (wyciąg bankowy nr 001/2023, dokument księgowy 2/23), księgując operacje na kontach: Wn konta 223/18, 223/19 i 223/20 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133/1 – rachunek bieżący budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu usługi nadzoru inwestorskiego w ramach zadania Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E w miejscowości Mała Wieś. Dowód księgowy 5768/22 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie rachunku nr 16/12/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku – kwota 15.000,00 zł, księgowanie: Wn 080/46 - inwestycje i Ma 201/513 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 29 grudnia 2022 roku, wyciąg bankowy nr 174/2022, dowód księgowy nr 5821/22, księgowanie: Wn 201/513, Ma 130/2 oraz Wn 810/3 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800 - fundusz jednostki.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

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

#### **2022 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **294.002,23 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	216.670,00 zł
podatek od środków transportowych	-	77.332,23 zł

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę **18.421,00 zł**, w tym:

podatek rolny	-	108,00 zł
podatek od nieruchomości	-	16.740,00 zł
podatek od środków transportowych	-	1.573,00 zł

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę **0,00 zł**.

#### **Ustalenia kontroli:**

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy INFO-SYSTEM), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Konopnica na 2022 rok. W zakresie podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi skutki obniżenia górnych stawek obliczane są ręcznie – Gmina Konopnica prowadzi ewidencję podatku od nieruchomości od osób prawnych systemem ręcznym. Do wyliczeń zastosowano poprawne stawki górne i lokalne.

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2022 rok oraz stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Konopnica na analizowany rok.

Rada Gminy Konopnica uchwałą nr XXX/188/21 z dnia 17 listopada 2021 roku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki lub ich części oraz budowle zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem części wykorzystywanej na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 2) grunty, budynki lub ich części oraz budowle zajęte na potrzeby ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego, z wyjątkiem części wykorzystywanej na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 3) grunty, budynki lub ich części oraz budowle zajęte na prowadzenie działalności rehabilitacyjnej i terapii zajęciowej na rzecz osób niepełnosprawnych, z wyjątkiem części wykorzystywanej na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwałą nr XXX/189/21 z dnia 17 listopada 2021 roku Rada Gminy Konopnica zwolniła z podatku od środków transportowych środki transportowe służące i przystosowane do przewozu osób niepełnosprawnych.

Uchwałą nr XXX/187/21 z dnia 17 listopada 2021 roku Rada Gminy Konopnica zwolniła z podatku rolnego grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem części wykorzystywanej na prowadzenie działalności gospodarczej.

Skutki finansowe udzielonych przez Radę Gminy Konopnica zwolnień w podatkach zostały uwzględnione w sprawozdawczości w prawidłowych kwotach.

#### **Sprawozdanie SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2023**

Gmina Konopnica sporządziła Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego zawierające informacje w formie zagregowanej w dniu 9 stycznia 2023 roku oraz sporządziła przedmiotowe sprawozdanie zawierające informacje o wysokościach stawek podatku od nieruchomości, średniej cenie skupu żyta i średniej cenie sprzedaży drewna określonych uchwałą rady gminy i przyjmowanych dla potrzeb wymiaru odpowiednio podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na terenie gminy w danym roku podatkowym; podstawach opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i podatkiem leśnym;

podstawach opodatkowania zwolnionych od podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na mocy uchwał rad gmin, według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku, w dniu 6 lipca 2023 roku.

#### Część A sprawozdania

Stawki podatku od nieruchomości wykazane w części A sprawozdania były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale nr XLII/282/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości – wpisanej w sprawozdaniu jako źródło danych wykazanych w części A. Rada Gminy nie obniżyła stawek podatku rolnego i leśnego w 2023 roku.

#### Część B sprawozdania

Wpisano tytuły uchwał Rady Gminy określających przedmioty opodatkowania zwolnione od podatków: 1] uchwała nr XXX/188/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, 2] uchwała nr XXX/187/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie zwolnień od podatku rolnego. Podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego wykazane w kolumnie 3 i 4 części B sprawozdania porównano z przedłożonymi:

1] wydrukiem z ewidencji podatkowej prowadzonej w systemie informatycznym (INFO-SYSTEM ) z dnia 30 czerwca 2023 roku dla podatników będących osobami fizycznymi,

2] **ręcznie sporządzonym zestawieniem** według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku dla podatników będących osobami prawnymi – wraz z wielkością powierzchni zwolnionych z podatku od nieruchomości i z podatku rolnego uchwałami Rady Gminy Konopnica.

**Ewidencja podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób prawnych prowadzona jest ręcznie w postaci indywidualnych kart podatników.**

**Przepis § 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) wyraźnie wskazuje, że dane w zakresie:**

- podstaw opodatkowania podatkiem:

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

- podstaw opodatkowania zwolnionych od podatku:

- a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,

- b) rolnego - zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów, zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy,
- c) leśnego - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych zwolnionych od tego podatku na mocy uchwał rady gminy,

**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.**

**Treść przepisu art. 7a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencje podatkowa nieruchomości w systemie informatycznym.**

W trakcie kontroli RIO Wójt Gminy Konopnica poinformował (pismo z dnia 8 marca 2024 roku), że został zakupiony program „Podatki – wymiar podatków od osób prawnych” i wszystkie czynności związane z wymiarem prowadzone są w wersji elektronicznej.

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

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **7.083.422,00 zł**. Kwota łączna wykazanych w sprawozdaniu zobowiązań była zgodna z ewidencją księgową konta 134 (saldo Ma 6.655.000,00 zł) i konta 260 (saldo Ma 428.422,00 zł) na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2022 roku wynosiła 0,00 zł.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2021 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2021 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **2.243.991,96 zł**. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 1.271.980,87 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 972.011,09 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 1.786.698,09 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 814.687,00 zł). Zaciągnięto nowe zobowiązanie z tytułu kredytu i pożyczki wysokości 1.546.287,91 zł.

#### **Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2022 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2022 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **2.499.729,25 zł**. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 1.058.638,20 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 1.441.091,05 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 3.138.065,96 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 1.696.974,91 zł). Zaciągnięto nowe zobowiązania z tytułu kredytu w wysokości 894.074,00 zł.

Kwotę powyższych środków finansowych ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	2.805.129,25	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	10,78	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	290,00	Saldo Wn konta 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	10,78	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	
- Inne pasywa	Pasywa III	305.690,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		<b>2.499.729,25</b>	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	7.083.422,00	Saldo Ma konta 134 i 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-4.583.692,75	Saldo Ma konta 961 - saldo Wn konta 960
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
+ Wynik na pozostałych operacjach niekasowych	Pasywa II.2	0,00	
- Inne aktywa	Aktywa III	0,00	
		<b>2.499.729,25</b>	

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2023 roku, wykazano po stronie wykonania:

- w pozycji D13 nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości **0,00 zł**,
- w pozycji D14 niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości **1.703.860,95 zł**,
- w pozycji D16 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości **795.868,30 zł**. Łącznie 2.449.729,25 zł.

### Ustalenia kontroli

Zgodnie z uwagami do pozycji D14 ujętymi w wyjaśnieniach do powyższego sprawozdania Rb-NDS na kwotę 1.703.860,95 zł składa się:

- **subwencja kanalizacyjna w wysokości 1.363.148,00 zł**,
- środki unijne w wysokości 139.643,65 zł,
- odpady w wysokości 169.318,07 zł,
- nadwyżka środków w zakresie rozliczenia wykonanych dochodów i wydatków Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii za 2022 rok w wysokości 31.645,19 zł,
- ochrona środowiska w wysokości 106,04 zł.

Wskazane środki unijne w wysokości 139.643,65 zł to: saldo Wn konta 133/43 – Cyfrowa Gmina w wysokości 49.644,55 zł (wyciąg bankowy nr 005/2022 z dnia 16 listopada 2022 roku) oraz saldo Wn konta 133/47 – Dostępny samorząd finansowany ze środków PFRON w wysokości 89.999,00 zł (wyciąg bankowy nr 001/2022 z dnia 13 grudnia 2022 roku).

Na podstawie danych wykazanych w odpowiednich podziałkach klasyfikacyjnych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2022 rok stwierdzono, że ujęte powyżej niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określone w odrębnych ustawach ujęto prawidłowo.

W zakresie wykazanej w pozycji D14 subwencji kanalizacyjnej zwraca się uwagę, że subwencja ogólna, także jej uzupełnienie, stanowi dochód danego roku i nie jest objęta żadnym reżimem rozliczania, zatem powinna być wykazana jako nadwyżka z lat ubiegłych.

W 2022 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Konopnica nr XXXVIII/260/22 z dnia 29 czerwca 2022 roku zaciągnięto nowe zobowiązanie – kredyt w wysokości 894.074,00 zł, na finansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Wynik budżetu za 2022 rok stanowił nadwyżkę w wysokości 1.058.638,20 zł, zatem środki z zaciągniętego w 2022 roku kredytu sfinansowały spłatę rozchodów (1.696.974,91 zł), pozostałe z 2021 roku wolne środki w wysokości 329.485,67 zł zostały rozliczone w rozchodach 2022 roku. Na podstawie powyższej analizy należy stwierdzić, że Gmina Konopnica nie dysponowała wolnymi środkami do wykorzystania na rok 2023, a na pewno nie mogły wzrosnąć jak to zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 marca 2023 roku (795.868,30 zł).

Reasumując w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2023 należało wykazać środki pieniężne za rok 2022 w sposób następujący:

- poz. D14 **niewykorzystane środki pieniężne**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – **340.712,95 zł**,
- poz. D13 **nadwyżka z lat ubiegłych**, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – **2.159.016,30 zł**.

**Prawidłowo powyższe wartości wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS za I półrocze 2023 roku.**

#### **Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku**

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **2.805.140,03 zł**, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 10,78 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 305.690,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stan środków na rachunku budżetu według ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych na dzień 31 grudnia 2022 roku:

- konto 133/1 - rachunek budżetu w wysokości 2.665.492,96 zł, wyciąg bankowy nr 239/2022 z dnia 31 grudnia 2022 roku, dokument księgowy 450/22,
- konta 133/42 – rachunek Funduszu Pomocy Ukrainie w wysokości 3,42 zł, wyciąg bankowy nr 055/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku, dokument księgowy 447/22,
- konta 133/43 – Cyfrowa Gmina w wysokości 49.644,55 zł, wyciąg bankowy nr 005/2022 z dnia 16 listopada 2022 roku,
- konta 133/47 – Dostępny samorząd finansowany ze środków PFRON w wysokości 89.999,00 zł, wyciąg bankowy nr 001/2022 z dnia 13 grudnia 2022 roku, dokument księgowy 423/22.

Łącznie na rachunku bankowym budżetu na dzień 31 grudnia 2022 roku - według ewidencji księgowej konta 133 oraz wyciągów bankowych – **2.805.140,03 zł.**

Wykazane środki z niewykorzystanych dotacji w kwocie 10,78 zł wynikały:

- z salda Ma konta 224/9 w wysokości 7,35 zł - rozliczenie dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego dz. 855, rozdz. 85501 § 2060 – zwrot dotacji w dniu 9 stycznia 2023 roku wyciąg bankowy nr 005/2023, dokument księgowy nr 9/23,
- z salda Ma konta 224/36 w wysokości 0,01 zł – rozliczenie grantów sołeckich Infrastruktura sołecka na plus – zwrot w dniu 16 stycznia 2023 roku wyciąg bankowy nr 10/2023, dokument księgowy nr 14/23,
- z salda Ma konta 224/42 w wysokości 3,42 zł – rozliczenie niewykorzystanych środków Funduszu Pomocy – zwrot w dniu 3 stycznia 2023 roku wyciąg bankowy nr 001/2023, dokument księgowy nr 4/23.

W pozycji środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wykazano kwotę 305.690,00 zł - subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2022 roku na styczeń 2023 roku (wyciąg bankowy nr 233/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku, dokument księgowy nr 436/22).

### **Bilans z wykonania budżetu Gminy Konopnica na dzień 31 grudnia 2022 roku**

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	<b>2.805.140,03</b>	<b>I. Zobowiązania</b>	<b>7.083.432,78</b>
1. Środki pieniężne	<b>2.805.140,03</b>	I.1. Zobowiązania finansowe	7.083.422,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	2.805.129,25 Saldo Wn konta 133	I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	10,78 Saldo Wn konta 133	I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7.083.422,00 Saldo Ma konta 134 i 260
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	<b>290,00</b>	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	10,78 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	I.3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	<b>-4.583.692,75</b>
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.058.638,20
2. Należności od budżetów	290,00 Saldo Wn konta 224/5	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.058.638,20 Saldo Ma konta 961

3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-5.642.330,95 Saldo Wn konta 960
		<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	305.690,00 Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	2.805.430,03	<b>Suma pasywów</b>	2.805.430,03

### Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano środki pieniężne w wysokości 2.805.140,03 zł, na które składało się:

- saldo Wn konta 133/1 - rachunek budżetu w wysokości 2.665.492,96 zł,
- saldo Wn konta 133/42 – rachunek Fundusz Pomocy w wysokości 3,42 zł,
- saldo Wn konta 133/43 – rachunek Cyfrowa Gmina w wysokości 49.644,55 zł,
- saldo Wn konta 133/47 – rachunek Dostępny samorząd finansowany ze środków PFRON w wysokości 89.999,10 zł.

W poz. I.1.1 wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 2.805.129,25 zł, a w pozycji I.1.2 pozostałe środki pieniężne w wysokości 10,78 zł, które stanowiły:

- saldo Ma konta 224/9 w wysokości 7,35 zł - rozliczenie dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego dz. 855, rozdz. 85501 § 2060 – zwrot dotacji w dniu 9 stycznia 2023 roku wyciąg bankowy nr 005/2023, dokument księgowy nr 9/23,
- saldo Ma konta 224/36 w wysokości 0,01 zł – rozliczenie grantów sołeckich Infrastruktura sołecka na plus – zwrot w dniu 16 stycznia 2023 roku wyciąg bankowy nr 10/2023, dokument księgowy nr 14/23,
- saldo Ma konta 224/42 w wysokości 3,42 zł – rozliczenie niewykorzystanych środków Funduszu Pomocy – zwrot w dniu 3 stycznia 2023 roku wyciąg bankowy nr 001/2023, dokument księgowy nr 4/23.

### Należności i rozliczenia

W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 290,00 zł, która stanowi saldo Wn konta 224/5 z tytułu udziału w podatku z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy - przelew na rachunek Gminy w wysokości 290,00 zł w dniu 3 stycznia 2023 roku (wyciąg bankowy nr 002/2023, dokument księgowy nr 5/23).

### Rozliczenia międzyokresowe

W Pasywach w pozycji III rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę 305.690,00 zł –  
- saldo Ma konta 909 – subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2022 roku na styczeń 2023 roku w wysokości 305.690,00 zł (wyciąg bankowy nr 233/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku).



### **Nadwyżka lub deficyt wykonania budżetu**

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 1.058.638,20 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu w kwocie równej różnicy między dochodami i wydatkami (saldo kont 901 i 902 przed przeksięgowaniem) jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, pozycją C. Wynik budżetu – nadwyżka 1.058.638,20 zł.

### **Skumulowany wynik budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -5.642.330,95 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

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

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w powyższym sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu za 2022 rok był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2021 roku.

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

### **ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2022 - 2023)**

---

W zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem nr 105/15 Wójta Gminy Konopnica z dnia 31 grudnia 2015 roku, ze zmianami zapisano, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201, może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 121.133,23 zł, natomiast 30 czerwca 2023 roku zaewidencjonowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 345.546,65 zł.

W bilansie jednostki budżetowej za 2022 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 121.133,23 zł po stronie pasywów w poz. D.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2022 roku i stycznia 2023 roku – pozycje odpowiednio od numeru 5871/22 do numeru 5904/22 oraz czerwca i lipca 2023 roku, tj. pozycje od numeru 3040/23 do numeru 3104/23.

*Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi **załącznik nr 5 do protokołu kontroli.***

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów. W obowiązującej polityce rachunkowości wskazano, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

W ramach badanej próby dokumentów księgowych:

- stwierdzono, że trzy faktury zostały zapłacone po terminie płatności: nr UT/2023/2410 wystawiona 30 czerwca 2023 roku na kwotę 1.296,00 zł (wpływ do UG dnia 10 lipca 2023 roku, termin płatności 14 lipca 2023 roku, zapłata dnia 19 lipca 2023 roku), nr 722/23 wystawiona 26 czerwca 2023 roku na kwotę 60,00 zł (wpływ do UG dnia 27 czerwca 2023 roku, termin płatności 10 lipca 2023 rok, zapłata dnia 11 lipca 2023 roku), oraz nr 81/06/2023 wystawiona 21 czerwca 2023 roku na kwotę 675,55 zł (wpływ do UG dnia 22 czerwca 2023 roku, termin płatności 5 lipca 2023 rok, zapłata dnia 11 lipca 2023 roku), kontrahenci z tego względu nie wystąpili o zapłatę odsetek.

**Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

- stwierdzono jeden przypadek zobowiązania z tytułu dostaw i usług, którego nie ujęto w księgach rachunkowych 2022 roku. Powyższe dotyczyło faktury nr 2023/01/00604/O z dnia 16 stycznia 2023 roku z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej, dotyczącej opracowania i przesyłania informacji o dobowych sumach opadów atmosferycznych w 2022 roku dla rejonu miejscowości Strobin, gmina Konopnica, na kwotę 858,91 zł brutto, z terminem płatności do 30 stycznia 2023 roku, która wpłynęła do Urzędu 16 stycznia 2023 roku. Fakturę zapłacono 27 stycznia 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowiła zobowiązanie niewymagalne, nie została zaewidencjonowana na koncie 201.

Z informacji uzyskanych od Izabeli Błaszczyk podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2022 roku zaewidencjonowane były faktury z datą wystawienia do 31 grudnia 2022 roku.

**Powyższe stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), które stanowią, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

W wykorzystywanym w jednostce programie komputerowym do prowadzenia ewidencji księgowej nie ma możliwość wygenerowania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług bez wglądu w każdy dokument księgowy (fakturę lub umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą) na konkretny dzień.

## **ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

### **Konto 225 – rozrachunki z budżetami**

Według ewidencji księgowej Urzędu Gminy konto 225 na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazywało:

- saldo Ma 13.818,00 zł z tytułu podatku dochodowego od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia za 2022 rok wypłaconego w dniu 8 lutego 2023 roku (wyciąg bankowy

nr 015/2023) – podatek odprowadzono w dniu 16 marca 2023 roku (wyciąg bankowy nr 029/2023),

- saldo Wn 139.587,00 zł stanowiące rozliczenia podatku VAT – Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za grudzień 2022 roku (dokument księgowy nr 5859/22), nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynosi 139.587 zł (podatek należny w wysokości 90.627 zł, podatek naliczony 230.214 zł), w tym 100.000 zł do zwrotu na rachunek Gminy – wpłynęło w dniu 22 marca 2023 roku (wyciąg bankowy nr 057/2023, dokument księgowy nr 1383/23) oraz 39.587 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (kwota uwzględniona jako nadwyżka z poprzedniej deklaracji w deklaracji VAT-7 za styczeń 2023 roku).

W Bilansie jednostki budżetowej – Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano w pozycji D.II.2 zobowiązania wobec budżetów w wysokości 13.818,00 zł oraz w pozycji B.II.2 należności od budżetów w wysokości 139.587,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty należnego podatku VAT. Dane ujęto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2022			Czerwiec 2022			Październik 2022		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	7 055,-	20.04.2022	podatek należny	4 165,-	20.07.2022	podatek należny	7 130,-	17.11.2022
	Podatek naliczony	40 465,-	Korekta: 16.05.2022	Podatek naliczony	22 696,-	Korekta: 04.08.2022	Podatek naliczony	143 646,-	
Przelew	Do zwrotu Do przeniesienia na następny okres	30 000,- 3 410,-	Zwrot Wb 134/2022 z dnia 13.07.2022	Do przeniesienia na następny okres	18 531,-	-	Do przeniesienia na następny okres	136 516,-	-

Podatek VAT	Luty 2023			Lipiec 2023			Listopad 2023		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	59 728,-	21.03.2023	podatek należny	12 085,-	21.08.2023	podatek należny	11 649,-	13.12.2023
	Podatek naliczony	44 666,-	Korekta: 14.04.2023	Podatek naliczony	24 064,-		Podatek naliczony	13 953,-	
Przelew	Przelew	10 132,- 4 930,-	Wb 057/2023 22.03.2023 Wb 074/2023 17.04.2023	Do przeniesienia na następny okres	11 979,-	-	Do przeniesienia na następny okres	2 304,-	-

Z powyższej analizy wynika, że za miesiąc czerwiec i październik 2022 roku oraz lipiec i listopad 2023 roku w wyniku rozliczeń otrzymano podatek VAT naliczony przeznaczony do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Za marzec 2022 roku wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w wysokości 33.410 zł, z tego 3.410 zł przeniesiono na następny okres rozliczeniowy, natomiast 30.000 zł zadeklarowano jako

nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek podatnika – przelew z Urzędu Skarbowego w dniu 13 lipca 2022 roku. Podatek VAT za miesiąc luty 2023 roku został odprowadzony w obowiązującym terminie.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Gminy za miesiące: marzec, czerwiec i październik 2022 roku oraz luty, lipiec i listopad 2023 roku:

Podatek dochodowy Miesiąc	Naliczony podatek, nr dowodu księgowego	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2022	Kwota 23 395,-	20.04.2022	23 395,-	13.04.2022	WB 045/2022	-
	dowód księgowy nr 1713/22					
Czerwiec 2022	Kwota 13 696,-	20.07.2022	13 696,-	14.07.2022	WB 088/2022	-
	dowód księgowy nr 3235/22					
Październik 2022	Kwota 8 712,-	21.11.2022	8 712,-	16.11.2022	WB 151/2022	-
	dowód księgowy nr 5281/22					
luty 2023	Kwota 21 144,-	20.03.2023	21 144,-	16.03.2023	WB 029/2023	-
	dowód księgowy nr 1321/23					
lipiec 2023	Kwota 7 088,-	21.08.2023	7 088,-	16.08.2023	WB 106/2023	-
	dowód księgowy nr 3736/23					
Listopad 2023	Kwota 12 883,-	20.12.2023	12 883,-	30.11.2023	WB 161/2023	-
	dowód księgowy nr 5499/23					

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, tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

### Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2022 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 58.348,80 zł stanowiące zobowiązanie z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok - składki odprowadzono w dniu 28 lutego 2023 roku (wyciąg bankowy nr 023/2023, dokument księgowy 906/23). Na dzień 31 grudnia 2022 roku w bilansie Urzędu Gminy powyższe zobowiązania wykazano w pozycji D.II.3 – zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.

Skontrolowano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne w wybranych miesiącach:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		kwota	data	WB nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2022	Spoleczne	49 002,41	05.04.2022	49 002,41 -3 221,21 (chorobowe świad rehab.) =45 781,20	31.03.2022	WB 040/2022 1456/22	-
	Zdrowotne	12 843,83	05.04.2022	12 843,83	31.03.2022	WB 040/2022 1456/22	-
	Fundusz pracy +FEP	2 766,98	05.04.2022	2 766,98	31.03.2022	WB 040/2022 1456/22	-
Czerwiec 2022	Spoleczne	45 748,64	05.07.2022	45 748,64 -4 639,86 (chorobowe, świad rehab.) =41 108,78	30.06.2022	WB 081/2022 2953/22	-
	Zdrowotne	12 101,82	05.07.2022	12 101,82	30.06.2022	WB 081/2022 2953/22	-
	Fundusz pracy +FEP	2 633,68	05.07.2022	2 633,68	30.06.2022	WB 081/2022 2953/22	-
Październik 2022	Spoleczne	45 181,69	07.11.2022	45 181,69 -2 834,00 (chorobowe) -114,95 (korekta) =42 232,74	31.10.2022	WB 142/2022 4974/22	-
	Zdrowotne	11 807,00	07.11.2022	11 807,00 -8,18 (korekta) =11 798,82	31.10.2022	WB 142/2022 4974/22	-
	Fundusz pracy +FEP	2 815,78	07.11.2022	2 815,78	31.10.2022	WB 142/2022 4974/22	-
Luty 2023	Spoleczne	95 476,11	06.03.2023	95 476,11 -67,07 (korekta) =95 409,04	28.02.2023	WB 023/2023 906/23	-

	Zdrowotne	24 419,91	06.03.2023	24 419,91 <u>-4,01</u> (korekta) =24 415,90	28.02.2023	WB 023/2023 906/23	-
	Fundusz pracy +FEP	5 886,77	06.03.2023	5 886,77	28.02.2023	WB 023/2023 906/23	-
Lipiec 2023	Społeczne	47 942,67	07.08.2023	47 942,67 <u>-1 607,40</u> (chorobowe) =46 335,27	31.07.2023	WB 097/2023 3469/23	-
	Zdrowotne	12 767,88	07.08.2023	12 767,88	31.07.2023	WB 097/2023 3469/23	-
	Fundusz pracy +FEP	3 017,59	07.08.2023	3 017,59	31.07.2023	WB 097/2023 3469/23	-
Listopad 2023	Społeczne	49 086,25	05.12.2023	49 086,25	30.11.2023	WB 161/2023 5499/23	-
	Zdrowotne	13 035,64	05.12.2023	13 035,64	30.11.2023	WB 161/2023 5499/23	-
	Fundusz pracy +FEP	3 260,62	05.12.2023	3 260,62	30.11.2023	WB 161/2023 5499/23	-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy 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 2023 r., poz. 1230 ze zm.).

### **Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 100 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%. W kontrolowanym okresie Urząd Gminy nie zatrudniał osób niepełnosprawnych.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym danych źródłowych, o liczbie pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (na podstawie orzeczeń o stopniu niepełnosprawności) w poszczególnych miesiącach 2023 roku, sporządzono poniższe zestawienie:

Rok 2023	Zatrudnienie ogółem według Deklaracji	Ustawowy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych (w %)	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych, zwalnijące pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych	Niepełnosprawni w stopniu znacznym ze szczególnymi schorzeniami	Niepełnosprawni w stopniu umiarkowanym ze szczególnymi schorzeniami
styczeń	29,00	6	1,74	3	0	0
luty	29,00	6	1,74	3	0	0
marzec	29,00	6	1,74	3	0	0
kwiecień	29,00	6	1,74	3	0	0
maj	28,55	6	1,71	3	0	0
czerwiec	29,00	6	1,74	3	0	0
lipiec	29,00	6	1,74	3	0	0
sierpień	28,90	6	1,73	3	0	0
wrzesień	28,86	6	1,73	3	0	0
październik	29,00	6	1,74	3	0	0
listopad	29,00	6	1,74	3	0	0
grudzień	29,00	6	1,74	3	0	0

Urząd Gminy Konopnica w 2023 roku nie był zobowiązany do odprowadzania składek na rzecz PFRON, w związku z zatrudnieniem większej liczby osób niepełnosprawnych, niż wymagany wskaźnik zatrudnienia tych osób, będący podstawą do zwolnienia.

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

### Ewidencja budżetu (organu)

Na dzień 31 grudnia 2022 roku konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł i saldo Ma w kwocie 0,00 zł, konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych wykazywało saldo Wn i Ma w kwocie 0,00 zł.

### Ewidencja Urzędu Gminy

Na dzień 31 grudnia 2022 roku konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych wykazywało saldo Wn i saldo Ma w kwocie 0,00 zł, oraz konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych wykazywało saldo Wn i Ma w kwocie 0,00 zł.

## **KONTO 080**

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” zgodnie z ustaleniami obowiązującej polityki rachunkowości, służyło do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności poniesione koszty dotyczące: inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców, przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania

maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, ulepszenia środka trwałego tj. przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, nieodpłatne przyjęcie inwestycji rozpoczętych. Po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Jak wynikało z treści uregulowania wewnętrznego na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących gotowych zakupów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080 oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Saldo konta 080 według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 1.130.830,91 zł. Zbadano realność salda konta 080, w szczególności na okoliczność – czy nie obejmuje ono zakończonych już zadań inwestycyjnych albo zadań, których realizacji zaniechano. Na potrzeby kontroli przedłożono zestawienie wszystkich zadań figurujących na dzień 31 grudnia 2023 roku na koncie 080 ze wskazaniem czy zadanie jest realizowane, jest zakończone lub go zaniechano.

Z zestawienia i informacji uzyskanych od Izabeli Błaszczuk podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że 16 zadań zostało zakończonych tj. wyksięgowanych z konta 080 w 2023 roku ze względu na zakończenie zadania inwestycyjnego, z pozostałych 28 zadań: 21 zadań jest w trakcie realizacji z czego 14 zostanie zakończonych w 2024 roku, a pozostałych 7 zadań będzie realizowanych w przyszłych okresach tj. zostały złożone wnioski o dofinansowanie inwestycji, a po otrzymaniu dofinansowania odbędą się postępowania przetargowe. Natomiast 7 zadań (ujętych w zestawieniu tabelarycznym poz. od 1-6 i 12, dla których część wydatków poniesiono w latach 2008-2017) zostanie wyksięgowanych w miesiącu lutym 2024 roku (w trakcie czynności kontrolnych RIO) z powodu upływu terminu ważności dokumentacji przetargowej.

**W związku z powyższym konto 080 Środki trwałe w budowie, obejmowało wartości zadań, których realizacji zaniechano z powodu upływu terminu ważności dokumentacji projektowej tj.: [1] „Rozbudowa, przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Szynkielowie” (projekt budowlany), [2] „Ciąg rowerowy w Konopnicy” (dokumentacja techniczna), [3] „Oświetlenie uliczne Kolonia Strobin” (projekt), [4] „Boisko wielofunkcyjne w Szynkielowie” (projekt), [5] „Boisko wielofunkcyjne w Rychłocicach” (projekt), [6] „Plac parkingowy w Konopnicy” (dokumentacja geotechniczna) oraz [7] „Kompleksowa termomodernizacja obiektu Gminnego Ośrodka Kultury” (dokumentacja). Wobec tego wartości związane z ww. zadaniami nie powinny mieć odzwierciedlenia na koncie 080.**

*Zestawienie zadań inwestycyjnych na koncie 080 sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku przez podinspektora ds. księgowości budżetowej – Izabelę Błaszczuk stanowi **załącznik nr 6 do protokołu kontroli.***

## VI. GOSPODARKA KASOWA

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

---

Obecnie obowiązującą Instrukcję kasową Wójt Gminy Konopnica wprowadził zarządzeniem nr 109/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku.

W treści obowiązującej instrukcji zapisano między innymi, że w kasie może znajdować się niezbędny zapas gotówki, tzw. „pogotowie kasowe” ustalone przez kierownika



jednostki na wniosek skarbnika gminy. Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadza się w dniu powstania nadwyżki, a jeżeli są warunki do odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki. Ewidencja obrotów i dokumentowanie poszczególnych operacji kasowych odbywa się przy zastosowaniu programu KASA firmy INFO-SYSTEM. Kasa w Urzędzie przyjmuje wpłaty jak i dokonuje wypłaty wydatków gotówkowych. Kasa przyjmuje wpłaty bezgotówkowe za pomocą terminala, raport kasowy na dany dzień tworzony jest w systemie automatycznie. Po zamknięciu kasy kasjer sporządza raport kasowy.

Kontrolujące ustaliły, że kasa Urzędu Gminy Konopnica przyjmuje tylko wpłaty bezgotówkowe za pomocą terminala.

Wójt Gminy Grzegorz Turalczyk wyjaśnił, że w Urzędzie Gminy Konopnica zgodnie z obowiązującą instrukcją kasową może być prowadzony obrót gotówkowy a także obrót bezgotówkowy. W roku 2020 na terenie Polski ogłoszony został stan zagrożenia epidemicznego, a następnie stan epidemii w związku z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Wprowadzone wówczas zostały czasowe ograniczenia w funkcjonowaniu Urzędu Gminy, a tym samym w bezpośredniej obsłudze interesantów. Najpierw nie była prowadzona w ogóle obsługa kasowa a następnie uruchomiono obrót bezgotówkowy który funkcjonuje do chwili obecnej. Nie została jeszcze podjęta ostateczna decyzja o likwidacji obrotu gotówkowego w kasie, są to jedynie ograniczenia czasowe. W każdej chwili może zostać ustalone obowiązujące pogotowie kasowe i funkcjonowanie kasy powrócić w pełnym zakresie.

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

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Barbara Łazińska – inspektor ds. księgowości podatkowej i kasy. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za obsługę kasy, podpisane w dniu 26 marca 2007 roku (...)<sup>2</sup>.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy Konopnica przeprowadzono w dniu 22 lutego 2024 roku.

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

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### INFORMACJE OGÓLNE – 2023 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

#### Dochody i przychody budżetu na dzień 31.12.2023 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	37.705.399,12	37.220.629,26

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

<b>Dochody bieżące</b>	23.230.833,65	22.846.863,34
Dochody majątkowe	14.474.565,47	14.373.765,92
Dotacje, z tego:	5.146.620,24	4.986.182,65
- z budżetu Wojewody	4 635 475,24	4 547 812,49
- Krajowe Biuro Wyborcze	51.358,00	51.351,48
- Urząd Marszałkowski w Łodzi	248.890,00	267.083,70
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	217.897,00	127.174,41
Rządowy Fundusz Polski Ład	11.020.000,00	10.938.873,77
Fundusz Pomocy	317.158,02	241.800,43
Fundusz Sprawiedliwości	124.245,00	123.299,23
Fundusz Pracy	5.330,19	5.330,19
Środki zagraniczne	2.396.428,37	2.280.929,86
<b>PRZYCHODY</b>	3.252.024,18	3.699.729,25
z tego:		
Kredyty i pożyczki	2.500.000,00	1.200.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	752.024,18	2.499.729,25
Wolne środki	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- dział 010 rozdział 01095 § 2010, kwota 624.615,35 zł - zwrot podatku akcyzowego,
- dział 600 rozdział 60004 § 2010 kwota 777,33 zł - bezpłatny transport do lokali wyborczych,
- dział 750 rozdział 75011 § 2010 , kwota 51.746,89 - realizacja zadań z zakresu spraw obywatelskich,
- dział 750 rozdział 75011 § 2010, kwota 30.190,00 - zł - realizacja zadań z zakresu utrzymania stanowisk,
- dział 758 rozdział 75814 § 2030, kwota 28.952,56 zł - refundacja części poniesionych wydatków na realizację funduszu sołeckiego,
- dział 758 rozdział 75814 § 6330, kwota 18.920,00 - zł - refundacja części poniesionych wydatków na realizację funduszu sołeckiego,
- dział 801 rozdział 80103 § 2030, kwota 130.742,09 zł - dofinansowanie realizacji zadań wychowania przedszkolnego,
- dział 801 rozdział 80153 § 2010, kwota 31.537,44 zł - wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe,
- rozdział 85203 § 2010, kwota 1.750.735,64 zł - bieżąca działalność ŚDS w Strobinie,
- rozdział 85213 § 2030, kwota 5.291,64 zł - opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,

- rozdział 85214 § 2030, kwota 12.068,43 zł – dofinansowanie wypłaty zasiłków okresowych ,
- rozdział 85216 § 2030, kwota 77.247,16 – wypłata zasiłków stałych,
- rozdział 85219 § 2030, kwota 123.936,00 zł – dofinansowanie bieżącej działalności GOPS ,
- rozdział 85228 § 2030, kwota 35.430,30 zł – dofinansowanie świadczenia usług opiekuńczych ,
- rozdział 85230 § 2030, kwota 27.986,72 zł – dofinansowanie realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu”,
- rozdział 85502 § 2010, kwota 1.559.023,49 zł – wypłata świadczeń rodzinnych,
- rozdział 85502 § 2060, kwota 6.197,08 zł – wypłata świadczenia wychowawczego,
- rozdział 85503 2010, kwota 681,00 zł – realizacja programu „Karta Dużej Rodziny”,
- rozdział 85513 § 2010, kwota 25.316,54 zł - opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie opiekuńcze,
- dział 854 rozdział 85415 § 2030, kwota 6.226,82 zł - dofinansowanie wypłaty pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów.

#### Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31.12.2023 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>39.872.662,30</b>	<b>37.930.739,12</b>
Wydatki majątkowe	16.664775,84	15.820.081,94
Wydatki bieżące	23.207.886,46	22.110.657,18
<b>ROZCHODY</b>	<b>1.084.761,00</b>	<b>1.084.761,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.084.761,00	1.084.761,00

#### WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Przeanalizowano wieloletnią prognozę finansową na lata 2024 – 2035 uchwaloną przez Radę Gminy Konopnica uchwałą nr LVI/379/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku.

W powołanej wyżej uchwale nie wykazano prognozowanych wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycje 2.1.2. i 2.1.2.1.) – Skarbnik Gminy poinformowała, że Gmina nie udzielał poręczeń i gwarancji.

Wykazane spłaty w latach 2024 – 2035 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych są zgodne z harmonogramami spłat do przedłożonych kontrolującym umów w sprawie zaciągnięcia zobowiązań.

W analizowanej WPF nie wykazano kwot wyłączeń z relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w latach ujętych w analizowanej WPF jest zachowana.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2022 - 2023

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Wymiar i księgowość łącznego zobowiązania pieniężnego: podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym. Natomiast ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzona jest systemem ręcznym. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach indywidualnych.

Zasady ewidencji podatków i opłat zawarto w załączniku nr 6 do zarządzenia nr 105/15 Wójta Gminy Konopnica z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

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

#### Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków lokalnych oraz windykacją zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Konopnica w kontrolowanym okresie zajmowały się, zgodnie z przedłożonymi zakresami obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności: Małgorzata Urbaniak – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz Barbara Łazińska – inspektor ds. księgowości podatkowej i kasy.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2022-2023 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
		(w zł)	(w zł)		
1	2	3	4	5	6

DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		31 710 962,62	30 732 393,64	96,91%	-
1.	Podatek od nieruchomości	1 610 600,00	1 581 254,16	98,18%	5,15%
2.	Podatek rolny	501 100,00	481 202,08	96,03%	1,57%
3.	Podatek leśny	76 500,00	76 438,44	99,92%	0,25%
4.	Podatek od środków transportowych	119 700,00	105 759,00	88,35%	0,34%
5.	Oплата targowa	0,00	0,00	-	0,00%

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

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów w 2023 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
		(w zł)	(w zł)		
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		37 705 399,12	37 220 629,26	98,71%	-
1.	Podatek od nieruchomości	1 838 000,00	1 680 919,62	91,45%	4,52%
2.	Podatek rolny	523 936,00	569 682,87	108,73%	1,53%
3.	Podatek leśny	113 300,00	113 040,39	99,77%	0,30%
4.	Podatek od środków transportowych	134 300,00	120 407,91	89,66%	0,32%
5.	Oплата targowa	0,00	0,00	-	0,00%

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

## Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Konopnica w latach 2022 – 2023 zostały określone odpowiednio uchwałami Rady Gminy Konopnica nr XXX/185/21 z dnia 17 listopada 2021 roku oraz nr XLII/282/22 z dnia 23 listopada 2022 roku.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Konopnica z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2022 rok		2023 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	1,03	1,00	1,16	1,15
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników	5,17	5,17	5,79	5,79

sztucznych – od 1 ha powierzchni				
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,54	0,44	0,61	0,51
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 <sup>2</sup> powierzchni	3,40	3,40	3,81	3,81
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,89	0,82	1,00	0,85
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	25,74	21,00	28,78	24,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	12,04	12,04	13,47	13,47
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 <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	5,25	5,25	5,87	5,87
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, Od budynków lotniskowych – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	8,68	6,88 8,86	9,71	8,00 9,71
Od budowli	2%	2%	2%	2%

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2022 roku wynosiły **956.682,00 zł** i stanowiły 3,11% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2022 roku (30.732.393,64 zł), a w 2023 roku wyniosły **957.489,00 zł** i stanowiły 2,57% wykonanych dochodów w tym okresie (37.220.629,26 zł).

Jako próbę do kontroli w latach 2022 - 2023 przyjęto 8 podatników. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2022 roku 392.183 zł, a w 2023 roku stanowił 409.146 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2022–2023, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2022 i 2023 rok stanowi **załącznik nr 9 do protokołu kontroli**.*

Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku od gruntów w oparciu o przedłożone Informacje o działkach – w zakresie powierzchni gruntów (jak ustnie oświadczyła Małgorzata Urbaniak podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych Gmina Konopnica nie ma dostępu do powiatowej ewidencji budynków), prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. W kontrolowanym okresie stosowano stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Gminy Konopnica odpowiednio na 2022 i 2023 rok. Błędów rachunkowych nie stwierdzono. Na wszystkich sprawdzonych deklaracjach umieszczono pieczętkę z datą wpływu do Urzędu Gminy w Konopnicy. Właściwie określono moment wygaśnięcia obowiązku podatkowego w przypadku sprzedaży prawa użytkowania wieczystego w oparciu o przedłożony akt notarialny (podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>3</sup>).

Księgowe karty poszczególnych podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi prowadzi się w Gminie Konopnica ręcznie. Na ręcznie prowadzonym dzienniku obrotów podatku skrupulatnie wprowadzane są przypisy i odpisy oraz chronologicznie ujęte poszczególne wpłaty podatników pod datą wpłaty i sumowane narastająco na każdy miesięczny okres sprawozdawczy.

**Kontrolujące zwracają jednak uwagę, że ręczny sposób prowadzenia ewidencji podatkowej narusza przepis art. 7a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.**

**Ręczne prowadzenie ewidencji wpłat nie pozwala na automatyczne wygenerowanie stanu zaległości poszczególnych podatników na wybrany okres sprawozdawczy. Pracownik ręcznie zlicza salda zapisane na poszczególnych kartach podatkowych. Ustalenie z jakiego okresu pochodzą zaległości wymaga sprawdzenia kart z lat wcześniejszych, ponieważ bilans otwarcia zawiera ogólną kwotę zaległości bez wyszczególnienia sald z poszczególnych lat.**

Grzegorz Turalczyk Wójt Gminy Konopnica poinformował, że w trakcie kontroli został zakupiony program „Podatki – wymiar podatków od osób prawnych” i wszystkie czynności związane z wymiarem prowadzone są w wersji elektronicznej. Program powiązany jest z programem księgowość zobowiązań, a zatem wpłaty księgowane są również w programie.

*Wyjaśnienie Grzegorza Turalczyka Wójta Gminy Konopnica stanowi **załącznik nr 10 do protokołu kontroli**.*

## **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2022 roku wynosiły **624.572,16 zł** i stanowiły 1,23% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31

---

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

grudnia 2022 roku (30.732.393,64 zł), a w 2023 roku wyniosły **724.430,62 zł** i stanowiły 1,95% wykonanych dochodów w tym okresie (37.220.629,26 zł).

Jako próbę do kontroli w latach 2022 - 2023 przyjęto 19 podatników, dla których przypis podatku w 2022 roku wynosił 202.405 zł, a w 2023 roku 238.084 zł.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2022–2023, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowych oraz wysokości ustalonego podatku na 2022 i 2023 rok stanowi **załącznik nr 11 do protokołu kontroli**.*

### **Ustalenia kontroli**

W badanej próbie kontroli stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Konopnica odpowiednio w 2022 roku uchwałą nr XXX/185/21 z dnia 17 listopada 2021 roku i w 2023 roku uchwałą nr XLII/282/22 z dnia 23 listopada 2022 roku. Błędów rachunkowych w obliczaniu podatku nie stwierdzono. Właściwie określano moment wygaśnięcia i powstania obowiązku podatkowego (np. podatnicy o numerach identyfikacyjnych (...)<sup>4</sup>.

Generalnie naliczono i pobierano odsetki od nieterminowo dokonanych wpłat poszczególnych rat podatku.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>5</sup> w Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej w 2019 roku wykazał do opodatkowania 1.097,60 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz 70 m<sup>2</sup> pozostałych budynków. W dniu 4 kwietnia 2023 roku 1] aktem notarialnym Repertorium A nr 1144/2023 podatnik dokonał darowizny prawa użytkowania wieczystego działki (...)<sup>6</sup> wraz z własnością budynków: parterowy murowany niemieszkalny o powierzchni użytkowej 794 m<sup>2</sup> i betonowego budynku kotłowni o powierzchni około 80 metrów kwadratowych; 2] aktem notarialnym Repertorium A nr 1152/2023 podatnik dokonał darowizny prawa użytkowania wieczystego działki (...)<sup>7</sup> wraz z własnością budynków: parterowy murowany budynek magazynowy o powierzchni użytkowej 335,75 m<sup>2</sup> i murowany budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej 85 m<sup>2</sup>.

Z powyższego wynika, że powierzchnia użytkowa darowanych budynków wynosi 1.214,75 m<sup>2</sup> (794 + 335,75 + 85) plus kotłownia o powierzchni około 80 m<sup>2</sup>.

---

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

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

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

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



Obdarowani podatnicy złożyli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych w dniu 22 czerwca 2023 roku, w których zadeklarowali do opodatkowania od miesiąca maja 2023 roku budynki o powierzchni użytkowej zgodnie z zawartymi aktami notarialnymi:

- 1] związane z prowadzoną działalnością gospodarczą 874 m<sup>2</sup> (794 + 80)
- 2] związane z prowadzoną działalnością gospodarczą 420,75 m<sup>2</sup> (335,75 + 85).

**Deklarowana przez podatnika (...) <sup>8</sup> przed darowizną powierzchnia łączna budynków – 1.167,60 m<sup>2</sup> była mniejsza o 127,15 m<sup>2</sup> niż to wynika z danych o powierzchni ujętych w aktach notarialnych i zadeklarowanych przez obdarowanych podatników łącznie.**

Podatnik - osoba fizyczna, dla którego założono w gminnej ewidencji podatkowej dwa konta podatkowe o numerach identyfikacyjnych (...) <sup>9</sup> prowadzi działalność gospodarczą i wykazuje do opodatkowania według najwyższych stawek podatkowych przewidzianych dla przedmiotów zajętych pod działalność gospodarczą grunty i budynki. Podatnik w złożonych informacjach o nieruchomościach - w 2012 roku do konta (...) <sup>10</sup> oraz w 2022 i 2023 roku do konta (...) <sup>11</sup> - **nie wykazał do opodatkowania budowli. Z obrazu na Geoportalu powiatu wieluńskiego oraz Google Maps widać, że działki (...) <sup>12</sup> są ogrodzone i częściowo utwardzone kostką betonową.**

**Zwraca się uwagę, że w myśl przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.**

**Budowla – obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego**

---

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

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

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

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

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

przeznaczeniem (art. 1a ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Przepis art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 682 ze zm.) stanowi, że budowla to każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych, morskich turbin wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową (pkt 3). Natomiast przez urządzenia budowlane - należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki (pkt 9).

Organ podatkowy winien dokonać, zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych. W celu wyjaśnienia stanu faktycznego organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

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

**2022 rok**

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

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

### **2023 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	134,00

W kontrolowanym okresie organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości – odroczenie zapłaty zaległości podatkowej.

Decyzja FN.3111.3.1.2023 z dnia 14 czerwca 2023 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego i podatku od nieruchomości za 2023 rok w łącznej kwocie 194,00 zł (podatek rolny 60,00 zł, podatek od nieruchomości 134,00 zł), do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 18 maja 2023 roku, została podpisana przez Wójta Gminy Grzegorza Turalczyka. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 16 czerwca 2023 roku.

Z przedłożonego Wykazu księgowañ za rok 2023 na koncie wymiarowym (...) <sup>13</sup> wynika, że w terminie wynikającym z powyższej decyzji – do 31 sierpnia 2023 roku - podatnik dokonał wpłaty 100,00 zł z tytułu odroczonej płatności zaległości II raty podatku od nieruchomości (w dniu 22 sierpnia 2023 roku) oraz po terminie - w dniu 14 września 2023 roku dokonał wpłaty pozostałej części II raty podatku od nieruchomości w wysokości 34 zł i II raty podatku rolnego w wysokości 60 zł. Nie naliczono odsetek ponieważ kwota nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

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

#### **2022 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	4	3 501,05

<sup>13</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	8	1 622,04
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

### **2023 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	451,37
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	835,52
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	60,00

### **Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów**

W kontrolowanym okresie wydano łącznie 11 decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego. Skontrolowano losowo wybrane poniższe decyzje:

Decyzja znak: FN.3111.1.2.2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 7 czerwca 2022 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 31 maja 2027 roku grunty o powierzchni 4,8796 ha, nabyte przez podatnika na utworzenie gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 1634/2022 z dnia 24 maja 2022 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 30 czerwca 2022 roku.

Decyzja znak: FN.3111.1.4.2022 z dnia 26 września 2022 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 12 września 2022 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 października 2022 roku do dnia 31 marca 2026 roku grunty o powierzchni 8,3410 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 1637/2021 z dnia 26 marca 2021 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 29 września 2022 roku.

Decyzja znak: FN.3111.1.6.2022 z dnia 26 września 2022 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 12 września 2022 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 października 2022 roku do dnia 31 października 2026 roku grunty o powierzchni 3,1600 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 5891/2021 z dnia 7 października 2021 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 29 września 2022 roku.

Decyzja znak: FN.3111.1.1.2023 z dnia 27 marca 2023 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 28 lutego 2023 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 marca 2023 roku do dnia 29 lutego 2028 roku grunty o powierzchni 5,0412 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt

notarialny Rep. A 452/2023 z dnia 16 lutego 2023 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 19 kwietnia 2023 roku.

Decyzja znak: FN.3111.1.2.2023 z dnia 22 maja 2023 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 24 kwietnia 2023 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 maja 2023 roku do dnia 30 kwietnia 2028 roku grunty o powierzchni 1,4400 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 1190/2023 z dnia 24 kwietnia 2023 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 31 maja 2023 roku.

Decyzja znak: FN.3111.1.3.2023 z dnia 17 października 2023 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 16 października 2023 roku - zwolniono z podatku rolnego w okresie od dnia 1 listopada 2023 roku do dnia 30 września 2028 roku grunty o powierzchni 2,0000 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 3289/2023 z dnia 20 września 2023 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 18 października 2023 roku.

### **Ustalenia kontroli**

Decyzje w sprawie zwolnień w związku z nabyciem gruntów wydawane były na wnioski podatników i stosowane od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono podanie. Wszystkie wnioski udokumentowane były aktami notarialnymi. Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym okres zwolnienia, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Po upływie okresu zwolnienia zastosowano, zgodnie z art. 12 ust. 6 cytowanej ustawy, ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Powyższe decyzje podpisał Wójt Gminy.

### **Ulgi inwestycyjne**

W kontrolowanym okresie wydano 5 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. Kontroli poddano 3 niżej wymienione decyzje:

Decyzja znak: FN.3121.2.1.2022 z dnia 7 lutego 2022 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania systemu solarnego w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych – 1.000,00 zł. Ulgi udzielono od dnia 1 lutego 2022 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 14 stycznia 2022 roku, do którego załączono kserokopię faktury VAT FV 9/9/2021 z dnia 17 września 2021 roku na kwotę 4.000,00 zł. Podatnik oświadczył, że poniesione wydatki nie zostały sfinansowane z udziałem środków publicznych. Nie podano terminu zakończenia inwestycji. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 4 marca 2022 roku.

Decyzja znak: FN.3121.2.3.2022 z dnia 1 marca 2022 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania systemu fotowoltaicznego w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych – 2.550,00 zł. Ulgi udzielono od dnia 1 marca 2022 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 15 lutego 2022 roku, do którego załączono kserokopię faktury VAT 293/S16/11/2021 z dnia 29 listopada 2021 roku na kwotę 6.000,00 zł i faktury VAT 381/S16/12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku na kwotę 4.200,00 zł. Podatnik oświadczył, że poniesione wydatki nie zostały sfinansowane z udziałem środków publicznych. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 16 marca 2022 roku.

Decyzja znak: FN.3121.2.5.2022 z dnia 24 stycznia 2023 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania systemu fotowoltaicznego w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych – 22.002,00 zł. Ulgi udzielono od dnia 1 stycznia 2023 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 30 grudnia 2022 roku, do którego załączono kserokopię faktury VAT FS 20/12/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku na kwotę 88.008,00 zł. Podatnik oświadczył, że poniesione wydatki nie zostały sfinansowane z udziałem środków publicznych. Nie podano terminu zakończenia inwestycji. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 26 lutego 2023 roku.

### Ustalenia kontroli

Decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej wydawane były na wnioski podatników i stosowane od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono podanie. Skontrolowane decyzje podpisał Wójt Gminy. Wszystkie wnioski udokumentowane były fakturami potwierdzającymi poniesienie nakładów inwestycyjnych. W składanym wniosku podatnicy oświadczali, że wydatki nie zostały sfinansowane w całości ani w części z udziałem środków publicznych oraz że zostały poniesione na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii. **W dwóch przypadkach nie określono terminu zakończenia inwestycji. Organ podatkowy nie przeprowadzał oględzin u podatników, które by potwierdzały zakończenie inwestycji i faktyczne wykorzystywanie zainstalowanych urządzeń wyłącznie na potrzeby gospodarstwa rolnego.**

Zwraca się uwagę na przepis art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.), który stanowi, że podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na:

- 1) budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska,
- 2) zakup i zainstalowanie:
  - a) deszczowni,
  - b) urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę,
  - c) urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód)

- jeżeli wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych.

Ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.

### Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na 2022 rok określono uchwałą nr XXX/186/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 17 listopada 2021 roku.

Stawki podatku od środków transportowych na 2023 rok określono uchwałą nr XLII/283/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2022 roku.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym. Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wieluniu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2022 roku wyniosły 105.759,00 zł.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2023 roku wyniosły 120.407,91 zł.

### **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2022 roku wynosiły 100.374,00 zł i stanowiły 0,33% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2022 roku, a w 2023 roku wyniosły 114.376,91 zł i stanowiły 0,31% wykonanych dochodów w tym okresie.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto 10 podatników posiadających: [1] w 2022 roku - 56 pojazdów, [2] w 2023 roku - 54 pojazdy. W 2022 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 81.238,00 zł (próba 80,94%), natomiast w 2023 roku na kwotę 90.206,00 zł (próba 78,87%).

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku od osób fizycznych w 2022 i 2023 roku stanowi **załącznik nr 12 do protokołu kontroli**.*

### **Ustalenia kontroli**

- wszyscy podatnicy przyjęci do próby złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2022 i 2023 rok,
- 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 badanej próbie stwierdzono 7 przypadków złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego, w przypadku złożenia deklaracji po terminie organ podatkowy wzywał podatników do ich złożenia,
- właściwie stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Konopnica,
- organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wieluniu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku podatnicy składali korekty deklaracji, zmiany w przedmiotach opodatkowania dokumentowano kserokopiami faktur zakupu lub sprzedaży,
- w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę,
- ustalono że jeden z podatników niewłaściwie określił moment powstania obowiązku podatkowego, a co za tym idzie wysokość podatku dla zakupionego pojazdu. Podatnik o

numerze ewidencyjnym (...) <sup>14</sup> w deklaracji złożonej 20 lutego 2023 roku wykazał iż nabył w dniu 30 listopada 2022 roku ciągnik siodłowy o nr rej. (...) <sup>15</sup> (DMC – 40t, 2 osie zawieszenie pneumatyczne) z pierwszą rejestracją na terenie RP w dniu 6 grudnia 2022 roku. W deklaracji opodatkował pojazd w kwocie 171,00 zł (wg wyliczenia 2.057,00 zł / 12 mies. x 1 mies.)

Należy wskazać, że zgodnie art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

W związku z tym, iż pierwsza rejestracja nastąpiła w grudniu 2022 roku, obowiązek podatkowy dla ww. pojazdu powstał od stycznia 2023 roku. **Podatek za 2022 rok został zawyżony o 171,00 zł, gdyż winien wynosić 0,00 zł. W trakcie kontroli w dniu 12 lutego 2024 roku podatnik złożył korektę deklaracji za 2022 rok określając podatek w kwocie 0,00 zł.**

**Należy mieć na uwadze, że organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających, na podstawie art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, które mają na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji i dokonywanych wpłat jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.**

#### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2022 roku 5.385,00 zł i stanowiły 0,02% dochodów budżetowych roku 2022, a w 2023 roku wyniosły 6.031,00 zł i stanowiły 0,02% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2022 roku jak i w 2023 roku objęto 1 podatnika posiadającego 3 pojazdy w badanym okresie. W 2022 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 5.385,00 zł, natomiast w 2023 roku na kwotę 6.031,00 zł (próba przyjęta do kontroli wyniosła 100%).

*Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku od osób prawnych w 2022 i 2023 roku stanowi **załącznik nr 13 do protokołu kontroli**.*

#### **Ustalenia kontroli**

- podatnik przyjęty do próby złożył deklaracje na podatek od środków transportowych na 2022 i 2023 rok,

---

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

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



- 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,
- sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku,
- organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatnika deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wieluniu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu,
- w przypadku składania korekt deklaracji w trakcie roku właściwie określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

### **Podatek od środków transportowych**

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Konopnica, sporządzonych za 2022 i 2023 rok, w kolumnie zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2022 rok	Stan na 31.12.2023 rok
osoby prawne	0,00	0,00
osoby fizyczne	56 074,30	51 570,39

Powyższe kwoty zostały potwierdzone wydrukami wykazów zaległości na dzień odpowiednio 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2023 roku w podziale na osoby prawne i fizyczne. Na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległość pozostawała na kontach 7 podatników, a na dzień 31 grudnia 2023 roku na kontach 9 podatników. Skontrolowano zaległości pięciu podatników:

(...)<sup>16</sup>

*Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

Na koncie księgowym podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>17</sup> na dzień 31 grudnia 2022 roku występowała zaległość w wysokości 6.004,00 zł z tytułu podatku za lata

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

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

2021-2022, a na dzień 31 grudnia 2023 roku zaległość wynosiła 1.870,00 zł z tytułu podatku za 2021 rok. W dniu 3 lutego 2023 roku wpłata komornicza na kwotę należności głównej 4.134,00 zł, odsetki w wysokości 412,11 zł i koszty 16,00 zł – na podstawie tytułu wykonawczego SW3/1/100011/2023 z dnia 17 stycznia 2023 roku na kwotę zaległości 4.134,00 zł. **Na zaległość z 2021 roku (1.870,00 zł) nie prowadzono windykacji.**

### **Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Konopnica, sporządzonych za 2022 i 2023 rok, w kolumnie zaległości netto wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2022 rok	Stan na 31.12.2023 rok
osoby prawne	29 712,00	40 622,00
osoby fizyczne	204 236,88	227 956,58

Powyższe kwoty zostały potwierdzone wydrukami wykazów zaległości na dzień odpowiednio 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2022 roku dla osób fizycznych. Natomiast w zakresie osób prawnych, dla których ewidencja podatkowa prowadzona jest ręcznie, przedłożono ręcznie sporządzone zestawienie z wyszczególnieniem nazwy podatnika i kwotą zaległości lub nadpłaty. Sporządzone zestawienie za 2022 rok jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S, natomiast z zestawienia za rok 2023 wynika, że **zaległości ogółem wynosiły 40.773 zł i wystąpiła nadpłata w wysokości 151 zł** – w sprawozdaniu Rb-27S za 2023 rok wykazano kwotę zaległości 40.622 zł, a kwotę nadpłat 0,00 zł, czyli w zaległościach wykazano kwotę per saldo zaległości minus nadpłaty.

**Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 6 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 odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.**

### **Osoby prawne**

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym ręcznie sporządzonym wykazem zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2022 roku stwierdzono zaległość na kwotę 29.712 zł, która dotyczyła pięciu podatników, a na dzień 31 grudnia 2023 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwotę 40.773 zł i występowały na 5 kontach podatkowych. Sprawdzono zaległości:

---

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

Podatnik	Kwota zaległości na dzień	
	31.12.2022 r	31.12.2023 r
(...) <sup>18</sup>	28 731,00	38 773,00
(...) <sup>19</sup>	618,00	1 221,00

### Ustalenia kontroli

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>20</sup> na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadał zadłużenie w wysokości 1.221,00 zł z tytułu podatku za 2022 i 2023 rok. W dniu 27 grudnia 2023 roku wystawiono Upomnienie Fn3160.Up.4.2023 na kwotę zaległości 1.221 zł – potwierdzenie odbioru z dnia 29 grudnia 2023 roku. **Nie wystawiono tytułu wykonawczego.** Brak wpłaty.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>21</sup> na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadał zadłużenie w wysokości 38.773,00 zł z tytułu podatku za okres od 2019 roku do 2023 roku. Przedłożono tytuł wykonawczy SW3/a1/2021 wystawiony na kwotę 5.801,00 zł - zaległość z 2019 roku i kwotę 7.079,00 zł - zaległość z 2020 roku, przesłany do Urzędu Skarbowego w Częstochowie – potwierdzenie odbioru z dnia 5 lutego 2021 roku.

Kolejne tytuły wykonawcze wystawiono dopiero w 2024 roku - przedłożono ewidencję tytułów wykonawczych sporządzonych i przesłanych elektronicznie:

- SW3.3 i 5/100323/2024 z dnia 22 stycznia 2024 roku na kwotę zaległości 12.312 zł – I-VI rata 2021 oraz VII-XII rata 2022,
- SW3.6-7/1000323/2024 z dnia 5 lutego 2024 roku na kwotę zaległości 13.581,00 zł – VII-XII rata 2021 oraz I-XII rata 2023.

Barbara Łazińska inspektor ds. księgowości podatkowej i kasy wyjaśniła, że na powyższe zaległości wystawiane były upomnienia tylko na koniec roku podatkowego, ponieważ pod wskazanym adresem do korespondencji podatnik nie przebywa od kilku lat i korespondencja nie jest odbierana. Podatnik nie składa również deklaracji podatkowych, a decyzje podatkowe wydawane są z urzędu. W związku z obowiązkiem wysyłania tytułów wykonawczych drogą elektroniczną, w latach 2021-2023 nie były wystawiane tytuły, ponieważ przypis i ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzona była ręcznie. W roku 2024 podjęto działania, które pozwoliły na wystawienie i wysłanie tytułów wykonawczych.

**Wyjaśnienie Barbary Łazińskiej stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.**

<sup>18</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

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

<sup>21</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

### **Osoby fizyczne**

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wykazem zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2022 roku na kontach 134 podatników występowały zaległości w łącznej wysokości 204.236,88 zł, a na dzień 31 grudnia 2023 roku na kontach 130 podatników w łącznej wysokości 227.963,58 zł.

Skontrolowano prowadzoną windykację wobec 6 podatników, na kontach których zaewidencjonowano na koniec 2022 roku łącznie zaległość w kwocie 170.630,00 zł, a na koniec 2023 roku w wysokości 195.263,36 zł:

(...)<sup>22</sup>

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

### **Ustalenia kontroli**

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów potwierdzających prowadzoną w Gminie Konopnica windykację zaległości w podatku od nieruchomości oraz w podatku do środków transportowych, stwierdzono że generalnie dwa razy w roku – w czerwcu i grudniu - wystawiane i wysyłane są upomnienia, a w przypadku dalszej zwłoki w uregulowaniu zaległości organ podatkowy wystawia tytuły wykonawcze – odpowiednio w miesiącu lipcu i styczniu.

W kontrolowanej próbie, w jednym przypadku stwierdzono brak czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości w podatku od środków transportowych za rok 2021 w wysokości 1.870,00 zł (podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>23</sup>) oraz w jednym przypadku (podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>24</sup>) w dniu 27 grudnia 2023 roku wystawiono Upomnienie Fn3160.Up.4.2023 na zaległość w podatku od nieruchomości z roku 2022 i 2023 w kwocie 1.221 zł – potwierdzenie odbioru z dnia 29 grudnia 2023 roku i nie wystawiono tytułu wykonawczego, pomimo braku wpłaty.

**Zgodnie z obowiązującym od dnia 20 lutego 2021 roku rozporządzeniem 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), wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych.**

**Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekracza**

---

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

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

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

**dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej (§ 3).**

**W przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy obejmujący należność pieniężną, której wysokość: 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej (§ 5).**

## DOCHODY Z MAJĄTKU

### Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2022 rok			2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
140 000,-	310 000,-	316 600,-	150 000,-	150 000,-	155 000,-

W 2023 roku dokonano sprzedaży 2 nieruchomości osiągając dochód w wysokości 155.000 zł. **Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2022 – 2023 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.**

Kontrolą objęto sprzedaż zabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 143/2 obręb 2 Bębnow, gmina Konopnica, powiat wieluński, województwo łódzkie (...)<sup>25</sup>

Operat szacunkowy został sporządzony w dniu 23 listopada 2022 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 4641 - wartość rynkowa zabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,3579 ha, o numerze ewidencyjnym 143/2, położonej w miejscowości Bębnow wynosiła 126.000,00 zł.

Rada Gminy Konopnica uchwałą nr XL/269/22 z dnia 23 września 2022 roku wyraziła zgodę na sprzedaż zabudowanej nieruchomości gruntowej, o której mowa wyżej.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 10/23 z dnia 30 stycznia 2023 roku, podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

ustnego nieograniczonego. W wykazie ujęto działkę nr 143/2 o powierzchni 0,3579 ha położoną w miejscowości Bębnów – nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem oświatowym (po zlikwidowanej szkole podstawowej) jednopiętrowym, niepodpiwniczonym, murowanym o pow. zabudowy 274,00 m<sup>2</sup> i pow. użytkowej 446,32 m<sup>2</sup>, cena wywoławcza 126.000,00 zł. Sprzedaż zwolniona z podatku vat na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.), obecnie obowiązuje (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.). Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowani przestrzennego gminy Konopnica zatwierdzonym uchwałą nr XI/55/03 Rady Gminy Konopnica z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Konopnica, ww. nieruchomość znajduje się na terenie o funkcji mieszkaniowej oznaczonym symbolem MN.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od dnia 1 lutego do dnia 22 lutego 2023 roku, zamieszczenie na stronie internetowej [www.konopnica.finn.pl](http://www.konopnica.finn.pl) oraz w wydaniu z dnia 3 lutego 2023 roku gazety - Dziennik Łódzki „Nad Wartą” o zasięgu wojewódzkim. **W wykazie nie ujęto zapisu, że osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.) mają prawo do złożenia wniosku w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu. Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ww. ustawy, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4.**

Wójt Gminy Konopnica ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości w dniu 10 marca 2023 roku, określając cenę wywoławczą działki w wysokości 126.000,00 zł oraz wadium w wysokości 12.600,00 zł.

Termin przetargu wyznaczono w dniu 20 kwietnia 2023 roku, o godzinie 10.00. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium, najpóźniej do dnia 14 kwietnia 2023 roku na podany rachunek bankowy.

Treść ogłoszenia opublikowano w prasie lokalnej Dziennik Łódzki „Nad Wartą” o zasięgu wojewódzkim dnia 10 marca 2023 roku, na stronie internetowej Gminy oraz w BIP w dniu 10 marca 2023 roku oraz na tablicy ogłoszeniowej Urzędu Gminy.

Zarządzeniem nr 141/2023 z dnia 19 kwietnia 2023 roku Wójt Gminy Konopnica powołał komisję przetargową w składzie trzyosobowym w celu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż zabudowanej nieruchomości gruntowej – działka nr 143/2 o pow. 0,3579 ha, położonej w obrębie Bębnów, stanowiącej własność Gminy Konopnica.

Z treści protokołu z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wynikało, że przetarg przeprowadzono w dniu 20 kwietnia 2023 roku. W terminie wskazanym w ogłoszeniu nikt nie wpłacił wadium, brak oferentów.

Informację o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości sporządzono i opublikowano w BIP Gminy Konopnica oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Konopnica w dniach: 20 kwiecień – 2 maj 2023 roku.

W dniu 7 czerwca 2023 roku Wójt Gminy Konopnica ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Korzystając z prawa określonego w art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), Wójt Gminy Konopnica obniżył cenę wywoławczą ww. nieruchomości o 21%, tj. cena wywoławcza po obniżce stanowiła 99.000,00 zł. Sprzedaż zwolniona z podatku vat na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

Termin przetargu wyznaczono w dniu 13 lipca 2023 roku, o godzinie 10.00. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w kwocie 9.900,00 zł, najpóźniej do dnia 7 lipca 2023 roku do godziny 15.00 na podany rachunek bankowy.

Treść ogłoszenia opublikowano w prasie lokalnej Dziennik Łódzki „Nad Wartą” o zasięgu wojewódzkim w dniu 9 czerwca 2023 roku, na stronie internetowej Gminy oraz w BIP w dniu 7 czerwca 2023 roku oraz na tablicy ogłoszeniowej Urzędu Gminy.

Zarządzeniem nr 65/23 z dnia 12 lipca 2023 roku Wójt Gminy Konopnica powołał komisję przetargową w składzie trzyosobowym w celu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości.

Z treści protokołu z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wynika, że przetarg przeprowadzono w dniu 13 lipca 2023 roku o godzinie 11.00. W terminie wskazanym w ogłoszeniu wadium wpłacił jeden nabywca (wpłata w dniu 6 lipca w kwocie 9.900,00 zł). Cena wywoławcza nieruchomości stanowiła 99.000,00 zł, postąpienie 1%, tj. 1.000,00,00 zł. Ww. nabywca zlicytował nieruchomość na kwotę 100.000,00 zł. Suma do zapłaty pomniejszona o kwotę wadium, czyli **90.100,00 zł**. Ponadto w protokole wskazano, że kwotę za zakup nieruchomości należy uiścić najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy notarialnej, a koszty notarialne ponosi nabywca.

Informację o wyniku II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości sporządzono i opublikowano w BIP Gminy Konopnica oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Konopnica w dniach: 21 lipca – 31 lipca 2023 roku.

Uzgodniono z nabywcą termin zawarcia umowy sprzedaży na dzień 26 września 2023 roku, godzina 11.00 w Kancelarii Notarialnej Notariusz Doroty Kamienieckiej ul. Moniuszki 8 w Wieluniu. Wpłaty za zakup nieruchomości nabywca dokonał w dniu 25 września 2023 roku, godzina 10:45:04 w kwocie **90.100,00 zł**.

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości za łączną cenę brutto 100.000,00 zł została zawarta w dniu 26 września 2022 roku - Akt notarialny Repertorium A 4411/2023.

Wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych w dniu 26 września 2023 roku na podstawie LT 5/2023 z dnia 26 września 2023 roku.

## **Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

2022 rok			2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
40 000,-	20 000,-	23 079,-	31 600,-	31 600,-	23 516,68

W kontrolowanym okresie Gmina Konopnica nie przekazywała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W okresie wcześniejszym oddanych w użytkowanie wieczyste było 18 nieruchomości gruntowych. Kontrolni poddano terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w 2023 roku, próbą kontroli objęto 5 użytkowników wieczystych

***Zestawienie nieruchomości objętych użytkowaniem wieczystym w 2023 roku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.***

### Ustalenia kontroli

W kontrolowanej próbie użytkowników wieczystych, opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za 2023 rok wniesiono terminowo, w dwóch przypadkach ww. opłata nie została wniesiona.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wystąpiły zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów w kwocie 54.335,82 zł figurujące na kontach 3 dłużników:

1/ konto nr 10/2012 – na dzień 31 grudnia 2023 roku na koncie dłużnika figurowały zaległości w kwocie 34.774,70 zł za lata 2015 – 2023. W dniu 23 marca 2018 roku nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 607/18) Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny nakazał pozwanym zapłatę kwoty 10.120,02 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Zaległość obejmowała opłaty za lata 2016 – 2017. W dniu 19 kwietnia 2021 roku nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 286/21) Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny nakazał pozwanym zapłatę kwoty 11.274,30 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Zaległość obejmowała opłaty za lata 2018 – 2020. Nie dokonano wpłaty z tytułu ww. zaległości. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych **zaległość w kwocie 13.981,50 zł, obejmująca opłaty za lata 2021 - 2023 nie została objęta windykacją.** Pismem z dnia 7 marca 2024 roku Gmina Konopnica złożyła do Sądu Rejonowego w Łasku I Wydział Cywilny pozew o zapłatę ww. zaległości, potwierdzenie nadania przesyłki z dnia 21 marca 2024 roku – dokument przedłożony po zakończeniu czynności kontrolnych;

2/ konto nr 15/2013 – na dzień 31 grudnia 2023 roku na koncie dłużnika figurowały zaległości w kwocie 11.254,35 zł za lata 2015 – 2023. W dniu 26 marca 2018 roku nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 606/18) Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny nakazał pozwanym zapłatę kwoty 2.922,16 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Zaległość obejmowała opłaty za lata 2016 – 2017. W dniu 19 kwietnia 2021 roku nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 290/21) Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny nakazał pozwanym zapłatę kwoty 3.529,74 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Zaległość obejmowała opłaty za lata 2018 – 2020. Nie dokonano wpłaty z tytułu ww. zaległości. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych **zaległość w kwocie 4.860,00 zł, obejmująca opłaty za lata 2021 - 2023 nie została objęta windykacją.** Pismem z dnia 7 marca 2024 roku Gmina Konopnica złożyła do Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny pozew o zapłatę ww. zaległości, potwierdzenie nadania przesyłki z dnia 21 marca 2024 roku – dokument przedłożony po zakończeniu czynności kontrolnych;

3/ konto nr 19/2018 – na dzień 31 grudnia 2023 roku na koncie dłużnika figurowały zaległości w kwocie 8.306,77 zł za lata 2018 – 2023. W dniu 27 kwietnia 2021 roku nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt XII Nc 624/21) Sąd Rejonowy w Częstochowie XII Wydział Cywilny nakazał pozwanej zapłatę kwoty 3.329,77 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Zaległość obejmowała opłaty za lata 2018 – 2020. Nie dokonano wpłaty z tytułu ww. zaległości. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych **zaległość w kwocie 4.977,00 zł, obejmująca opłaty za lata 2021 - 2023 nie została objęta windykacją.** Pismem z dnia 7 marca 2024 roku Gmina Konopnica złożyła do Sądu Rejonowego w Częstochowie I Wydział Cywilny pozew o zapłatę ww. zaległości, potwierdzenie nadania przesyłki z dnia 21 marca 2024 roku – dokument przedłożony po zakończeniu czynności kontrolnych;

**Opłata roczna w użytkowaniu wieczystym jest świadczeniem okresowym, które zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1285) –przedawania się z upływem 3 lat.**



**Dochodzenie należności cywilnoprawnych rozpoczyna wezwanie do zapłaty (art. 476). Dowód doręczenia wezwania do zapłaty jest wymagany w procedurze cywilnej, należy je zatem wysłać listem poleconym lub za potwierdzeniem odbioru. Bezskuteczne wezwanie do zapłaty umożliwia wierzycielowi wytoczenie powództwa przeciw dłużnikowi. Doręczenie dłużnikowi wezwania do zapłaty nie przerywa natomiast biegu przedawnienia roszczenia. Zgodnie z art. 123 § 1 pkt 1 ww. ustawy, bieg przedawnienia przerywa się przez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym, przedsięwziętą bezpośrednio w celu dochodzenia lub ustalenia albo zaspokojenia lub zabezpieczenia roszczenia. Zatem bieg przedawnienia przerywa np. złożenie w sądzie wniosku o zawezwanie dłużnika do próby ugodowej – art. 184 - 186 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1860 ze zm.). Wniosek składa się bez względu na wartość przedmiotu sporu.**

## **Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości**

### **Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych**

2022 rok			2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
250 000,-	277 800,-	339 758,77	504 080,-	484 280,-	430 925,37

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w Gminie Konopnica obowiązywało 5 umów najmu lokali użytkowych i 7 umów dzierżawy gruntów rolnych stanowiących własność Gminy Konopnica.

*Wykaz najemców i dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Konopnica na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowi **załącznik nr 19 do protokołu kontroli**.*

Kontrolą objęto niżej wymienione umowy najmu i dzierżawy:

1/ Umowa najmu zawarta w dniu 31 sierpnia 2022 roku pomiędzy Gminą Konopnica, a Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach Filia w Konopnicy. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o powierzchni 46,54 m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej przy ul. Parkowej 16 w Konopnicy, zlokalizowanym na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym nr 469/45 o pow. 0,1525 ha obręb 5 Konopnica, gmina Konopnica. Lokal składa się z trzech pomieszczeń: sali obsługi klientów o pow. 35,33 m<sup>2</sup>, pomieszczenia biurowego o pow. 6,38 m<sup>2</sup> oraz zaplecza socjalnego o pow. 4,83 m<sup>2</sup>. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. na okres 3 lat, począwszy od dnia 1 września 2022 roku do dnia 31 sierpnia 2025 roku, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Konopnica nr XXX/253/22 z dnia 30 maja 2022 roku. Zgodnie z zarządzeniem nr 89/22 Wójta Gminy Konopnica z dnia 19 lipca 2022 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia na rzecz dotychczasowego najemcy. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od dnia 21 lipca do dnia 11 sierpnia 2022 roku, zamieszczenie na stronie internetowej [www.konopnica.finn.pl](http://www.konopnica.finn.pl) oraz w wydaniu z dnia 29 lipca 2022 roku gazety - Dziennik Łódzki „Nad Wartą” o zasięgu wojewódzkim. Ustalono miesięczny czynsz za lokal użytkowy w wysokości 977,34 zł netto (21,00 zł za 1 m<sup>2</sup>) plus podatek vat, tj. 1.202,13 zł brutto, płatny w terminie do dnia 10-ego każdego miesiąca, a w miesiącu styczniu do dnia 31 stycznia, z góry na podstawie wystawionej

faktury. Stawka czynszu wynikająca z zarządzenia nr 85/21 Wójta Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych będących własnością Gminy Konopnica. Stawka czynszu podlega waloryzacji raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedzający waloryzację, ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Waloryzacja nie wymaga aneksu do umowy. Wpłaty czynszu za 2023 rok dokonano w ww. terminach;

2/ Umowa najmu zawarta w dniu 30 czerwca 2021 roku pomiędzy Gminą Konopnica, a Przychodnią Lekarzy Specjalistów „SANMED” M. Świdorski i R. Puławski Spółka Jawna z siedzibą w Wieluniu. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o powierzchni 159,95 m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy przy ul. Parkowej 2, zlokalizowanym na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym nr 469/55 o pow. 0,4078 ha obręb 5 Konopnica, gmina Konopnica. Wynajmowany lokal będzie wykorzystywany na cele udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych i domowych, w miejscu zamieszkania lub pobytu osób potrzebujących tych świadczeń z zakresu profilaktyki, diagnostyki i pielęgnacji z zakresu ogólnej, rodzinnej i specjalistycznej. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. na okres 10 lat, począwszy od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2031 roku. Ustalono miesięczny czynsz za lokal użytkowy w wysokości 846,14 zł netto plus podatek vat, tj. 1.040,75 zł brutto, płatny w terminie do dnia 10-ego każdego miesiąca, a w miesiącu styczniu do dnia 31 stycznia, z góry na podstawie wystawionej faktury. Wynajmujący zastrzegł możliwość corocznej waloryzacji stawki czynszu o średni roczny wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zmiana stawki czynszu dokonywana będzie na podstawie pisemnego zawiadomienia Najemcy. W 2023 roku czynsz wynosił 1.119,65 zł netto (tj. 5,29 zł za 1 m<sup>2</sup>) plus podatek vat, tj. 1.377,17 zł. Zmiana czynszu zgodnie z wypowiedzeniem stawki czynszu z dnia 26 listopada 2021 roku na podstawie zarządzenia nr 85/21 Wójta Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych będących własnością Gminy Konopnica). Wpłaty czynszu za 2023 rok dokonano w ww. terminach.

3/ Umowa najmu zawarta w dniu 29 kwietnia 2016 roku pomiędzy Gminą Konopnica, a Apteką Terczyńska – Kotarska Urszula Sp. j. z siedzibą w Wieluniu. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o powierzchni 100,00 m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy przy ul. Parkowej 2 w Konopnicy. Przeznaczenie lokalu na prowadzenie apteki. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. na okres 10 lat, począwszy od dnia 1 maja 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2026 roku. Ustalono miesięczny czynsz za lokal użytkowy w wysokości 1.700,00 zł netto plus podatek vat, tj. 2.091,00 zł brutto (zgodnie z aneksem nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku), płatny z góry w terminie do dnia 20-ego każdego miesiąca. W 2023 roku czynsz wynosił 1.787,00 zł netto (17,87 zł za 1m<sup>2</sup>) plus podatek vat, tj. 2.198,01 zł. Zmiana czynszu zgodnie z wypowiedzeniem stawki czynszu z dnia 26 listopada 2021 roku na podstawie zarządzenia nr 85/21 Wójta Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych będących własnością Gminy Konopnica)Z dniem 22 listopada 2023 roku nastąpiło rozwiązanie ww. umowy. Wpłaty czynszu za 2023 rok dokonano w ww. terminach.

4/ Umowa dzierżawy zawarta w dniu 28 kwietnia 2023 roku pomiędzy Gminą Konopnica, a osobą fizyczną na wniosek z dnia 21 kwietnia 2023 roku. Przedmiotem dzierżawy jest działka o powierzchni 1,3902 ha z przeznaczeniem na cele rolne, oznaczona numerem geodezyjnym 20/53, obręb 9 Strobin, gmina Konopnica. Umowa zawarta na czas określony, tj. począwszy od dnia 1 maja 2023 roku do dnia 31 marca 2026 roku (pierwsza umowa).

Zgodnie z zarządzeniem nr 30/23 Wójta Gminy Konopnica z dnia 24 marca 2023 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od dnia 31 marca do dnia 21 kwietnia 2023 roku, zamieszczenie na stronie internetowej [www.konopnica.finn.pl](http://www.konopnica.finn.pl) oraz w wydaniu z dnia 31 marca 2023 roku gazety - Dziennik Łódzki „Nad Wartą” o zasięgu wojewódzkim. Ustalono roczny czynsz dzierżawny na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Konopnica nr 132/22 z dnia 4 listopada 2022 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane na cele rolnicze oraz średnią krajową cenę skupu pszenicy, która została ogłoszona w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” za okres I półrocza roku poprzedzającego. W dniu podpisania umowy wartość 1 decytony pszenicy wynosiła 153,67 zł. Wydzierżawiający zastrzegł sobie możliwość podwyższenia stawki czynszu dzierżawnego w oparciu o zarządzenie Wójta oraz średnią krajową cenę skupu pszenicy, która jest ogłaszana w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” za okres I półrocza roku poprzedzającego.

Za 2023 rok czynsz wyniósł 976,65 zł (8 miesięcy – proporcjonalnie do okresu trwania umowy dzierżawy) i płatny w terminie 14 dni licząc od dnia zawarcia umowy dzierżawy. Wpłaty czynszu za 2023 rok dokonano w ww. terminie.

5/ Umowa dzierżawy zawarta w dniu 6 listopada 2023 roku pomiędzy Gminą Konopnica, a osobą fizyczną na wniosek z dnia 29 września 2023 roku. Przedmiotem dzierżawy jest działka o powierzchni 3,0400 ha z przeznaczeniem na cele rolne, oznaczona numerem geodezyjnym 726, obręb 8 Rychłocice, gmina Konopnica. Umowa zawarta na czas określony, tj. począwszy od dnia 6 listopada 2023 roku do dnia 30 września 2026 roku (pierwsza umowa).

Zgodnie z zarządzeniem nr 92/23 Wójta Gminy Konopnica z dnia 21 września 2023 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od dnia 22 września do dnia 12 października 2023 roku, zamieszczenie na stronie internetowej [www.konopnica.finn.pl](http://www.konopnica.finn.pl) oraz w wydaniu z dnia 22 września 2023 roku gazety - Dziennik Łódzki „Nad Wartą” o zasięgu wojewódzkim. Ustalono roczny czynsz dzierżawny na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Konopnica nr 132/22 z dnia 4 listopada 2022 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane na cele rolnicze oraz średnią krajową cenę skupu pszenicy, która została ogłoszona w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” za okres I półrocza roku poprzedzającego. W dniu podpisania umowy wartość 1 decytony pszenicy wynosiła 153,67 zł. Wydzierżawiający zastrzegł sobie możliwość podwyższenia stawki czynszu dzierżawnego w oparciu o zarządzenie Wójta oraz średnią krajową cenę skupu pszenicy, która jest ogłaszana w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” za okres I półrocza roku poprzedzającego.

Za 2023 rok czynsz wyniósł 1.022,93 zł (2 miesiące – proporcjonalnie do okresu trwania umowy dzierżawy) i płatny w terminie 14 dni licząc od dnia zawarcia umowy dzierżawy. Wpłaty czynszu za 2023 rok dokonano w ww. terminie.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr IX/49/07 Rady Gminy Konopnica z dnia 29 sierpnia 2007 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Konopnica i jej jednostek

organizacyjnych. Zgodnie z treścią § 4 ust. 1 ww. uchwały w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi Wójt decyzją na wniosek dłużnika może jednorazowo odroczyć termin zapłaty całości lub części należności lub rozłożyć płatność należności w całości lub części na raty na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy licząc od dnia złożenia wniosku, biorąc pod uwagę możliwości płatnicze dłużnika. Do wniosku należy dołączyć dokumenty potwierdzające sytuację ekonomiczną dłużnika.

Ww. uchwała przestała obowiązywać z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), tj. z dniem 1 stycznia 2010 roku.

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ww. ustawy w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym, mogą być umarzone, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zatem ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych przypadających jednostkom samorządu terytorialnego mogą być stosowane zgodnie z zasadami i trybem, które określa uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z faktem, że na dzień 18 października 2023 roku w kontrolowanej jednostce nie zostały określone szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa wyżej, niżej wskazana ulga została przyznana z naruszeniem art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Pismem nr SO.6845.15.2023 z dnia 18 października 2023 roku, na wniosek z dnia 13 października 2023 roku o rozłożenie na raty zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego, Wójt Gminy Konopnica wyraził zgodę na rozłożenie na raty zaległości z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości (...) <sup>26</sup> (Umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 października 2020 roku na okres 3 lat, tj. od dnia 1 września 2020 roku do dnia 30 sierpnia 2023 roku, rozwiązanie umowy z dniem 31 marca 2022 roku). W uzasadnieniu wniosku wskazano, na trudną sytuację materialną dłużnika. Do wniosku załączono oświadczenie z dnia 13 października 2023 roku o stanie rodzinnym i majątkowym za okres 3 miesięcy poprzedzających datę złożenia wniosku, zaświadczenie z dnia 13 października 2023 roku o zatrudnieniu i wysokości wynagrodzenia z ostatnich 3 miesięcy, decyzję nr 0095-2022-003230 z dnia 22 listopada 2022 roku w sprawie przyznania płatności rolno – środowiskowo – klimatycznych (PROW 20104-2020). Zaległość w kwocie 2.514,09 zł wraz z odsetkami w kwocie 103,22 zł rozłożono na 10 rat – każda w kwocie 261,73 zł, płatne w okresach miesięcznych, tj. od października 2023 roku do lipca 2024 roku, do dnia 30 – go każdego miesiąca. Do dnia 29 lutego 2024 roku poszczególne raty wpłacono terminowo.

---

<sup>26</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

## IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2023 ROK

#### Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Konopnicy jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Obowiązujący Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Konopnicy został uchwalony przez Radę Gminy Konopnica uchwałą nr VI/32/19 z dnia 29 marca 2019 roku, wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Gminy Konopnica nr XXII/138/20 z dnia 30 listopada 2020 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Konopnicy od dnia 16 listopada 2016 roku jest Katarzyna Gołębiowska.

Wójt Gminy Konopnica pismem S.0077.6.2016 z dnia 16 listopada 2016 roku upoważnił Kierownika GOPS w Konopnicy do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy.

#### Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

#### Wykonanie zadań finansowych w 2023 roku

Wyszczególnienie	2023 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania pomocy w rodzinie	2 699,00
Dział 852 Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	5 291,65
Dział 852 Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	39 212,43
Dział 852 Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	30 560,16
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	77 247,16
Dział 852 Rozdział 85219 Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej	556 107,51
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	203 019,89
Dział 852 Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	36 828,40
Dział 852 Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	130 176,50
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność, bank żywności, dodatek osłonowy	11 900,26
Dział 853 Rozdział 85395 Pozostała działalność, dodatek węglowy, dodatek inne źródła ciepła	18 360,00
Dział 854 Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	7 783,54
Dział 855 Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne	1 607 017,14
Dział 855 Rozdział 85503 Karta dużej rodziny	681,00

Dział 855 Rozdział 85504 Wspieranie rodziny – Asystent	43 131,08
Dział 855 Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	34 038,17
Dział 855 Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	59 625,02
Dział 855 Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	25 316,54
Dział 855 Rozdział 85595 Pozostała działalność	140 863,08
OGÓŁEM:	3 029 858,53

W 2023 roku zasiłek stały wypłacano 16 osobom, z tego na podstawie decyzji wydanych w latach wcześniejszych kontynuowano wypłatę zasiłku dla 10 osób. W 2023 roku wydano 6 decyzji przyznających zasiłek stały, a zasiłek okresowy przyznano decyzją i wypłacono 7 osobom.

*Szczegółowe dane o formach świadczeń z pomocy społecznej oraz o ich wykonaniu rzeczowym i finansowym w 2023 roku stanowią **załącznik nr 20 do protokołu kontroli.***

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych – 4 decyzje i okresowych – 3 decyzje, wydanych w 2023 roku.

*Wykaz przyjętych do próby kontroli decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi **załącznik nr 21 do protokołu kontroli.***

## **Ustalenia kontroli**

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z obowiązującymi w 2023 roku przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1296).

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

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

Wszystkie skontrolowane udzielone świadczenia z pomocy społecznej były przyznane w drodze decyzji administracyjnej. Decyzje zostały podpisane przez Kierownika GOPS. Świadczeniobiorcy własnoręcznym podpisem potwierdzali odbiór decyzji w sprawie ww. zasiłków. Przyznanie ww. zasiłków poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Konopnicy wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto w teczках osobowych gromadzone są

dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną.

## **WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2023**

---

W załączniku nr 6 do uchwały nr XLIV/299/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 24 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Konopnica na rok 2023 ustalono wysokość dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2023 roku.

Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego zaplanowano w wysokości 120.000,00 zł w dziale 926 rozdziale 92605 § 2360 – upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 roku nie uległ zmianie.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku w dziale 926 rozdziale 92605 § 2360 na plan 120.000,00 zł wydatkowano 120.000,00 zł.

*Zestawienie dotacji udzielonych w 2023 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Konopnica zawiera załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

Kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji z ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2048).

Kontroli poddano dotacje udzielone na podstawie ustawy dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571).

### **Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

#### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Zarządzeniem nr 124/22 z dnia 18 października 2022 roku Wójt Gminy Konopnica ogłosił przeprowadzenie konsultacji projektu „Programu Współpracy Gminy Konopnica 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 2023”. Ogłoszenie o konsultacjach zostało zamieszczone w dniu 19 października 2022 roku na stronie BIP Gminy Konopnica [www.konopnica.finn.pl](http://www.konopnica.finn.pl), stronie internetowej Gminy [www.konopnica.pl](http://www.konopnica.pl) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy wraz z projektem programu współpracy Gminy Konopnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2023, jak i formularzem konsultacji. Zgodnie z treścią ww. ogłoszenia konsultacje przeprowadzone zostały w formie wyrażenia pisemnej opinii do ww. projektu w terminie od dnia 20 października 2022 roku do 3 listopada 2022 roku. Ogłoszenie konsultacji odbyło się na podstawie uchwały nr XXVII/142/13 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą 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 o dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Z protokołu z przeprowadzonych konsultacji społecznych, sporządzonego w dniu 7 listopada 2022 roku, wynikało, że w terminie określonym w ogłoszeniu nie wpłynęła

żadna opinia ani propozycja zmiany dotycząca projektu Programu. Wyniki konsultacji zostały zamieszczone w dniu 7 listopada 2022 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Konopnica zgodnie z adnotacją Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Zgodnie z § 9 ust 1 ww. uchwały w sprawie określenia szczegółowego sposobu przeprowadzania konsultacji Gmina Konopnica zobowiązana była do publikowania wyników konsultacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, jak również do publikacji na stronie internetowej gminy. Gmina Konopnica nie udokumentowała zamieszczenia w/w protokołu na stronie internetowej Gminy.**

#### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XLII/284/22 z dnia 23 listopada 2022 roku Rada Gminy Konopnica przyjęła „Program współpracy Gminy Konopnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok”. W dniu 5 grudnia 2022 roku Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi pismem nr PNIK-I.4131.1214.2022, wniósł zastrzeżenia do postanowień załącznika do uchwały nr XLII/284/22 z dnia 23 listopada 2022 roku oraz zawiadomił Radę Gminy Konopnica o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie kontroli legalności w/w uchwały. W związku z powyższym Rada Gminy Konopnica uchwałą nr XLIII/292/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku ponownie uchwaliła „Program współpracy Gminy Konopnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok”, jednocześnie uchylając uchwałę nr XLII/284/22 z dnia 23 listopada 2022 roku. Organ nadzoru ponownie wniósł zastrzeżenia do postanowień załącznika do ww. uchwały z dnia 28 grudnia 2022 roku pismem nr PNIK-I.4131.42.2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku. Wobec powyższego Rada Gminy Konopnica w dniu 24 stycznia 2023 roku uchwałą nr XLIV/305/23 po raz kolejny uchwaliła „Program współpracy Gminy Konopnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok”, uwzględniając wszystkie zastrzeżenia organu nadzoru oraz uchylając uchwałę nr XLIII/292/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku.

Według przyjętego w dniu 24 stycznia 2023 roku planu współpracy priorytetowymi zadaniami publicznymi w 2023 roku były zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz sportu. W § 9 uchwały określono planowane środki na realizację programu współpracy na 2023 rok w wysokości 120.000,00 zł. Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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

##### Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

W dniu 28 lutego 2023 roku Wójt Gminy Konopnica ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie do realizacji zadania publicznego z zakresu: „Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu”. Zgodnie z treścią ww. ogłoszenia do realizacji przewidziano zadanie: [1] prowadzenie drużyny seniorów w rozgrywkach prowadzonych przez Łódzki Związek Piłki Nożnej – Sieradzka Klasa Okręgowa oraz udział w turniejach halowych oraz [2] prowadzenie drużyny seniorów w rozgrywkach prowadzonych przez Łódzki Związek Piłki Nożnej – Sieradzka Klasa B oraz udział w turniejach halowych. W 2023 roku na realizację ww. zadania publicznego przeznaczono 120.000,00 zł. W ogłoszeniu



wskazano również m.in.: [1] termin realizacji zadania: od podpisania umowy do 15 grudnia 2023 roku, [2] termin składania ofert na poszczególne zadania do 22 marca 2023 roku, do godz. 10:00, [3] kryteria stosowane przy wyborze oferty: a) możliwość realizacji zadania publicznego przez podmiot składający ofertę; b) ocenę kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania; c) jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty określone w art. 3 ust. 3 ustawy będą realizować zadanie publiczne; d) planowany przez organizację pozarządową lub podmioty określone w art. 3 ust. 3 ustawy wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków; e) analiza i ocena realizacji zleconych zadań publicznych w przypadku organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy, które w latach poprzednich realizowały zlecone zadania publiczne, biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków, [4] informację o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami.

Stwierdzono, że przy ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie został zachowany 21 - dniowy okres składania ofert w odniesieniu do poszczególnych ww. zadań.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 niniejszej ustawy. Ww. ogłoszenie w dniu 28 lutego 2023 roku zostało opublikowane w BIP Gminy Konopnica, na stronie internetowej Gminy Konopnica oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, zgodnie z adnotacją Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

#### Komisja konkursowa

Zarządzeniem nr 26/23 z dnia 21 marca 2023 roku Wójt Gminy Konopnica powołał komisję konkursową do zaopiniowania złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2023 roku. Skład Komisji obejmował trzy osoby w tym Sekretarza Gminy jako przewodniczącego komisji oraz dwóch pracowników Urzędu Gminy Konopnica. Komisja działała na podstawie zasad działania komisji konkursowej opiniującej oferty realizacji zadań publicznych stanowiących załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

W dniu 23 marca 2023 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej na okoliczność rozpatrzenia i zaopiniowania złożonych ofert na realizację w 2023 roku zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz sportu. Ze sporządzonego ww. protokołu wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert (do dnia 22 marca 2023 roku do godz. 10:00) wpłynęły łącznie 2 oferty na realizację zadania w ww. zakresach od uprawnionych podmiotów:

1. Międzyzakładowy Ludowy Klub Sportowy w Konopnicy – oferta na realizację zadania nr 1 pn. „Prowadzenie drużyny seniorów w rozgrywkach prowadzonych przez Łódzki Związek Piłki Nożnej – Sieradzka Klasa Okręgowa oraz udział w turniejach halowych”;
2. Ludowy Zespół Sportowy we Wrońsku – oferta na realizację zadania nr 2 pn. „Prowadzenie drużyny seniorów w rozgrywkach prowadzonych przez Łódzki Związek Piłki Nożnej – Sieradzka Klasa B oraz udział w turniejach halowych”.

Protokół z posiedzenia komisji konkursowej został podpisany przez wszystkich obecnych członków komisji konkursowej oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Konopnica w dniu 23 marca 2023 roku.

Zgodnie z art. 15 ust. 2h ustawy z dnia 24 kwietnia 2004 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w dniu 24 marca 2023 roku Wójt Gminy Konopnica, zarządzeniem nr 28/23 z dnia 23 marca 2023 roku ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadania publicznego. Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy zgodnie z adnotacją Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wyniki otwartego konkursu ofert zgodnie z art. 15 ust 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 tj. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, na stronie internetowej organu administracji publicznej oraz w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Gmina Konopnica nie udokumentowała zamieszczenia w/w informacji na stronie internetowej Gminy.**

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia dotacji dla:

1. Międzyzakładowego Ludowego Klubu Sportowego w Konopnicy – kwota dotacji 98.000,00 zł;
2. Ludowego Zespołu Sportowego we Wrońsku– kwota dotacji 22.000,00 zł.

Międzyzakładowy Ludowy Klub Sportowy w Konopnicy (MLKS)

PRZEDŁOŻONA OFERTA

1. Oferta Międzyzakładowego Ludowego Klubu Sportowego w Konopnicy została złożona zgodnie ze wzorem określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2023 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu tj. na formularzu, o którym mowa w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057).
2. Wpływ oferty do Urzędu Gminy Konopnica odnotowano w dniu 22 marca 2023 roku o godz. 8:45, co potwierdza data wpływu do jednostki i podpis osoby przyjmującej.
3. Przedłożona oferta spełniała wszystkie wymagania wynikające z art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie jak i z ogłoszenia otwartego konkursu ofert.
4. Podmiot przedstawił w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania, wg oferty całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 110.000,00 zł, wnioskowana dotacja w wysokości 100.000,00 zł stanowiąca 91,00% kosztów całego zadania, wkład własny w wysokości 10.000,00 zł stanowiący 9,00%.
5. W ofercie zawarto informacje o wcześniejszej działalności podmiotu z zakresu kultury fizycznej oraz sportu, o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz informację o zamiarze nieodpłatnej realizacji zadania publicznego.

POSTĘPOWANIE KONKURSOWE

1. Komisja konkursowa po dokonaniu oceny oferty (w oparciu o kryteria określone w rozdziale V pkt 1 ogłoszenia otwartego konkursu ofert z dnia 28 lutego 2023 roku) stwierdziła, że oferta spełnia wszystkie kryteria oceny formalnej, jest prawidłowo

sporządzona i zawiera wymagane załączniki. Oferta uzyskała 37 punktów na 40 możliwych do uzyskania z oceny wszystkich członków komisji.

2. Wójt Gminy Konopnica zarządzeniem nr 28/23 z dnia 23 marca 2023 roku ogłosił rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 roku, przyznając Międzyzakładowemu Ludowemu Klubowi Sportowemu w Konopnicy dotację w wysokości 98.000,00 zł.

#### UMOWA O REALIZACJĘ ZADANIA PUBLICZNEGO

1. Warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego (zleceniobiorcy) i dotującego (zleceniodawcy) określono w umowie o realizację zadania publicznego nr 20/2023 z dnia 27 marca 2023 roku. Ze strony Gminy Konopnica umowę podpisał Wójt Gminy Konopnica, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, ze strony MLKS Prezes Zarządu, Wiceprezes, Skarbnik oraz dwaj Członkowie. Wg umowy, Gmina Konopnica zobowiązała się przekazać MLKS środki na realizację zadania publicznego w wysokości 98.000,00 zł, płatne w czterech transzach: [1] I transza do dnia 31 marca 2023 roku w wysokości 25.000,00 zł, [2] II transza do dnia 31 maja 2023 roku w wysokości 25.000,00 zł, [3] III transza do dnia 31 lipca 2023 roku w wysokości 25.000,00zł, [4] IV transza do dnia 15 września 2023 roku w wysokości 23.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 27 marca do dnia 15 grudnia 2023 roku. Zleceniobiorca (dotowany) zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własne środki finansowe w wysokości 5.000,00 zł oraz wkład osobowy i rzeczowy w wysokości 5.000,00 zł. Termin poniesienia wydatków ze środków dotacji ustalono od dnia 27 marca 2023 roku do dnia 15 grudnia 2023 roku. W ramach dotacji dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w wysokości nie większej niż 30% sumy wydatków. Naruszenie ww. postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości (§5 umowy). Zgodnie ze zaktualizowanym zestawieniem kosztów realizacji ww. zadania publicznego koszty realizacji poszczególnych działań stanowiły: działanie 1 – opłaty licencyjne, startowe i ekwiwalenty sędziowskie – 16.000,00 zł; działanie 2 – zakup sprzętu sportowego, napojów, wynajem obiektów sportowych oraz pozostałych materiałów, usług i innych wydatków merytorycznie związanych z realizacją zadania – 42.000,00 zł; działanie 3 – zakup materiałów, usług i innych wydatków na bieżące utrzymanie bazy sportowej oraz usług transportu zawodników – 47.500,00 zł oraz koszty administracyjne – obsługa księgowa 2.500,00 zł. Suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 108.000,00 zł.
2. Kwota dotacji została przekazana: I transza w kwocie 25.000,00 zł w dniu 29 marca 2023 roku (wb nr 037/2023), II transza w wysokości 25.000,00 zł w dniu 18 maja 2023 roku (wb nr 061/2023), III transza w wysokości 25.000,00 zł w dniu 19 lipca 2023 roku (wb nr 091/2023), IV transza w wysokości 23.000,00 zł w dniu 13 września 2023 roku (wb nr 122/2023).
3. MLKS na podstawie ww. umowy, został zobowiązany w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania do przedłożenia sprawozdania końcowego.
4. Gmina Konopnica nie dokonywała bieżącej kontroli realizacji w/w zadania i prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

#### SPRAWOZDANIA KOŃCOWE Z REALIZACJI ZADANIA I ROZLICZENIE DOTACJI

1. W dniu 15 stycznia 2024 roku podmiot dotowany przedłożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa Zarządu MLKS

oraz złożone na właściwym formularzu tj. na formularzu, o którym mowa w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

2. Sprawozdanie zawierało zestawienie wydatków wg poszczególnych pozycji zaktualizowanej kalkulacji kosztów realizacji zadania stanowiącej załącznik do umowy nr 20/2023 z dnia 27 marca 2023 roku. Według sprawozdania koszt całkowity realizowanego zadania wyniósł 110.348,74 zł w odniesieniu do planowanego 108.000,00 zł, w tym środki z dotacji to 98.000,00 zł i inne środki finansowe w wysokości 7.348,74 zł w odniesieniu do planowanych środków finansowych własnych 5.000,00 zł. Z powyższego wynikało, że MLKS wydatkował 100% środków otrzymanych z dotacji. Podmiot dotowany w działaniach nr 1 i nr 2 przekroczył planowane koszty, a w działaniu nr 3 zmniejszył koszty, lecz zmiany te były w wysokościach nie większych niż 30% sumy wydatków w danej pozycji czyli w dopuszczalnych granicach zgodnie z umową dotacyjną.
3. Do sprawozdania załączono zestawienie dokumentów księgowych potwierdzające poniesienie wydatków realizowanego zadania w poszczególnych działaniach w okresie od 30 marca 2023 roku do 30 listopada 2023 roku. Jak również zestawienie rozliczenia wkładu własnego osobowego w ramach zrealizowanego zadania na kwotę 5.000,00 zł.
4. Pismem z dnia 2 lutego 2024 roku z upoważnienie Wójta - Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska poinformował Międzyzakładowy Ludowy Klub Sportowy w Konopnicy o poprawności sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Prowadzenie drużyny seniorów w rozgrywkach prowadzonych przez Łódzki Związek Piłki Nożnej – Sieradzka Klasa Okręgowa oraz udział w turniejach halowych”, wskazując przy tym o wymaganii szczegółowego udokumentowania poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji.

#### Ludowy Zespół Sportowy w Wrońsku (LZS)

#### PRZEDŁOŻONA OFERTA

1. Oferta Ludowego Zespołu Sportowego we Wrońsku została złożona zgodnie ze wzorem określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznych w 2023 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu tj. na formularzu, o którym mowa w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057).
2. Wpływ oferty do Urzędu Gminy Konopnica odnotowano w dniu 22 marca 2023 roku o godz. 8:47, co potwierdza data wpływu do jednostki i podpis osoby przyjmującej.
3. Przedłożona oferta spełniała wszystkie wymagania wynikające z art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie jak i z ogłoszenia otwartego konkursu ofert.
4. Podmiot przedstawił w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania, wg oferty całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 32.250,00 zł, wnioskowana dotacja w wysokości 29.250,00 zł stanowiąca 90,70% kosztów całego zadania, wkład własny w wysokości 3.000,00 zł stanowiący 9,30%.

5. W ofercie zawarto informacje o wcześniejszej działalności podmiotu z zakresu kultury fizycznej oraz sportu, o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz informację o zamiarze nieodpłatnej realizacji zadania publicznego.

#### POSTĘPOWANIE KONKURSOWE

1. Komisja konkursowa po dokonaniu oceny oferty (w oparciu o kryteria określone w rozdziale V pkt 1 ogłoszenia otwartego konkursu ofert z dnia 28 lutego 2023 roku) stwierdziła, że oferta spełnia wszystkie kryteria oceny formalnej, jest prawidłowo sporządzona i zawiera wymagane załączniki. Oferta uzyskała 37 punktów na 40 możliwych do uzyskania z oceny wszystkich członków komisji.
2. Wójt Gminy Konopnica zarządzeniem nr 28/23 z dnia 23 marca 2023 roku ogłosił rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 roku, przyznając Ludowemu Zespołowi Sportowemu we Wrońsku dotację w wysokości 22.000,00 zł.

#### UMOWA O REALIZACJĘ ZADANIA PUBLICZNEGO

1. Warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego (zleceniobiorcy) i dotującego (zlecniodawcy) określono w umowie o realizację zadania publicznego nr 21/2023 z dnia 27 marca 2023 roku. Ze strony Gminy Konopnica umowę podpisał Wójt Gminy Konopnica, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, ze strony LZS Prezes Zarządu, Wiceprezes oraz Skarbnik. Wg umowy, Gmina Konopnica zobowiązała się przekazać LZS środki na realizację zadania publicznego w wysokości 22.000,00 zł, płatne w czterech transzach: [1] I transza do dnia 31 marca 2023 roku w wysokości 10.000,00 zł, [2] II transza do dnia 31 maja 2023 roku w wysokości 5.000,00 zł, [3] III transza do dnia 31 lipca 2023 roku w wysokości 5.000,00zł, [4] IV transza do dnia 15 września 2023 roku w wysokości 2.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 27 marca do dnia 15 grudnia 2023 roku. Zleceniobiorca (dotowany) zobowiązał się do przekazania na realizację zadania wkład osobowy i rzeczowy w wysokości 3.000,00 zł. Termin poniesienia wydatków ze środków dotacji ustalono od dnia 27 marca 2023 roku do dnia 15 grudnia 2023 roku. W ramach dotacji dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w wysokości nie większej niż 30% sumy wydatków. Naruszenie ww. postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości (§5 umowy). Zgodnie ze zaktualizowanym zestawieniem kosztów realizacji ww. zadania publicznego koszty realizacji poszczególnych działań stanowiły: działanie 1 – opłaty licencyjne, transfery, startowe i ekwiwalenty sędziowskie – 3.850,00 zł; działanie 2 – zakup sprzętu sportowego, napojów, wynajem obiektów sportowych oraz pozostałych materiałów, usług i innych wydatków merytorycznie związanych z realizacją zadania – 7.150,00 zł; działanie 3 – zakup materiałów, usług i innych wydatków na bieżące utrzymanie bazy sportowej oraz transport zawodników – 12.000,00 zł oraz koszty administracyjne – prowadzenie księgowości 1.000,00 zł, ubezpieczenie zawodników – 1.000,00 zł. Suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 25.000,00 zł.
2. Kwota dotacji została przekazana: I transza w kwocie 10.000,00 zł w dniu 29 marca 2023 roku (wb nr 037/2023), II transza w wysokości 5.000,00 zł w dniu 25 maja 2023 roku (wb nr 066/2023), III transza w wysokości 5.000,00 zł w dniu 19 lipca 2023 roku (wb nr 091/2023), IV transza w wysokości 2.000,00 zł w dniu 13 września 2023 roku (wb nr 122/2023).
3. LZS na podstawie ww. umowy, został zobowiązany w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania do przedłożenia sprawozdania końcowego.

4. Gmina Konopnica nie dokonywała bieżącej kontroli realizacji w/w zadania i prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

#### SPRAWOZDANIA KOŃCOWE Z REALIZACJI ZADANIA I ROZLICZENIE DOTACJI

1. W dniu 15 stycznia 2024 roku podmiot dotowany przedłożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa Zarządu LZS i Skarbnika oraz złożone na właściwym formularzu tj. na formularzu, o którym mowa w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.
2. Sprawozdanie zawierało zestawienie wydatków wg poszczególnych pozycji zaktualizowanej kalkulacji kosztów realizacji zadania stanowiącej załącznik do umowy nr 21/2023 z dnia 27 marca 2023 roku. Według sprawozdania koszt całkowity realizowanego zadania wyniósł 25.000,00 zł, w tym środki z dotacji to 22.000,00 zł i wkład własny w wysokości 3.000,00 zł. Z powyższego wynikało, że LZS wydatkował 100% środków otrzymanych z dotacji. Podmiot dotowany w działaniu nr 1 przekroczył planowane koszty, a w działaniu nr 2 zmniejszył koszty, lecz zmiany te były w wysokościach nie większych niż 30% sumy wydatków w danej pozycji czyli w dopuszczalnych granicach zgodnie z umową dotacyjną.
3. Do sprawozdania nie załączono dokumentów źródłowych dotyczących realizowanego zadania tj. kserokopii faktur/rachunków bądź zestawienia dokumentów potwierdzającego poniesienie wydatków. W trakcie kontroli RIO Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska z upoważnienie Wójta wezwał Ludowy Zespół Sportowy w Wrońsku pismem z dnia 2 lutego 2024 roku, do złożenia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki celu weryfikacji poprawności sporządzenia sprawozdania na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Prowadzenie drużyny seniorów w rozgrywkach prowadzonych przez Łódzki Związek Piłki Nożnej – Sieradzka Klasa B oraz udział w turniejach halowych”, w terminie do dnia 8 lutego 2024 roku.
4. Gmina Konopnica po analizie przedłożonego w terminie zestawienia dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków realizowanego zadania w poszczególnych działaniach, w dniu 23 lutego 2024 roku poinformowała Stowarzyszenie o poprawności sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania publicznego ww. zakresie.

#### **WYDATKI OSOBOWE**

---

##### **Wydatki na wynagrodzenia – 2022 - 2023 rok**

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki Urzędu na wynagrodzenia ujęte w rozdziale 75023 wynosiły: [1] za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku 2.674.485,56 zł w tym § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 1.901.754,83 zł oraz § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 126.074,92 zł, [2] za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku 2.852.767,11 zł w tym § 4010 –

wynagrodzenia osobowe pracowników 2.027.767,41 zł oraz § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 134.239,74 zł.

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy Konopnica wybranego w wyborach bezpośrednich, określała Rada Gminy Konopnica. Pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt.

### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu została przeprowadzona w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2 poz. 14 ze zmianami).

W okresie objętym kontrolą w Gminie Konopnica obowiązywał regulamin wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Konopnica przyjęty zarządzeniem nr 153/09 Wójta Gminy Konopnica z dnia 16 czerwca 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 98/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku, nr 101/19 z dnia 12 grudnia 2019 roku, nr 102/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku oraz nr 59/23 z dnia 15 czerwca 2023 roku.

Regulamin określał dla pracowników Urzędu:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników (na poziomie minimalnych wymagań określonych w rozporządzeniu),
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Załączniki do regulaminu stanowią: [1] tabela maksymalnych kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, [2] tabela stawek dodatku funkcyjnego, [3] tabela maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz stawek dodatku funkcyjnego dla stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z obowiązującym ww. regulaminem wynagradzania (§ 9) dodatek specjalny: [1] może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań **albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy**, [2] na czas określony, nie dłuższy niż rok, **a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony**, [3] decyzję o przyznaniu dodatku podejmuje kierownik urzędu, [4] jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, [5] jest wypłacany w pełnej wysokości za okresy nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym, niezdolnością do pracy spowodowaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie kodeksu pracy oraz jego przepisów wykonawczych. W razie nieobecności spowodowanej innymi okolicznościami jest proporcjonalnie zmniejszany o liczbę godzin tej nieobecności.

Ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530, ze zm.), w art. 36 ust. 5 stanowi, iż pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z treści niniejszego artykułu wynika, że dodatek ten powinien być przyznawany czasowo, nie na czas nieokreślony. Ponadto w ustawie nie występuje przesłanka do przyznania dodatku ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy.

Zgodnie zaś z art. 39 ust. 2 pkt 2 niniejszej ustawy warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 ustawy, oraz innych dodatków mają być określone w regulaminie wynagradzania. **Z powyższego wynika, że w regulaminie można wprowadzić również inny dodatek np. za uciążliwe warunki wykonywania pracy, jednak nie skorzystano z takiej możliwości.**

**Zatem ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego w regulaminie wynagradzania, należy pamiętać, iż świadczenie takie może być przewidziane jedynie za wykonywanie dodatkowych zadań lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to świadczenie jednorazowe lub krótkookresowe. W regulaminie można wprowadzić również inny dodatek. W związku z powyższym należy zaktualizować zapisy regulaminu, tak by były one zgodne z przepisami prawa.**

Według informacji uzyskanej od podinspektora ds. księgowości i płac stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy Konopnica na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 30 osób zatrudnionych na 29 etatów.

Kontrolą wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, karty wynagrodzeń, listy płac, wyciągi bankowe), dotyczące pracowników administracji samorządowej Urzędu Gminy Konopnica, zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
- Inspektora ds. księgowości podatkowej i kasy,
- Inspektora ds. księgowości.

#### Wójt Gminy Konopnica

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy Konopnica określiła Rada Gminy w drodze uchwały. W związku z wejściem w życie z dniem 1 listopada 2021 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Rada Gminy podjęła uchwałę dostosowującą wysokość wynagrodzenia Wójta do zapisów rozporządzenia. Na mocy art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1834) wynagrodzenie w nowo ustalonej wysokości przyznano od dnia 1 sierpnia 2021 roku.

Szczegółowe dane zawarto zestawiono w tabeli:



<b>Uchwała nr XXXIII/206/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 29 grudnia 2021 roku</b>		
<i>Składnik wynagrodzenia</i>	<i>Maksymalny poziom wynagrodzenia wynikający z rozporządzenia</i>	<i>Ustalony poziom wynagrodzenia wynikający z przedmiotowej uchwały</i>
Wynagrodzenie zasadnicze	10.250,00 zł	8.200,00 zł
Dodatek funkcyjny	3.150,00 zł	2.520,00 zł
Dodatek specjalny	30% sumy miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 4.020,00 zł	30% sumy miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 3.216,00 zł
<b>Razem</b>	17.420,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę	13.936,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę (20% - 1.640,00) 15.576,00 zł

Kwotę łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy Konopnica ustalono zgodnie z art. 37 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Według przywołanych przepisów prawa, minimalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym Wójta, nie mogło być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia, rozumianego jako suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a także kwoty dodatku specjalnego określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tj. 13.936,00 zł. Natomiast maksymalne wynagrodzenie dla Wójta nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska 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 2022 r., poz. 1533 z późn. zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2022 rok (Dz. U. z 2022 r., poz. 270) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 11,2 = 20.041,50 zł).

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń dla pracowników kontrolowanej jednostki wg wybranych miesięcy:

(...)<sup>27</sup>.

W wyniku przeprowadzonej analizy wynagrodzeń, ustalono, co następuje:

- dane zawarte w regulaminie wynagradzania obowiązującym w kontrolowanej jednostce (kategorie zaszeregowania oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1960);
- wynagrodzenia zasadnicze mieściły się w granicach kwot określonych przepisami w/w rozporządzenia oraz zapisami obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników;
- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;

<sup>27</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- pracownikom objętym próbą kontrolną, w 2022 i 2023 roku, przyznano nagrody uznaniowe zgodne z zapisami regulaminu wynagradzania;
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu Kadry i Płace, autorstwa firmy INFO-SYSTEM oraz odzwierciedlały dane zawarte w angażach;
- w aktach osobowych znajdowały się pisma o przyznaniu pracownikowi dodatku specjalnego zatwierdzone przez Wójta.

*Zestawienie pobieranych składników wynagrodzeń wybranych do kontroli pracowników Urzędu Gminy stanowi **załącznik nr 23 protokołu kontroli.***

### **Odprawy z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę**

Wynagrodzenie oraz inne świadczenia ze stosunku pracy pracowników samorządowych reguluje ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W myśl art. 36 ust. 2 ustawy, pracownikowi samorządowemu przysługuje jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy. Wysokość odprawy dla pracowników samorządowych określa art. 38 ust 3 ustawy, zgodnie z którym odprawa wynosi:

- dwumiesięczne wynagrodzenie po 10 latach pracy,
- trzymiesięczne wynagrodzenie po 15 latach pracy,
- sześciomiesięczne wynagrodzenie po 20 latach pracy.

W kontrolowanej jednostce w związku z przejściem na emeryturę w 2023 roku wypłacono 1 odprawę, natomiast w 2022 roku wypłacono 3 odprawy emerytalne. Listy wypłat odpraw zostały podpisane przez osoby uprawnione, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,

Dokonano kontroli świadczenia wypłaconego w 2022 roku.

(...)<sup>28</sup>

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty odpraw emerytalnych w 2022 roku.

### **Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W kontrolowanej jednostce w 2023 roku wypłacono 2 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, natomiast w 2022 roku wypłacono 4 ekwiwalenty.

Dokonano kontroli świadczenia wypłaconego w 2022 roku.

(...)<sup>29</sup>.

---

<sup>28</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W toku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- ekwiwalent wypłacono stosownie do art. 171 §1 i art. 173 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny,
- do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacony w 2022 roku przyjęto prawidłowy współczynnik,
- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.),
- nie wystąpiły przypadki wystąpienia dodatku specjalnego w podstawie wypłaty ekwiwalentu,
- listy wypłaty ekwiwalentu zostały podpisane przez osoby uprawnione, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,
- w jednym przypadku ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie został wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, ale 1 dzień po rozwiązaniu stosunku pracy. W przepisach ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1465), jak również w innych regulacjach z zakresu prawa pracy, ustawodawca nie sprecyzował, w jakim terminie należy wypłacić ekwiwalent. Jednak należy przyjąć, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo. Pogląd ten potwierdził również Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt I PKN 34/96), gdzie stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy. Zatem, świadczenie to jest ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy, w tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty.

## **DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2023 ROK**

---

W badanym okresie nie udzielano dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych.

---

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

## WYDATKI INWESTYCYJNE

---

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2022 - 2023

*Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2022 – 2023 wraz z źródłami finansowania realizowanych inwestycji w kontrolowanej jednostce stanowi **załącznik nr 24 do protokołu kontroli.***

### Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

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

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z zakresem czynności sprawami związanymi z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzeniem inwestycji i nadzorem nad ich realizacją zajmowała się Anna Kowalczyk – kierownik referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (do dnia 26 lutego 2024 roku) oraz Izabela Panek – podinspektor ds. planowana przestrzennego i inwestycji, od dnia 1 marca 2024 roku kierownik referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 roku na podstawie ustawy 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm., Gmina Konopnica przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27 lutego 2023 roku pod nr 2022/SPRR 00020503/01.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 zgodnie z ww. ustawą Gmina Konopnica zamieściła w dniu 14 lutego 2022 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 2022/BZP 00056136/01/P wraz z publikacją na stronie BIP Urzędu Gminy Konopnica. W trakcie roku dokonywano aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022, zmiany publikowano na stronie BZP, na stronie BIP zamawiającego takich zmian nie uwzględniono. **Zgodnie z art. 23 ust. 4 ww. ustawy Zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.**

*Informacja o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, które będzie przedmiotem kontroli, wraz z odpowiedzią Wójta stanowi **załącznik nr 25 do protokołu kontroli.***

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

### I. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin”

Zgodnie z uchwałą nr ZLIV/299/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 24 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konopnica na rok 2023 na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego zabezpieczono środki finansowe w kwocie 4.720.000,00 zł (dział 600, rozdział 6016, § 6050 – 350.000,00 zł, § 6370 – 4.370.000,00 zł).

Na dzień 28 grudnia 2023 roku, zgodnie z uchwałą nr LVI/378/23 Rady Gminy Konopnica 2023 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Konopnica na rok 2023 na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego zabezpieczono środki finansowe w kwocie 4.660.000,00 zł (dział 600, rozdział 6016, § 6050 – 290.000,00 zł, § 6370 – 4.370.000,00 zł).

W związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego zawarto następujące umowy:

Umowa nr 49/2022 zawarta dnia 23 września 2022 roku na wykonanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w miejscowości Strobin – Kolonia Strobin (dz. nr 453).” Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 18.000,00 zł netto plus podatek vat w kwocie 4.140,00 zł, **22.140,00 zł brutto**,

W dniu 20 kwietnia 2023 roku została zawarta umowa nr 24/2023 na przebudowę dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia w kwocie **4.514.603,97 zł brutto**,

W dniu 10 maja 2023 roku zawarto umowę nr 28/2023 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie **45.510,00 zł brutto**.

**Łącznie: 4.582.253,97 zł.**

**Przedmiotowa inwestycja stanowiła inwestycję wieloletnią, która realizowana była na przestrzeni lat 2022 – 2023 i nie została uwzględniona w przedsięwzięciach w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Konopnica.**

**Zatem, podpisując powyższe umowy i nie ustalając limitu zobowiązań Wójt Gminy Konopnica zaciągnął zobowiązanie niezgodnie z przepisami dotyczącymi zobowiązań w ramach przedsięwzięć wieloletnich na łączną kwotę 4.582.253,97 zł.**

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych - uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań. Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych

**wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy. Należy zauważyć, iż limit zobowiązań stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Gminy do zaciągania przez Wójta zobowiązań wieloletnich.**

*Kserokopie umów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, tj.: umowy nr 49/2022 zawartej w dniu 23 września 2022 roku na wykonanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w miejscowości Strobin – Kolonia Strobin (dz. nr 453)”, umowy nr 24/2023 zawartej w dniu 20 kwietnia 2023 roku na przebudowę dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin oraz umowy nr 28/2023 zawartej w dniu 10 maja 2023 roku na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin” stanowią **akta kontroli nr 1.***

W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących, Grzegorz Turalczyk - Wójt Gminy Konopnica wskazał, że „W budżecie gminy Konopnica na rok 2022 planowane było do realizacji zadanie – „Przebudowa i remont drogi w miejscowości Strobin - opracowanie dokumentacji”. Zadanie to zostało wprowadzone do realizacji i ujęte w załączniku wydatków majątkowych w trakcie roku budżetowego, natomiast nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej gminy Konopnica. Zlecając opracowanie dokumentacji nie wiedzieliśmy kiedy sama inwestycja będzie realizowana i dlatego nie ujęliśmy tego zadania w wykazie przedsięwzięć. Mając opracowaną dokumentację projektową przygotowujemy się do poszukiwania źródeł finansowania zadania. Bez środków zewnętrznych nie jesteśmy w stanie zrealizować z własnych środków tak kosztownych zadań inwestycyjnych. Zadanie „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin” zostało zrealizowane w roku 2023. Umowa z wykonawcą wyłonionym w wyniku udzielonego zamówienia publicznego została podpisana w dniu 20 kwietnia 2023 r., z terminem zakończenia robót w terminie 6 miesięcy od daty zawarcia umowy. Realizacja samego zadania inwestycyjnego została wykonana w ciągu jednego roku budżetowego, była zatem zadaniem jednorocznym.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 26 do protokołu kontroli.***

Inwestycja realizowana na podstawie:

- zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych nr AB.6743.624.2021 z dnia 9 grudnia 2021 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 9 grudnia 2021 roku). Zgłoszenie obejmowało remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin, gmina Konopnica, działka ewidencyjna nr 444, 446 i 435 na długości 2922,37 metrów;
- zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych nr AB.6743.525.2022 z dnia 9 listopada 2022 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 9 listopada 2022 roku). Zgłoszenie obejmowało przebudowę wraz z remontem dróg w miejscowości Strobin – Kolonia Strobin drogi gminnej w miejscowości Strobin, gmina Konopnica, działka ewidencyjna nr 448, 445 i 453 na długości 2922,37 metrów;
- zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych nr AB.6743.185.2023 z dnia 15 lutego 2023 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 16 lutego 2023 roku). Zgłoszenie obejmowało remont drogi gminnej w miejscowości Strobin, gmina Konopnica, działka ewidencyjna nr 443 i 411 na długości około 750 metrów;
- zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych nr AB.6743.186.2023 z dnia 15 lutego 2023 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 16 lutego 2023 roku). Zgłoszenie obejmowało remont drogi gminnej w miejscowości Strobin, gmina Konopnica, działka ewidencyjna nr 442 na długości około 250 metrów;

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonała Anna Kowalczyk – Kierownik referatu rozwoju gospodarczego gospodarki komunalnej i ochrony środowiska na kwotę **4.130.919,11 zł** netto (co stanowi 927.546,06 euro) na podstawie następujących kosztorysów inwestorskich i notatki służbowej:

- kosztorys inwestorski – remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na działkach 444, 446, 435 – etap I, wartość kosztorysowa 688.621,88 zł, opracowanie z **16 listopada 2021 roku**,

- kosztorys inwestorski – remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na działkach 444, 446, 435 – etap II, wartość kosztorysowa 1.024.379,73 zł, opracowanie **z 16 listopada 2021 roku**,

- kosztorys inwestorski – przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w miejscowości Strobin-Kolonia na działkach 448, 445, 453, wartość kosztorysowa 1.808.994,75 zł, opracowanie z dnia 14 października 2022 roku,

- kosztorys inwestorski – remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na działkach 443, 441, obręb Strobin, wartość kosztorysowa 286.034,25 zł, opracowanie z marca 2023 roku,

- kosztorys inwestorski - remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na działce 442 obręb Strobin, wartość kosztorysowa 82.888,50 zł, opracowanie z marca 2023 roku,

- notatki służbowej spisanej w dniu 2 marca 2023 roku na okoliczność ustalenia wartości masy bitumicznej w ilości 800 ton, dotyczy zamówienia pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin”. Na podstawie rozeznania telefonicznego z przedstawicielami firm:

- RAFALIN Sp. z o.o. Sp. K. ul. Malicka 42, 42-290 Blachownia,

- BUD – TRANS Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbowski, ul. Uniejowska 170A, 98-200 Sieradz,

- P.H.U. DOMAX, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów

- ustalono średnią wartość jednej tony masy bitumicznej w wysokości 300,00 zł netto – 800 ton x300 zł = 240.000,00 zł netto plus vat, co stanowi 295.200,00 zł brutto w związku z zamiarem ogłoszenia ww. zamówienia publicznego.

**Łącznie: 4.130.919,11 zł.**

**Dwa ww. kosztorysy sporządzone z datą 16 listopada 2021 roku nie spełniały wymogów art. 36 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, w którym wskazano, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.**

Zgodnie z wyjaśnieniem Anny Kowalczyk – Kierownika referatu rozwoju gospodarczego gospodarki komunalnej i ochrony środowiska przedmiotowe zamówienie dodatkowo obejmowało koszty naprawy dróg gminnych, użytkowanych w związku z realizacją inwestycji w wielkości (szacunkowo) ok. 800 ton betonu asfaltowego ułożonego w miejscach wskazanych przez Zamawiającego. Na skutek remontu, przebudowy dróg niszczą się drogi użytkowane przez wykonawcę. Gmina przyjęła wbudowanie szacunkowo 800 ton betonu asfaltowego, zwracając uwagę na zły stan istniejących nawierzchni i możliwość dokonania zniszczeń. Przyjęta ilość 800 ton to górna granica wielkości ton do wbudowania, by wykonawca jej nie przekroczył. *Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 27 do protokołu kontroli**.*

Komisja przetargowa powołana w dniu 21 marca 2023 roku na podstawie zarządzenia nr 27/23 Wójta Gminy Konopnica w składzie trzysobowym: Anna Kowalczyk – przewodnicząca, Mateusz Drab – sekretarz, Andrzej Gałek – członek.

Oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 3 (podstawy skazania) ustawy Prawo zamówień publicznych Członkowie komisji oraz Kierownik zamawiającego Wójt Gminy Konopnica złożyli w dniu 23 marca 2023 roku.

Oświadczenia o konflikcie interesów na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych ww. osoby złożyły w dniu 23 marca 2023 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 8 marca 2023 roku, pod numerem 2023/BZP 00125652/01. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane tego samego dnia do publicznej wiadomości na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP zamawiającego <https://josephine.proebiz.com> oraz dodatkowo na stronie internetowej <https://konopnica.finn.pl>.

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Konopnica w dniu 8 marca 2023 roku oraz udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://josephine.proebiz.com> oraz na stronie BIP zamawiającego <https://konopnica.finn.pl> i zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji zgodnie z art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień Publicznych,
- opis przedmiotu zamówienia - przedmiotem zamówienia była przebudowa wraz z remontem dróg w miejscowości Strobin. Zakres przedmiotu zamówienia obejmował: 1/ Remont drogi na odcinku 1205 m, 2/ Przebudowę wraz z remontem drogi na odcinku 2922,37 m, 3/ Remont drogi Strobin – Kolonia Zamczysko dz. nr 443, 441, 4/ Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin – dz. nr 442,
- informację, iż zamawiający nie podzielił przedmiotowego zamówienia na części, ze względu na to, że podział taki groziłby nadmiernymi trudnościami technicznymi oraz nadmiernymi kosztami wykonania zamówienia. Potrzeba skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia mogłaby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia. Niedokonanie podziału zamówienia podyktowane było zatem względami technicznymi, organizacyjnymi oraz charakterem przedmiotu zamówienia. Wykonanie poszczególnych elementów zadania przez różnych Wykonawców uniemożliwiłoby wykonanie w czasie i rozliczenie inwestycji dofinansowanego z Polskiego Ładu, a w konsekwencji utratę dofinansowania,
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, długość okresu gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane oraz dostarczone i wbudowane materiały – 40%. Zgodnie z warunkami SWZ minimalny okres gwarancji wynosił 36 miesięcy, a termin maksymalny do 60 m-cy. Poszczególnym okresom gwarancji przyznano następujące punkty:
  - 36 miesięcy – 0 pkt,
  - 60 miesięcy – 40 pkt,
- w przypadku zaofiarowania gwarancji pomiędzy 36, a 60 wykonawca otrzyma punkty wyliczone wg wzoru: Okres gwarancji podany w badanej ofercie/okres gwarancji i rękojmi podany w badanej ofercie x 40 pkt,
- termin wykonania zamówienia – 6 miesięcy od dnia podpisania umowy,



- wadium w wysokości 20.000,00 zł, określono formy w jakich miało być ono wniesione, z terminem zaksięgowania na rachunku bankowym zamawiającego przed upływem składania ofert,
- termin związania ofertą – 30 dni tj. do dnia 21 kwietnia 2023 roku,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 23 marca 2023 roku do godziny 10:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 10.30,
- warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej. Zamawiający nie określił warunków w zakresie: sytuacji ekonomicznej lub finansowej, zdolności do występowania w obrocie gospodarczym oraz uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile to wynika z odrębnych przepisów.

#### Otwarcie ofert

Zamawiający przed otwarciem ofert w dniu 23 marca 2023 roku (godzina 10:10:34) umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://josephine.proebiz.com> informację o wysokości kwoty na sfinansowanie zamówienia w wysokości 4.600.000,00 zł brutto.

Z Informacji z otwarcia ofert nr GKO.271.4.2023 z dnia 23 marca 2023 roku wynika, że w terminie wyznaczonym na składanie ofert w przedmiotowym postępowaniu drogą elektroniczną wpłynęły cztery zaszyfrowane oferty od niżej wymienionych wykonawców:

1. „BUD-TRANS” Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbowski ul. Uniejowska 170a, 98-200 Sieradz, cena oferty 6.162.068,52 zł brutto, data złożenia oferty przez moduł komunikacyjny JOSEPHINE dnia 22 marca 2023 roku, godzina 11:29:07;
2. DROMAK SP. z o.o. Poręby 98-220 Zduńska Wola, cena oferty 6.441.978,05 zł, data złożenia oferty przez moduł komunikacyjny JOSEPHINE dnia 23 marca 2023 roku, godzina 07:26:01,
3. RAFALIN SP. z o.o. SP. K. ul. Malicka 42 42-290 Blachownia, cena oferty 5.558.968,70 zł, data złożenia oferty przez moduł komunikacyjny JOSEPHINE dnia 23 marca 2023 roku, godzina 08:23:34,
4. Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „LARIX” Sp. z o.o, ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec, cena oferty 4.514.603,97 zł brutto, data złożenia oferty przez moduł komunikacyjny JOSEPHINE dnia 23 marca 2023 roku, godzina 08:55:53.

Protokół komisji przetargowej z przeprowadzonych ww. czynności spisano w dniu 23 marca 2023 roku.

Zamawiający przekazał informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29 marca 2021 roku.

#### Ocena ofert

Zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 23 marca 2023 roku Komisja Najwyższej oceniono ofertę wykonawcy: Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. ul. Klonowa 11, 42700 Lubliniec. W związku z powyższym postanowiono wezwać Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych. W dniu 24 marca 2023 roku za pośrednictwem poczty elektronicznej Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym oraz SWZ w terminie do dnia 31 marca 2021 roku do godziny 10:00.

Na posiedzeniu w dniu 27 marca 2023 roku Komisja przetargowa zapoznała się z dokumentami, które ww. Wykonawca złożył w dniu 27 marca 2023 roku na wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych i zaproponowała jako wybór najkorzystniejszej oferty ofertę ww. Wykonawcy.

W dniu 28 marca 2023 roku sporządzono Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w prowadzonym postępowaniu. Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez PHU LARIX Sp. z o.o. uznając ofertę wykonawcy za najkorzystniejszą pod względem kryteriów podanych w SWZ, cena ofertowa 4.514.603,97 zł brutto, długość okresu gwarancji i rękojmi: 60 miesięcy, razem 100 punktów. W uzasadnieniu wyboru oferty wskazano, że oferta Wykonawcy spełnia wszystkie warunki wymagane przez Zamawiającego określone w SWZ i uzyskała największą liczbę punktów na podstawie oceny ofert określonych w rozdziale 18 SWZ.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana w dniu 28 marca 2023 roku do wszystkich oferentów w formie elektronicznej za pośrednictwem poczty elektronicznej, jak również w dniu 30 marca 2023 roku opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania zamawiającego <https://www.josephine.proebiz.com>.

#### Umowa

W dniu 17 kwietnia 2023 roku została zawarta umowa nr 24/2023 pomiędzy Gminą Konopnica reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka, a Spółą z o.o. pod firmą P. H. U. LARIX z siedzibą w Lublińcu, ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec reprezentowana przez Kajetana Sowę – Prezesa Zarządu. Przedmiotem zamówienia była przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Stobin. Termin realizacji przedmiotu zamówienia – 6 miesięcy od daty zawarcia umowy. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia, tj. **kwotę 3.670.409,73 zł netto, 4.514.603,97 zł brutto**. Przewidziano rozliczenie wynagrodzenia w II transzach:

- I transza na podstawie faktury VAT zaliczkowej w wysokości 5% wynagrodzenia umownego,
- II transza na podstawie faktury VAT końcowej w wysokości 95% wynagrodzenia umownego.

Podstawą wystawienia faktury VAT końcowej był protokół bezusterkowego odbioru robót, podpisany przez Zamawiającego. Zapłata wynagrodzenia Wykonawcy w całości po wykonaniu inwestycji.

Wykonawca ustanowił na kierownika budowy Krzysztofa Bułę – nr uprawnień budowlanych OPL/0921/PWOD/13. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Konopnica.

Zamawiający nie żądał od Wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wykonawca udzielił Zamawiającemu 60 miesięcznej gwarancji jakości wykonani prac.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00213215/01 z dnia 12 maja 2023 roku.

Zamawiający w dniu 17 maja 2023 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Stobin”. Protokół sporządziła Anna Kowalczyk – kierownik referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, a zatwierdził Wójt Gminy Konopnica – Grzegorz Turalczyk.

Realizacja przedmiotowego zamówienia bez udziału podwykonawców.

W § 20 przedmiotowej umowy uwzględniono kary umowne jakie Wykonawca zapłaci Zamawiającemu, tj. :

- za zwłokę w wykonaniu terminu końcowego przedmiotu umowy w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w przedłożeniu do zatwierdzenia nowego lub zamiennego harmonogramu w wysokości 0,05% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
- za przedłożenie kosztorysu ofertowego przed zawarciem umowy niezgodnie z wymaganiami opisanymi w SWZ i nie dokonanie jego zmiany w terminie 2 dni roboczych od jego przekazania do poprawienia w wysokości 5.000,00 zł za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w wykonaniu któregokolwiek z terminów wskazanych w zatwierdzonym harmonogramie przedmiotu umowy w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w usunięciu wad i usterek w okresie rękojmi i gwarancji w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki liczonej od daty wyznaczonej na usunięcie wad,
- za każdy przypadek naruszenia obowiązku realizacji przedmiotu umowy przy pomocy osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, o którym mowa w § 3 ust. 12 – w wysokości 5.000,00 zł nie więcej niż 10% wynagrodzenia brutto,
- za odstąpienie od umowy przez zamawiającego z przyczyn zależnych od wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto.

Z dniem 19 października 2023 roku Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych na ww. zadaniu inwestycyjnym i gotowość do odbioru końcowego robót budowlanych. Termin odbioru końcowego ustalono na dzień 26 października 2023 roku.

Protokół odbioru robót budowlanych na zadaniu pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Stobin podpisano w dniu 26 października 2023 roku. Komisja odbiorowa stwierdziła istotne wady nadające się do usunięcia i odmówiła odbioru do czasu usunięcia wad wskazanych w protokole odbioru zgodnie z warunkami umowy wskazanymi w § 15 ust. 5 pkt 1. Planowany czas wykonania robót naprawczych ustalono do dnia 6 listopada 2023 roku.

W dniu 6 listopada 2023 roku w powyższym zakresie spisano protokół odbioru końcowego robót budowlanych. Roboty odebrano bez uwag. W protokole odbioru zapisano, że wady stwierdzone podczas procedury odbiorowej z dnia 26 października 2023 roku zostały naprawione przez Wykonawcę.

Ponadto w ww. protokole wskazano również, że na przedmiotowe zadanie Wykonawca udziela 60 miesięcznej gwarancji i rękojmi biegnącej od dnia odbioru końcowego oraz że zgodnie z zapisami umowy nr 24/2023 z dnia 20 kwietnia 2023 roku, 800 ton mieszanki mineralno – asfaltowej zostało zagospodarowane na terenie wskazanym przez Zamawiającego, tj.:

- wykonano remont drogi gminnej w miejscowości Anielin, gmina Konopnica działka ewidencyjna nr 105, 87 na odcinku 550 metrów odtworzenia istniejącej nawierzchni asfaltowej – stanu pierwotnego – 300 ton masy,
- wykonano remont drogi gminnej w miejscowości Szynkielów, gmina Konopnica działka ewidencyjna 1036 na odcinku 150 metrów – odtworzenie istniejącej nawierzchni asfaltowej – stanu pierwotnego – 150 ton masy,
- wykonano plac – wjazd obok remizy OSP w miejscowości Stobin, działka ewidencyjna nr 240/7 – 350 ton masy.

Całkowita wartość zadania wyniosła 3.670.409,73 zł netto, 4.514.603,97 zł brutto.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy wystawiono następujące faktury:

- nr F/22/11/23 z dnia 6 listopada 2023 roku na kwotę 225.730,20 zł brutto, (wpływ w dniu 6 listopada 2023 roku), przelew z dnia 13 listopada 2023 roku, wb nr 151/2023,
- nr F/23/11/23 z dnia 6 listopada 2023 roku na kwotę 4.288.873,77 zł brutto (wpływ w dniu 6 listopada 2023 roku), przelew w dniu 4 grudnia 2023 roku, wb nr 003/2023.

**Łącznie: 4.514.603,97 zł**

#### Dokumentacja projektowa

1/ Umowa nr 21/2021 zawarta dnia 10 sierpnia 2021 roku pomiędzy Gminą Konopnica reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Agnieszką Stasiak prowadzącą działalność gospodarczą pn. „F.U. RADIUS Agnieszka Stasiak”, (...) <sup>30</sup>. Przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na dz. nr ewidencyjny 444, 446”. Opracowanie powinno zawierać: uproszczony projekt techniczny remontu drogi, przedmiar robót wraz z kosztorysem ślepym i inwestorskim, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, wszelkie niezbędne uzgodnienia wymagane prawem w celu zgłoszenia budowy lub uzyskania pozwolenia na budowę wydane przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu, opracowanie dokumentacji w wersji elektronicznej. Termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie **7.000,00 zł**. Wykonawca zwolniony z podatku vat. Protokół zdawczo odbiorczy z wykonania ww. dokumentacji spisano w dniu 27 sierpnia 2021 roku.

W związku z realizacją ww. usług wystawiono fakturę nr 6/2021 z dnia 27 sierpnia 2021 roku za wykonanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin na dz. nr ew. 444, 446”, wartość **7.000,00 zł**, (data wpływu w dniu 30 sierpnia 2021 roku), przelew z dnia 8 września 2021 roku, wb nr 116/2021.

Ponadto w związku z realizacją projektu zamiennego na ww. zadaniu w dniu 26 listopada 2021 roku ww. wykonawca wystawił fakturę nr 10/2021 (wpływ w dniu 26 listopada 2021 roku) na kwotę **3.500,00 zł** z opisem Anny Kowalczyk – kierownika referatu rozwoju gospodarczego gospodarki komunalnej i ochrony środowiska potwierdzającym wykonanie projektu zamiennego na ww. zadaniu. Zgodnie z wyjaśnieniem Anny Kowalczyk zlecenie wykonania ww. projektu zamiennego nastąpiło w formie ustnej.

***Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.***

2/ Umowa nr 49/2022 zawarta dnia 23 września 2022 roku pomiędzy Gminą Konopnica reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Tomaszem Stasiak prowadzącym działalność gospodarczą pn. Firma Handlowo – Usługowa „TOMIN” Tomasz Stasiak, (...) <sup>31</sup> i Adamem Morawiak prowadzącym działalność gospodarczą pn. Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „MADA” Adam Morawiak, (...) <sup>32</sup>, działający w

---

<sup>30</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>31</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>32</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ramach s.c. „MULTI-PROJEKT” Adam Morawiak, Tomasz Stasiak, ul. Św. Barbary 26, 98-300 Wieluń Przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w miejscowości Strobin – Kolonia Strobin (dz. nr 453).” Opracowanie powinno zawierać: uproszczony projekt techniczny remontu drogi, przedmiar robót wraz z kosztorysem ślepy i inwestorskim, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, wszelkie niezbędne uzgodnienia wymagane prawem w celu zgłoszenia budowy lub uzyskania pozwolenia na budowę wydane przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu, opracowanie dokumentacji w wersji elektronicznej. Termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 15 października 2022 roku. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 18.000,00 zł netto plus podatek vat w kwocie 4.140,00 zł, **22.140,00 zł brutto**. Protokół zdawczo odbiorczy wykonania ww. dokumentacji sporządzono w dniu 14 października 2022 roku

W związku z realizacją ww. usług wystawiono następujące rachunki:

- rachunek nr 1/11/2022 z dnia 7 listopada 2022 roku za opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie „Przebudowa wraz z remontem dróg w miejscowości Strobin – Kolonia Strobin”, wartość **22.140,00 zł**, (wpływ w dniu 7 listopada 2022 roku), przelew z dnia 15 listopada 2022 roku, wb nr 150/2022.

3/ Zlecenie na wykonanie prac kosztorysowych z dnia 6 lutego 2023 roku popisane pomiędzy Gminą Konopnica, reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Firmą „e-RWu-PROJEKT” Rafał Włodarczyk ul. Polna 12, 97-420 Szczerców – reprezentowana przez Rafała Włodarczyka na wykonanie kosztorysów inwestorskich wraz z przedmiarem robót dla:

- remontu drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin działka o numerze ewidencyjnym 442, obręb Strobin, gm. Konopnica (długość 750 mb, szerokość 3,5 m, szerokość poboczy 2x0,5 m),

- remont drogi wewnętrznej w miejscowości Strobin działka o numerze ewidencyjnym 443, 441, obręb Strobin, gm. Konopnica (długość 750 mb, szerokość 3,5 m, szerokość poboczy 2x0,5 m).

Termin wykonania kosztorysów inwestorskich i przedmiaru robót dla ww. odcinków drogi ustalono na dzień 6 marca 2023 roku.

Koszt wykonania kosztorysów i przedmiaru robót ustalono na kwotę **200,00 zł brutto**. Wynagrodzenie zostanie zapłacone na podstawie prawidłowo wystawionej i dostarczonej faktury.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Anny Kowalczyk – kierownika referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska kosztorysy inwestorskie na ww. zadania zostały wykonane przez Rafała Włodarczyka ze Szczercowa, prowadzącego działalność gospodarczą pn. „e-RWu-PROJEKT” na podstawie zlecenia z dnia 6 lutego 2023 roku. Pomimo wielokrotnego przypominania o wystawieniu faktury, Wykonawca jej nie wystawił i nie dostarczył do Urzędu Gminy.

#### Nadzór inwestorski

W dniu 10 maja 2023 roku pomiędzy Gminą Konopnica, a Konradem Galant prowadzącym działalność gospodarczą pn. „AK-BUD” Konrad Galant, (...) <sup>33</sup> podpisano

---

<sup>33</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

umowę nr 28/2023 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin”. Termin zakończenia robót objętych ww. zadaniem upływa w dniu 19 października 2023 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 37.000,00 zł netto plus podatek VAT (23%) 8.510,00 zł, **45.510,00 zł brutto**.

W związku z realizacją ww. usługi wystawiono fakturę FV/67/2023 z dnia 8 listopada 2023 roku za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin”, wartość **45.510,00 zł**, (wpływ w dniu 8 listopada 2023 roku), wb nr 162/2023.

#### Rozliczenie inwestycji

Realizacja inwestycji na koncie analitycznym – 080-72 i 080-44/72. Koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **4.592.753,97 zł**, tj. 32.640,00 zł – opracowanie dokumentacji technicznej, 4.514.603,97 zł - roboty budowlane, 45.510,00 zł - nadzór inwestorski.

W ramach zadania inwestycyjnego objętego przedmiotowym zamówieniem publicznym sporządzono dokument OT nr 41/2023 z dnia 8 grudnia 2023 roku – Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin - wartość **4.592.753,97 zł**, nr inwentarzowy 2/22/220/56.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00491533/01 w dniu 14 listopada 2023 roku.

Inwestycja finansowana w kwocie 4.370.000,00 zł przy udziale środków z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program *Inwestycji* Strategicznych, promesa nr 02/2021/8431/PolskiLad.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią **załącznik nr 29 do protokołu kontroli**.*

## **II. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”**

Uchwałą nr XXXVI/235/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033 do wykazu przedsięwzięć wprowadzono zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś – Poprawa warunków życia mieszkańców oraz ochrona środowiska”. **Limit zobowiązań w 2022 roku** dla ww. zadania stanowił **7.210.000,00 zł**, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 3.785.000,00 zł, a w 2023 roku: 3.425.000,00 okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Uchwałą nr XXXVII/250/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 30 maja 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033 zwiększyła **limit zobowiązań w 2022 roku** dla ww. zadania do kwoty 8.710.000,00 zł,

---

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przy limicie wydatków: w 2022 roku: 3.885.000,00 zł, a w 2023 roku: 4.825.000,00, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Zgodnie z uchwałą nr XXXVIII/258/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 29 czerwca 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033, **limit zobowiązań w 2022 roku** dla ww. zadania stanowił 8.755.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 4.772.000,00 zł, a w 2023 roku: 3.983.000,00, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Ostateczne zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2033 Rada Gminy w Konopnicy wprowadziła uchwałą nr XLIII/288/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033, **limit zobowiązań w 2022 roku** dla ww. zadania **zmniejszono do kwoty 10.000,00 zł**, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 1.447.000,00 zł, a w 2023 roku: 7.308.000,00, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Uchwałą nr XLIV/298/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 24 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2023 – 2033 w wykazie przedsięwzięć uwzględniono zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś – Poprawa warunków życia mieszkańców oraz ochrona środowiska”. **Limit zobowiązań w 2023 roku** dla ww. zadania stanowił **11.000,00 zł**, przy limicie wydatków: w 2023 roku: 7.341.000,00 zł, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Taki sam stan limitów wydatków i zobowiązań dla ww. zadania inwestycyjnego uwzględniono w uchwale nr LVI/377/23 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2023 – 2033.

W związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego zawarto następujące umowy:

- **w dniu 14 stycznia 2022 roku** zlecono aktualizację kosztorysów inwestorskich w zakresie zadania: Rozbiórka mostu i budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś, oraz Remont drogi gminnej nr 114212E na działce nr 294 w miejscowości Mała Wieś, ustalono wynagrodzenie w kwocie **10.000,00 zł brutto**,

- **w dniu 18 marca 2022 roku** zawarto umowę nr 13/2022 na usługę doradczą w zakresie nadzoru formalnego i merytorycznego przy udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **5.535,00 zł brutto**,

- **w dniu 20 czerwca 2022 roku** zawarto umowę nr 21/2022 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, ustalono wynagrodzenie w kwocie **8.493.913,32 zł brutto**,

- **w dniu 30 czerwca 2022 roku** zawarto umowę nr 30/2022 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w celu sprawowania kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś” w ramach zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, ustalono wynagrodzenie w kwocie **125.000,00 zł brutto**,

- w dniu 30 czerwca 2022 roku na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w celu sprawowania kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mała Wieś wraz z remontem drogi dz. nr 294” w ramach zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, ustalono wynagrodzenie w kwocie **115.000,00 zł brutto**.

**W wyniku podpisania umowy nr 13/2022 z dnia 18 marca 2022 roku wraz z zleceniem z dnia 14 stycznia 2022 roku i nieustalenia limitu zobowiązań Wójt Gminy zaciągnął zobowiązanie na kwotę 15.535,00 zł z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań w ramach przedsięwzięć wieloletnich.**

**Limit zobowiązań stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Gminy do zaciągania przez Wójta zobowiązań wieloletnich. Ponadto zaciągnięcie zobowiązania tj. zawarcie umowy nie upoważnia do dokonania zmniejszenia limitu zobowiązań. W 2022 roku limit zobowiązań powinien pozostać do końca roku określony co najmniej w kwocie 8.749.448,32 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie ww. art. 228 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.**

*Kserokopie umów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, tj.: zlecenia z dnia 14 stycznia 2022 roku aktualizacji kosztorysów inwestorskich w zakresie zadania pn. „Rozbiórka mostu i budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś oraz Remont drogi gminnej nr 114212E na działce nr 294 w miejscowości Mała Wieś” i umowy nr 13/2022 z dnia 18 marca 2022 roku na usługę doradczą w zakresie nadzoru formalnego i merytorycznego przy udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś” stanowią **akta kontroli nr 2.***

#### Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 127/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt rozbiórki i udzielił pozwolenia na rozbiórkę dla Gminy Konopnica obejmującego: rozbiórkę mostu na rzece Oleśnica, zlokalizowanego na działkach o nr ewid. 260, 294, 268 obręb Mała Wieś, gmina Konopnica oraz zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę obejmującą: budowę kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami, zlokalizowanej na działkach o nr ewid. 260, 294, 268 obręb Mała Wieś, gmina Konopnica.

#### Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano na podstawie:

- kosztorysu inwestorskiego – Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mała Wieś, dz. nr ewid. 448, 413/1, 294, 349, wartość kosztorysowa 1.058.648,00 zł, opracowanie z grudnia 2021 roku,
- kosztorysu inwestorskiego – Rozbiórka mostu i budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś, wartość kosztorysowa 4.181.620,41 zł, opracowanie ze stycznia 2022 roku,
- kosztorysu inwestorskiego – Remont drogi gminnej nr 114212E na działce nr 294 w miejscowości Mała Wieś, wartość kosztorysowa 304.726,84 zł, opracowanie ze stycznia 2022 rok,



**Łącznie: 5.544.995,25 zł.**

W związku z przeprowadzonym postępowaniem Wójt Gminy Konopnica nie powołał komisji przetargowej.

W dniu 12 kwietnia 2022 roku Kierownik Zamawiającego – Grzegorz Turalczyk Wójt Gminy Konopnica oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego, tj. Krzysztof Pawlik i Alojzy Jakóbk złożyli oświadczenia o niekaralności na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Natomiast w dniu 28 kwietnia 2022 roku ww. osoby złożyły oświadczenia o braku konfliktu interesów na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 13 kwietnia 2022 roku, pod numerem 2022/BZP 00121457/01. Ponadto ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane w dniu 13 kwietnia 2022 roku do publicznej wiadomości na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl> oraz na stronie BIP zamawiającego .

Na ww. stronie prowadzonego postępowania zawarto ponadto informację, że ogłoszenie o zamówieniu oraz jego ewentualne zmiany, jak również dokumenty zamówienia (SWZ, wszelkie zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z przedmiotowym postępowaniem, w tym opis przedmiotu zamieszczane będą na stronie internetowej [www.konopnica.finn.pl/bipkod/28675413](http://www.konopnica.finn.pl/bipkod/28675413).

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Konopnica w dniu 13 kwietnia 2022 roku oraz udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl> oraz na stronie BIP zamawiającego <https://www.konopnica.finn.pl/bip> i zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt,
- opis przedmiotu zamówienia - przedmiotem zamówienia była budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E w raz z dojazdami w miejscowości mała Wieś oraz przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mała Wieś wraz z remontem drogi nr 294. Przedmiot zamówienia obejmował również poniesienie kosztów naprawy dróg gminnych, użytkowanych w związku z realizacją inwestycji w wielkości 500 ton betonu asfaltowego ułożonego w miejscach wskazanych przez Zamawiającego wraz z przygotowaniem nawierzchni przez frezowanie korekcyjne gr. 4 cm, oczyszczanie i skropienie emulsją asfaltową, ułożenie masy asfaltowej, obsypanie poboczy destruktem na grubość 10 cm wraz z ścinką zawyżonych poboczy, oznakowaniem poziomym w miejscach remontowanych odcinków dróg,
- informację, iż Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych. W uzasadnieniu wskazano, że kompleksowa realizacja zamówienia wynika z charakteru zamówienia. Podział zamówienia na części mógłby w sposób istotny zagrozić terminowemu oraz właściwemu jakościowo wykonaniu zamówienia z uwagi na brak możliwości dokładnego i zgodnego w czasie skoordynowania współpracy kilku wykonawców. Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części ze względu na to, że podział taki groziłby nadmiernymi trudnościami technicznymi oraz nadmiernymi kosztami wykonania zamówienia. Potrzeba skoordynowania działań różnych Wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia mogłaby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia. Niedokonanie podziału zamówienia na części podyktowane było zatem względami technicznymi, organizacyjnymi oraz charakterem przedmiotu zamówienia,

- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: cena – 60%, okres gwarancji – 20%, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 20%. Zgodnie z warunkami SWZ minimalny okres gwarancji wynosił 36 miesięcy. Poszczególnym okresom gwarancji przyznano następujące punkty:

- 36 miesięcy – 0 pkt,
- 48 miesięcy – 10 pkt,
- 60 miesięcy – 20 pkt,
- termin wykonania zamówienia: w terminie 14 miesięcy od dnia podpisania umowy,
- wadium w wysokości 80.000,00 zł wniesione przed terminem składania ofert, określono formy w jakich miało być ono wniesione,
- termin związania ofertą – 30 dni tj. do dnia 27 maja 2022 roku,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 kwietnia 2022 roku do godziny 09:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 11.00,
- informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, Zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 5% ceny ofertowej podanej w ofercie w formach określonych art. 450 ust. 1 ww. ustawy z terminem wniesienia najpóźniej przed zawarciem umowy w sprawie zamówień publicznych,
- informację, że Wykonawca w przedstawionej ofercie powinien zaoferować cenę ryczałtową,
- warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej.

#### Otwarcie ofert

Zamawiający przed otwarciem ofert w dniu 28 kwietnia 2022 roku umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP zamawiającego <https://www.konopnica.finn.pl/bip> informację o wysokości kwoty na sfinansowanie zamówienia w wysokości 7.000.000,00 brutto zł, z tego: 350.000,00 zł jako zadeklarowana kwota wkładu własnego w programie Polski Ład i 6.650.000,00 zł jako udział z środków z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych, promesa nr 02/2021/701/PolskiŁad. Uchwałą nr XXXVII/250/22 Rady Gminy Konopnica z dnia 30 maja 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2022 – 2033 zwiększyła limit zobowiązań w 2022 roku dla ww. zadania do kwoty 8.710.000,00 zł, przy limicie wydatków: w 2022 roku: 3.885.000,00 zł, a w 2023 roku: 4.825.000,00, okres realizacji w latach 2022 – 2023.

Z Informacji z otwarcia ofert z dnia 28 kwietnia 2022 roku wynika, że w terminie wyznaczonym na składanie ofert w przedmiotowym postępowaniu drogą elektroniczną wpłynęła jedna zaszyfrowana oferta od firmy „LARIX” Sp. z o.o.42-700 Lubliniec, cena oferty 8.493.913,32 zł.

Informacja z otwarcia ofert została w dniu 29 kwietnia 2022 roku upubliczniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP zamawiającego <https://www.konopnica.finn.pl/bip>.

W wymaganym terminie wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 903013975782 złożył jeden oferent, tj. firma „LARIX” sp. z o.o. z siedzibą: 42-700 Lubliniec, ul. Klonowa 11, kwota 80.000,00 zł. Gwarancja ważna od dnia 28 kwietnia 2022 roku do dnia 30 maja 2022 roku włącznie. Aneks nr 1 z dnia 24 maja 2022 roku zmieniono okres ważności ww. gwarancji, tj. do dnia 27 czerwca 2022 roku.

W dniu 25 maja 2022 roku za pośrednictwem poczty elektronicznej Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym oraz SWZ w terminie do dnia 30 maja 2022 roku, przesyłając przedmiotową dokumentację w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym lub elektronicznym podpisem osobistym na adres [urząd@konopnica.pl](mailto:urząd@konopnica.pl) oraz [przetargi@kancelariajiz.pl](mailto:przetargi@kancelariajiz.pl).

Wykonawca przedłożył Zamawiającemu ww. dokumenty w dniu 26 maja 2022 roku.

W dniu 31 maja 2022 roku sporządzono Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w prowadzonym postępowaniu. Zamawiający dokonał wyboru oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „LARIX” Sp. z o. o. 42-700 Lubliniec. Informację podpisał Grzegorz Turalczyk Wójt Gminy Konopnica. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana w dniu 31 maja 2022 roku do oferenta w formie elektronicznej za pośrednictwem poczty elektronicznej Zamawiającego jak również opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania BIP zamawiającego <https://www.konopnica.finn.pl/bip>.

Wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą z dnia 23 maja 2022 roku znak (znak sprawy GKO.271.3.2022). Zamawiający poinformował, że zgodnie z art. 307 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zgoda wykonawcy na przedłużenie okresu związania z ofertą jest dopuszczalna tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium.

#### Umowa

W dniu 20 czerwca 2022 roku zawarto umowę nr 21/2022, pomiędzy Gminą Konopnica reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka, a Spółką z o.o. pod firmą P. H. U. LARIX z siedzibą w Lublińcu, ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec reprezentowaną przez Kajetana Sowę – Prezesa Zarządu na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, tj.:

- Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej Nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś,
- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mała Wieś wraz z remontem drogi działka nr 294.

Zakres przedmiotu umowy określa dokumentacja projektowa – przedmiar, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, zapisy specyfikacji warunków zamówienia.

Protokolarne przekazanie placu budowy, dokumentacji projektowej oraz dziennika budowy ustalono w terminie 14 dni od podpisania umowy.

Zakończenie robót nastąpi w terminie **14 miesięcy od dnia podpisania umowy**.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **6.905.620,59 zł netto, 8.493.913,32 brutto**. Wynagrodzenie zawiera ryzyko ryczałtu i jest niezmienne przez cały okres realizacji umowy poza przypadkami określonymi w ww. umowie oraz przepisami prawa. Wykonawca oświadcza i akceptuje fakt, że zobowiązany jest finansować realizację przedmiotu umowy w części niepokrytej udziałem własnym Zamawiającego do czasu otrzymania środków z promesy dotyczącej dofinansowania inwestycji z programu „Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 01/2021/701/PolskiŁad.

Zamawiający dopuścił częściowe fakturowanie robót.

Wynagrodzenie Wykonawcy zostanie wypłacone w trzech płatnościach:

- płatność I – wkład własny Zamawiającego wynoszący minimum 5% wynagrodzenia umownego Wykonawcy, który wynosi 424.695,67 zł zostanie wypłacony w pierwszej kolejności,
- płatność II – pierwsza transza w wysokości nie wyższej niż 50% dofinansowania zostanie wypłacona po zakończeniu wydzielonego etapu w ramach realizacji inwestycji (zgodnie z harmonogramem przedłożonym przez Wykonawcę),
- płatność III – druga transza zostanie wypłacona po zakończeniu realizacji inwestycji w wysokości pozostałej do zapłaty kwoty wynagrodzenia, z uwzględnieniem sumy wypłaconych wcześniej kwot wynagrodzenia.

Podstawą wypłaty każdej z transz stanowi faktura wraz z protokołem odbioru robót częściowych lub protokołem odbioru końcowego. Wykonawca powiadomi pisemnie Zamawiającego o odbiorze końcowym. Odbiór końcowy rozpocznie się w ciągu 14 dni od daty powiadomienia Zamawiającego przez Wykonawcę.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Konopnica.

Zgodnie z § 13 umowy, Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. **424.695,67 zł** w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr D35/1348/2022/00748/00 z dnia 15 czerwca 2022 roku wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” z siedzibą w Warszawie przy ul. Raabego 13.

Gwarant działając na wniosek Zobowiązanego niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę kwoty do łącznej wysokości 424.695,67 zł, odpowiadającej roszczeniom pieniężnym Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego, w tym:

a/ do kwoty **424.695,67 zł** w zakresie wymagalnych roszczeń pieniężnych Beneficjenta gwarancji wobec Zobowiązanego wynikających z niewykonania lub nienależytego wykonania umowy w brzmieniu jej zawarcia - gwarancja jest ważna w okresie od dnia 20 czerwca 2022 roku do dnia 20 sierpnia 2023 roku w zakresie,

b/ do kwoty **127.408,70 zł** w zakresie wymagalnych roszczeń pieniężnych Beneficjenta gwarancji wobec Zobowiązanego wynikających z nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych po podpisaniu protokołu odbioru końcowego w okresie gwarancji i rękojmi - gwarancja jest ważna w okresie od dnia 21 sierpnia 2023 roku do dnia 5 września 2028 roku w zakresie,

- a które to roszczenia nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego. Suma Gwarancyjna stanowi górną granicę odpowiedzialności Gwaranta, a każda wypłata z tytułu gwarancji obniża odpowiedzialność Gwaranta o wysokość wypłaconej kwoty aż do wyczerpania Sumy Gwarancyjnej.

Aneksem nr D35/1348/2022/00748/01 z dnia 20 grudnia 2023 roku ww. gwarancja otrzymała brzemienne:

Gwarant działając na wniosek Zobowiązanego niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę kwoty do łącznej wysokości 424.695,67 zł, odpowiadającej roszczeniom pieniężnym Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego, w tym:

a/ do kwoty **424.695,67 zł** w zakresie wymagalnych roszczeń pieniężnych Beneficjenta gwarancji wobec Zobowiązanego wynikających z niewykonania lub nienależytego wykonania umowy w brzmieniu z dnia jej zawarcia - gwarancja jest ważna w okresie od dnia 20 czerwca 2022 roku do dnia 20 sierpnia 2023 roku,

b/ do kwoty **127.408,70 zł** w zakresie wymagalnych roszczeń pieniężnych Beneficjenta gwarancji wobec Zobowiązanego wynikających z nieusunięcia lub nienależytego

usunięcia wad i usterek, ujawnionych po podpisaniu protokołu odbioru końcowego w okresie gwarancji i rękojmi - gwarancja jest ważna w okresie od dnia 28 września 2022 roku do dnia 05 września 2028 roku.

- a które to roszczenia nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego. Suma Gwarancyjna stanowi górną granicę odpowiedzialności Gwaranta, a każda wypłata z tytułu gwarancji obniża odpowiedzialność Gwaranta o wysokość wypłaconej kwoty aż do wyczerpania Sumy Gwarancyjnej.

Wykonawca udzielił Zamawiającemu gwarancji 60 miesięcznej gwarancji jakości wykonanych prac. Termin gwarancji liczony od dnia podpisania protokołu końcowego odbioru robót.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00224068/01 w dniu 24 czerwca 2022 roku.

Zamawiający sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania nr GKO.271.3.2022 pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, który zatwierdził w dniu 24 czerwca 2022 roku Wójt Gminy Konopnica – Grzegorz Turalczyk.

W § 20 przedmiotowej umowy uwzględniono kary umowne jakie Wykonawca zapłaci Zamawiającemu w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, tj.:

- za zwłokę w wykonaniu terminu końcowego przedmiotu umowy w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w przedłożeniu do zatwierdzenia nowego lub zmienionego harmonogramu w wysokości 0,05% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
- za przedłożenie kosztorysu ofertowego przed zawarciem umowy niezgodnego z wymaganiami opisanymi w SWZ i nie dokonanie jego zmiany w terminie 2 dni roboczych od jego przekazania do poprawienia w wysokości 5.000,00 zł za każdy dzień zwłoki
- za zwłokę w wykonaniu któregokolwiek z terminów wskazanych w zatwierdzonym harmonogramie przedmiotu umowy w wysokości 0,05% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w usunięciu wad i usterek w okresie rękojmi i gwarancji w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki liczonej od daty wyznaczonej na usunięcie wad,
- za każdy przypadek naruszenia obowiązku realizacji przedmiotu umowy przy pomocy osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, o którym mowa w § 3 ust. 12, – w wysokości 5.000,00 zł nie więcej niż 10% wynagrodzenia brutto,
- za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego (niezależnie czy na podstawie umowy czy też na podstawie kodeksu cywilnego) z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto,
- za stwierdzony przypadek nieusprawiedliwionej nieobecności kierownika budowy na budowie, w wysokości 200,0 zł za każdy dzień.

Naliczone kary umowne stają się wymagalne jeżeli Wykonawca w terminie 5 dni od daty otrzymania oświadczenia złożonego przez Zamawiającego o naliczeniu kar umownych nie dokonał ich zapłaty. Ustalono górny limit kar umownych na poziomie do 20% wynagrodzenia brutto.

Realizacja umowy bez udziału podwykonawców.

Wykonawca z dniem 18 sierpnia 2023 roku zgłosił gotowość do odbioru ww. robót budowlanych wraz z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru przedmiotowej inwestycji.

Zamawiający wyznaczył termin odbioru robót budowlanych na dzień 31 sierpnia 2023 roku, godzina 10.00.

W dniu 7 grudnia 2022 roku sporządzono protokół odbioru częściowego robót budowlanych na zadaniu „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową. Do protokołu załączono zestawienie wartości robót wykonanych od początku inwestycji, ogólny stan i wartość robót wykonanych na dzień sporządzenia ww. protokołu stanowiła 1.024.372,15 zł netto, **1.259.977,75 zł brutto.**

W dniu 6 lutego 2023 roku sporządzono protokół odbioru częściowego robót budowlanych na zadaniu „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową. Do protokołu załączono zestawienie wartości robót wykonanych od początku inwestycji, ogólny stan i wartość robót wykonanych na dzień sporządzenia ww. protokołu stanowiła 2.667.994,08 zł netto, **3.281.632,72 zł brutto.**

W dniu 31 sierpnia 2023 roku sporządzono protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektów na zadaniu „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, stwierdzono wady nieistotne nadające się do usunięcia, tj. uszkodzenie 1 sztuki deski gzymsowej na obiekcie mostowym oraz nie wyciągnięto zasuwy wodociągowej na posesji nr 5 w miejscowości Mała Wieś. Wyznaczono termin 7 dni od pierwotnego odbioru na usunięcie wad. W piśmie z dnia 1 września 2023 roku Wykonawca wskazał, że uszkodzenie deski gzymsowej nastąpiło w skutek działania wandalii – osób trzecich w okresie pomiędzy zakończeniem prac i opuszczeniem w dniu 17 sierpnia 2023 roku placu budowy, a dniem 31 sierpnia 2023 roku. Bezzwłocznie przystąpiono do prac naprawczych, zlecono producentowi wykonanie nowej deski gzymsowej, najbliższy możliwy termin dostawy określono na dzień 26 września 2023 roku. Zatem termin odbioru usunięcia ww. wady mógł nastąpić dopiero w dniu 28 września 2023 roku. W związku z powyższym Wykonawca zwrócił się z prośbą do Zleceniobiorcy o nienaliczanie kar umownych. Zleceniobiorca w piśmie z dnia 1 września 2023 roku poinformował Wykonawcę, że odstępuje od naliczenia kar umownych wynikających z umowy nr 21/2022 z dnia 20 czerwca 2022 roku. W uzasadnieniu wskazał, że uszkodzenie deski gzymsowej z polimerbetonu powstało z przyczyn niezależnych od Wykonawcy. Deska została uszkodzona przy udziale osób trzecich, co zostało stwierdzone podczas prac komisji odbiorowej w dniu 31 sierpnia 2023 roku.

W dniu 28 września 2023 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót budowlanych na zadaniu „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, odbiór przedmiotu umowy bez uwag.

Odebrano roboty budowlane o wartości 6.905.620,59 zł netto, **8.493.913,32 zł brutto.**

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy, wystawiono następujące faktury:

- faktura VAT nr F/45/12/22 z dnia 13 grudnia 2022 roku na kwotę 1.259.977,75 zł brutto, (data wpływu 14 grudnia 2022 roku) za wykonanie prac dla zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, przelew z dnia 28 grudnia 2022 roku, wb nr 173/2022,
- faktura VAT nr F/24/02/23 z dnia 7 lutego 2023 roku na kwotę 3.281.632,72 zł brutto, (data wpływu 8 lutego 2023 roku) za wykonanie prac dla zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, przelew z dnia 15 marca 2023 roku, wb nr 1/2023,

- faktura VAT nr F/60/10/23 z dnia 31 października 2023 roku na kwotę 583.935,57 zł brutto, (data wpływu 6 listopada 2023 roku) za wykonanie prac dla zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, przelew z dnia 13 listopada 2023 roku, wb nr 151/2023,

- faktura VAT nr F/61/10/23 z dnia 31 października 2023 roku na kwotę 3.368.367,28 zł brutto, (data wpływu 6 listopada 2023 roku) za wykonanie prac dla zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, przelew z dnia 4 grudnia 2023 roku, wb nr 3/2023.

**Łącznie: 8.493.913,32 zł**

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00482354 w dniu 8 listopada 2023 roku.

**Zgodnie z treścią art. 448 ustawy z dnia 11 września 2021 roku Prawo zamówień publicznych Zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. W ww. przypadku wykonanie umowy nastąpiło w dniu 28 września 2023 roku, o czym świadczy spisany w tym dniu protokół odbioru końcowego robót, zatem ww. ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie.**

#### Dokumentacja projektowa

1/ Umowa nr 29/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku zawarta pomiędzy Gminą Konopnica, reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Józefem Borkiewiczem prowadzącym działalność pod nazwą „Wektor” Biuro Projektowe z siedzibą w Zduńskiej Woli, ul. Sieradzka 13, 98-200 Zduńska Wola. Przedmiotem umowy było wykonanie „Projektu wstępnego – koncepcja mostu przez rzekę Oleśnicę w Małej Wsi technicznego „Rozbiórki mostu i budowa kładki na rzece Oleśnica, w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś na terenie gminy Konopnica”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 19.680,00 zł brutto.

W związku z realizacją ww. dokumentacji wystawiono fakturę nr 11/12/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku, na kwotę 19.680,00 zł brutto (data wpływu 27 grudnia 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2016 roku, wb nr 187/2016.

2/ Umowa nr 26/2017 z dnia 6 kwietnia 2017 roku zawarta pomiędzy Gminą Konopnica, reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Józefem Borkiewiczem prowadzącym działalność pod nazwą „Wektor” Biuro Projektowe z siedzibą w Zduńskiej Woli, ul. Sieradzka 13, 98-200 Zduńska Wola. Przedmiotem umowy było wykonanie projektu technicznego „Rozbiórki mostu i budowa kładki na rzece Oleśnica, w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś, gmina Konopnica, powiat wieluński”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 73.800,00 zł brutto.

W związku z realizacją ww. dokumentacji wystawiono fakturę nr 7/12/2017 z dnia 1 grudnia 2017 roku, na kwotę 73.800,00 zł brutto (data wpływu 1 grudnia 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 12 grudnia 2017 roku, wb nr 188/2017.

**Łącznie: 93.480,00 zł**

Ponadto wykonano również aktualizację kosztorysów inwestorskich w zakresie zadania: Rozbiórka mostu i budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś, oraz Remont drogi gminnej nr 114212E

na działce nr 294 w miejscowości Mała Wieś przez Józefa Borkiewicza prowadzącego działalność pod nazwą „Wektor” Biuro Projektowe z siedzibą w Zduńskiej Woli, ul. Sieradzka 13, 98-200 Zduńska Wola. Realizacja ww. aktualizacji na podstawie zlecenia z dnia 14 stycznia 2022 roku, z terminem realizacji do dnia 31 stycznia 2022 roku. Koszt wykonania ww. aktualizacji stanowił 10.000,00 zł brutto.

W związku z realizacją ww. usługi wystawiono rachunek nr 3/03/2022 z dnia 24 marca 2022 roku, na kwotę **10.000,00 zł brutto** (data wpływu 24 marca 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 6 maja 2022 roku, wb nr 85/2022.

#### Nadzór inwestorski

1/ W dniu 30 czerwca 2022 roku pomiędzy Gminą Konopnica – reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Józefem Borkiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Biuro Projektowe WEKTOR”, z siedzibą w Zduńskiej Woli, ul. Sieradzka 13, 98-220 Zduńska Wola zawarto umowę nr 30/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku (aneks nr 1/2023 z dnia 28 sierpnia 2023 roku) na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w celu sprawowania kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z dojazdami w miejscowości Mała Wieś” w ramach zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”.

Zakończenie wykonywania przedmiotu umowy nastąpi po zakończeniu robót i dostarczeniu Zamawiającemu końcowego podpisanego przez strony protokołu odbioru prac.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 125.000,00 zł. Wykonawca zwolniony z podatku vat. Przedmiotowe wynagrodzenie płatne co miesiąc w następujących wysokościach:

- za miesiące: VII-XII 2022 roku – po 15.000,00 zł
- za miesiące: I-VIII 2023 roku po 4.375,00 zł,

na podstawie faktury wystawionej na koniec każdego miesiąca, za wyjątkiem faktury za miesiąc VIII/2023, która wystawiona będzie po końcowym odbiorze robót.

W związku z powyższym wystawiono następujące rachunki:

- nr 5/07/2022 z dnia 29 lipca 2022 roku, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c lipiec 2022 roku, (data wpływu 29 lipca 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 26 sierpnia 2022 roku, wb nr 109/2022,
- nr 7/08/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c sierpień 2022 roku, (data wpływu 31 sierpień 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 15 września 2022 roku, wb nr 118/2022,
- nr 9/09/2022 z dnia 30 września 2022, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c września 2022 roku, (data wpływu 30 września 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 12 października 2022 roku, wb nr 133/2022,
- nr 12/10/2022 z dnia 31 października 2022, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c październik 2022 roku, (data wpływu 31 października 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 23 listopada 2022 roku, wb nr 154/2022,
- nr 14/11/2022 z dnia 30 listopada 2022, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c listopad 2022 roku, (data wpływu 30 listopada 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 5 grudnia 2022 roku, wb nr 160/2022,



- nr 16/12/2022 z dnia 27 grudnia 2022, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c grudzień 2022 roku, (data wpływu 27 grudnia 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2022 roku, wb nr 174/2022,
- nr 01/01/2023 z dnia 31 stycznia 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek za m-c styczeń 2023 roku, (data wpływu 1 lutego 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 23 lutego 2023 roku, wb nr 20/2023,
- nr 03/02/2023 z dnia 28 lutego 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek za m-c luty 2023 roku, (data wpływu 1 marca 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 28 marca 2023 roku, wb nr 36/2023,
- nr 04/03/2023 z dnia 31 marca 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek za m-c marzec 2023 roku, (data wpływu 3 kwietnia 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 25 kwietnia 2023 roku, wb nr 49/2023,
- nr 07/04/2023 z dnia 28 kwietnia 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek za m-c kwiecień 2023 roku, (data wpływu 28 kwietnia 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 25 maja 2023 roku, wb nr 66/2023,
- nr 09/05/2023 z dnia 31 maja 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek za m-c maj 2023 roku, (data wpływu 31 maja 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 26 czerwca 2023 roku, wb nr 83/2023,
- nr 12/06/2023 z dnia 30 czerwca 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek za m-c czerwiec 2023 roku, (data wpływu 3 lipca 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 27 lipca 2023 roku, wb nr 96/2023,
- nr 16/07/2023 z dnia 31 lipca 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek końcowy za m-c lipiec 2023 roku, (data wpływu 31 lipca 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 sierpnia 2023 roku, wb nr 113/2023,
- nr 21/11/2023 z dnia 6 listopada 2023, na kwotę 4.375,00 zł brutto, rachunek końcowy za m-c sierpień 2023 roku, (data wpływu 6 listopada 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 listopada 2023 roku, wb nr 160/2023;

2/ W dniu 30 czerwca 2022 roku pomiędzy Gminą Konopnica – reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Józefem Borkiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Biuro Projektowe WEKTOR”, z siedzibą w Zduńskie Woli, ul. Sieradzka 13, 98-220 Zduńska Wola zawarto umowę nr 31/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku (aneks nr 1/2022 z dnia 18 października 2022 roku, aneks nr 2/2023 z dnia 28 sierpnia 2023 roku) na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w celu sprawowania kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mała Wieś wraz z remontem drogi dz. nr 294” w ramach zadania pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”.

Zakończenie wykonywania przedmiotu umowy nastąpi po zakończeniu robót i dostarczeniu Zamawiającemu końcowego podpisanego przez strony protokołu odbioru prac.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 115.000,00 zł. Wykonawca zwolniony z podatku vat. Przedmiotowe wynagrodzenie płatne co miesiąc w następujących wysokościach:

- za miesiące: X-XII 2022 roku – po 18.000,00 zł,
- za miesiące: V-VII 2023 roku – po 15.000,00 zł,

- za miesiąc VIII 2023 roku – w wysokości 16.000,00 zł,

na podstawie faktury wystawionej na koniec każdego miesiąca, za wyjątkiem faktury za miesiąc VIII/2023, która wystawiona będzie po końcowym odbiorze robót.

W związku z powyższym wystawiono następujące rachunki:

- nr 13/10/2022 z dnia 30 października 2022, na kwotę 18.000,00 zł brutto, rachunek za m-c październik 2022 roku, (data wpływu 31 października 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 23 listopada 2022 roku, wb nr 154/2022,

- nr 15/11/2022 z dnia 30 listopada 2022, na kwotę 18.000,00 zł brutto, rachunek za m-c listopad 2022 roku, (data wpływu 2 grudnia 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2022 roku, wb nr 169/2022,

- nr 17/12/2022 z dnia 27 grudnia 2022, na kwotę 18.000,00 zł brutto, rachunek za m-c grudzień 2022 roku, (data wpływu 27 grudnia 2022 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2022 roku, wb nr 174/2022,

- nr 10/05/2023 z dnia 31 maja 2023, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c maj 2023 roku, (data wpływu 31 maja 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 26 czerwca 2023 roku, wb nr 83/2023,

- nr 13/06/2023 z dnia 30 czerwca 2023, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c czerwiec 2023 roku, (data wpływu 3 lipca 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 27 lipca 2023 roku, wb nr 96/2023,

- nr 17/07/2023 z dnia 31 lipca 2023, na kwotę 15.000,00 zł brutto, rachunek za m-c lipiec 2023 roku, (data wpływu 31 lipca 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 sierpnia 2023 roku, wb nr 113/2023,

- nr 19/09/2023 z dnia 26 września 2023, na kwotę 10.000,00 zł brutto, rachunek częściowy za m-c sierpień 2023 roku (data wpływu 27 września 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 listopada 2023 roku, wb nr 130/2023,

- nr 22/11/2023 z dnia 6 listopada 2023, na kwotę 6.000,00 zł brutto, rachunek końcowy za m-c sierpień 2023 roku, (data wpływu 6 listopada 2023 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 listopada 2023 roku, wb nr 160/2023.

**Łącznie: 240.000,00 zł**

#### Usługa doradcza

W dniu 18 marca 2022 roku zawarto umowę nr 13/2022 pomiędzy Gminą Konopnica – reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka – Wójta Gminy, a Kancelarią Prawną Ziemia i Wspólnicy Spółka komandytowa, 25-512 Kielce, ul. Warszawska 7, lok. 27A. Przedmiotem umowy był nadzór formalny i merytoryczny przy udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś”, przygotowanie i udzielenie zamówień publicznych na wybór wykonawców na ww. zadanie stosownie do obowiązującego stanu prawnego określonego w ustawie Prawo zamówień publicznych i przedstawionej dokumentacji, reprezentacji Zamawiającego przed KIO i SO w związku z prowadzonymi postępowaniami, składanie wyjaśnień przy kontrolach dot. udzielonych zamówień publicznych. W związku z realizacją powyższej usługi ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 4.500,00 zł netto plus podatek VAT. Zapłata wynagrodzenia po przeprowadzeniu postępowania zakończonego podpisaniem umowy z wykonawcą lub unieważnieniem postępowania nie wynikającym z winy Wykonawcy na podstawie wystawionej faktury, w terminie 14 dni od dnia wpływu faktury do Zamawiającego.

Usługa realizowana w okresie od dnia podpisania umowy do zakończenia czynności opisanych w § 2 ust. 2, tj. po przeprowadzeniu postępowania lub jego unieważnieniu.

Za kolejne powtórzone postępowanie Wykonawca otrzyma 10% wynagrodzenia, o którym mowa wyżej.

W związku z realizacją ww. usługi wystawiono fakturę nr Fa nr 388/22 z dnia 7 lipca 2022 roku na kwotę **5.535,00 zł brutto**, wpływ w dniu 17 lipca 2022 roku, zapłata w dniu 21 lipca 2022 roku.

#### Rozliczenie inwestycji

Realizacja inwestycji na koncie analitycznym: 080/46 i 080-44/46. Koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **8.837.393,32 zł**, w tym: dokumentacja projektowa 93.480,00 zł, roboty budowlane 8.493.913,32 zł; nadzór inwestorski 240.000,00 zł, aktualizacja dokumentacji projektowej 10.000,00 zł.

W ramach zadania inwestycyjnego objętego przedmiotowym zamówieniem publicznym sporządzono dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 42/2023 z dnia 8 grudnia 2023 roku - Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś, wartość 8.837.393,32 zł, nr inwentarzowy 2/22/223/1, **wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 8 grudnia 2023 roku, w dniu 28 września 2023 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót budowlanych.**

**Nie wprowadzono ww. środka trwałego do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania go do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.). Wskazany przepis stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

Inwestycja finansowana w kwocie 6.650.000,00 zł przy udziale środków z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych, promesa nr 02/2021/701/PolskiLad.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowi **załącznik nr 30 do protokołu kontroli.***

## **X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

---

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach polityki rachunkowości i planie kont przyjętymi do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy nr 105/15 z dnia 31 grudnia 2015 roku, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr: nr 109/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz nr 101/20 z dnia 31 grudnia 2020 roku.

W Urzędzie Gminy Konopnica ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach syntetycznych (wartościowo) w postaci zapisów księgowych oraz w urządzeniach analitycznych (ilościowo-wartościowa) w postaci zapisów komputerowych przy użyciu programu komputerowego „Środki Trwałe” firmy INFO-SYSTEM. Tabele amortyzacyjne również prowadzi się w postaci zapisów komputerowych z wykorzystaniem funkcji ww. programu.

Dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W oparciu o decyzję Kierownika jednostki, wyrażoną na dowodzie OT, lub innym dokumencie, dopuszcza się przyjęcie stawek, będących podstawą odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych, odmiennych aniżeli określone w ustawie o rachunkowości. W jednostce przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych. Odpisów dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: [1] podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” i [2] Pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, podlegają umarzeniu okresowemu (za wyjątkiem gruntów), które ujmowane jest na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest ręcznie w postaci ksiąg inwentarzowych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza), w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych na dzień bilansowy.

Środki trwałe wycenia się w następujący sposób: [1] w przypadku zakupu – według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, [2] w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, [3] w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, [4] w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, [5] w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) – to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: [1] niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, [2] koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, [3] opłaty notarialne, sądowe itp., [4] odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące

koszty: dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową, badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowania terenu, przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania i inne koszty bezpośrednio związane z budową.

## **EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

### **Urządzenia księgowo**

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w załączniku nr 5 do zasad polityki rachunkowości ze zmianami, w zakresie kont bilansowych odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 071, 072, 080.

#### **Konto 011**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014 i 016. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma konta zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. W przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych (konto 011) - karty środka trwałego - zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. – nazwę środka trwałego, jego nr inwentarzowy, datę jego przyjęcia/datę likwidacji wraz z określeniem dokumentów, miejsce użytkowania, symbol KŚT, ilość, wartość początkową, wartość bieżącą, wartość netto, stawkę amortyzacji, naliczone umorzenie. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych (KŚT) z podziałem na: grunty; budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; obiekty inżynierii lądowej i wodnej; kotły i maszyny energetyczne; maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania; maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne; urządzenia techniczne; środki transportu oraz narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane. Ewidencją objęto grupy środków trwałych od numeru 0 do 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.

#### **Konto 013**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014, 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Umorzenia pozostałych środków trwałych w używaniu ewidencjonuje się na koncie 072. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest techniką ręczną - w księgach inwentarzowych prowadzonych dla

Urzędu Gminy Konopnica, Ochotniczych Straży Pożarnych, Funduszu Sołeckiego z podziałem na sołectwa oraz realizowane Projekty.

## Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2023

### Konto 011

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2023 roku wynosiły:

Bo 38.787.402,51 zł,  
Bz 56.765.498,59 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 18.093.749,26 zł,  
zmniejszenia - 115.653,18 zł.

W rozbiu na poszczególne grupy rodzajowe obroty środków trwałych (konto 011) w 2023 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2023 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2023 r. (zł)
grupa 0 grunty	1.744.388,45	730.001,00	12.230,00	2.462.159,45
grupa 1 budynki, lokale (...)	7.252.544,06	0,00	75.477,28	7.177.066,78
grupa 2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27.097.294,65	13.935.454,70	0,00	41.032.749,35
grupa 3 kotły, maszyny	265.812,35	0,00	25.200,00	240.612,35
grupa 4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	336.691,17	0,00	0,00	336.691,17
grupa 5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	597.378,62	140.398,19	2.745,90	735.030,91
grupa 6 urządzenia techniczne	177.300,89	2.596.686,14	0,00	2.773.987,03
grupa 7 środki transportu	1.045.940,11	632.219,23	0,00	1.678.159,34
grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie nigdzie indziej nie sklasyfikowane	270.052,21	58.990,00	0,00	329.042,21
OGÓŁEM:	38.787.402,51	18.093.749,26	115.653,18	56.765.498,59

Kontrolą objęto następujące księgowania (zwiększenia i zmniejszenia) na koncie 011:

- przyjęcie środka trwałego w dniu 28 lutego 2023 roku na podstawie OT nr 3/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku na kwotę 181.000,00 zł (wartość bieżąca) – autobus Mercedes-Benz EWJ JU30. Kontrolowani przedłożyli umowę nr 2/2023 z dnia 17 lutego 2023 roku na nieodpłatne przeniesienie własności ruchomości i wycenę nr 08/07/22/A z dnia 6 lipca 2022 roku. Zaewidencjonowano na podstawie PK 52/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 800 oraz na kontach Wn 011, Ma 071, numer inwentarzowy 7/74/744/45;

- przyjęcie środka trwałego w dniu 10 maja 2023 roku na podstawie OT nr 6/2023 z dnia 10 maja 2023 roku na kwotę 48.000,00 zł – działka nr 779/2 w miejscowości Rychłocice o pow. 0,0913 ha. Kontrolowani przedłożyli akt notarialny Rep. A nr

1894/2023 z dnia 10 maja 2023 roku o umowie sprzedaży działki nr 779/2 w miejscowości Rychłocice o pow. 0,0913 ha, z przeznaczeniem na budowę sieci kanalizacyjnej. Zaewidencjonowano na podstawie PK 127/2023 z dnia 10 maja 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080, numer inwentarzowy 0/01/013/1;

- przyjęcie środka trwałego w dniu 31 maja 2023 roku na podstawie OT nr 32/2023 z dnia 31 maja 2023 roku na kwotę 99.015,00 zł – wysięgnik wielofunkcyjny WWT 484C. Kontrolowani przedłożyli fakturę VAT nr FA/WG/000087/2023 z dnia 25 maja 2023 roku i protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 25 maja 2023 roku. Zaewidencjonowano na podstawie PK 154/2023 z dnia 31 maja 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080/16, numer inwentarzowy 5/59/592/14;

- przyjęcie środka trwałego w dniu 8 listopada 2023 roku na podstawie OT 37/2023 z dnia 8 listopada 2023 roku na kwotę 222.273,61 zł – modernizacja drogi gminnej Anielin – Nowa Wola. Kontrolowani przedłożyli w związku z zakończeniem zadania pn. „Modernizacja drogi gminnej Anielin – Nowa Wola” protokół końcowy z zakończenia zadania inwestycyjnego z dnia 8 listopada 2023 roku oraz protokół z przekazania do używania zadania inwestycyjnego wraz z załącznikami z dnia 8 grudnia 2023 roku (wg wyjaśnień omyłka pisarska). Zaewidencjonowano na podstawie PK 315/2023 z dnia 8 listopada 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080/85, numer inwentarzowy 2/22/220/55;

Wg informacji uzyskanych od Izabeli Błaszczyk podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że „w protokole przekazania do używania zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi gminnej Anielin-Nowa Wola” nastąpiła omyłka pisarska. Protokół został spisany w dniu 08.11.2023 roku, omyłkowo wpisano natomiast 08.12.2023 roku. Ww. zadanie inwestycyjne spowodowało powstanie nowego środka trwałego, ponieważ w ewidencji środków trwałych nie była to droga lecz działka nr 105 pod drogą w miejscowości Anielin. Zakres prac obejmował budowę nowej drogi”.

**Wyjaśnienia z dnia 6 marca 2024 roku dotyczące środków trwałych sporządzone przez Izabelę Błaszczyk – podinspektora ds. księgowości budżetowej stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.**

Kontrolujące wskazują, że nadanie obiektowi inwentarzowemu nazwy nie powinno się odnosić do rodzaju prac jaki został wykonany, lecz określać rodzaj obiektu, jaki został zakupiony lub wytworzony. Nazwa środka trwałego oraz jego podstawowe parametry powinny umożliwiać zakwalifikowanie tego środka do odpowiedniej grupy KST. Zatem nazwa powyższego obiektu powinna określać, że jest to droga gminna Anielin – Nowa Wola. Natomiast zakres wykonanych prac determinuje czy zostaną one uznane jako remont (naprawa), modernizacja, przebudowa lub budowa, jak też czy w wyniku wykonanych prac powstanie nowy obiekt inwentarzowy czy też zwiększenie wartości już istniejącego obiektu, lub też zostaną uznane jako prace remontowe niezwiększające wartości środka trwałego. Każdorazowo przed zakwalifikowaniem określonych wydatków jako remont czy jako modernizację danego środka trwałego należy szczegółowo przeanalizować zakres wykonanych robót oraz innych czynności w porównaniu do stanu przed dokonaniem nakładów.

- przyjęcie środka trwałego w dniu 1 września 2023 roku na podstawie OT nr 33/2023 z dnia 1 września 2023 roku na kwotę 99.999,91 zł – modernizacja terenu rekreacyjno-wypoczynkowego w miejscowości Szyńkielów. Kontrolowani przedłożyli fakturę VAT nr FA/90/2022/W z dnia 19 października 2022 roku na kwotę 1.239,75 zł, fakturę VAT nr 7/2022 z dnia 27 października 2022 roku na kwotę 5.000,00 zł, fakturę VAT nr 14/2022 z dnia 31 października 2022 roku na kwotę 4.736,16 zł, fakturę VAT nr FA/6/2022 z dnia 4 listopada 2022 roku na kwotę 34.999,99 zł, fakturę VAT nr FV/19/11/2022 z dnia 4 listopada 2022 roku na kwotę 270,00zł, fakturę VAT nr 00177/2022 z dnia 9 listopada 2022 roku na kwotę 14.442,00 zł, fakturę VAT nr 5474/2022/ESK z dnia 2 grudnia 2022

roku na kwotę 17.413,00 zł, fakturę VAT nr FA /7/2022 z dnia 13 grudnia 2022 roku na kwotę 21.899,01 zł, protokół końcowy z zakończenia zadania inwestycyjnego oraz protokół przekazania do użytku z dnia 1 września 2023 roku. Zaewidencjonowano na podstawie PK 241/2023 z dnia 1 września 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080/76, numer inwentarzowy 2/29/291/7;

Wg informacji uzyskanych od Izabeli Błaszczyk podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że „zadanie inwestycyjne „Modernizacja terenu rekreacyjno-wypoczynkowego w miejscowości Szynkielów” w ramach projektu „Infrastruktura sołecka na plus” zostało zrealizowane na działce znajdującej się wokół Szkoły Podstawowej w Szynkielowie. Ww. szkoła wraz z działką nie znajduje się w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Konopnicy lecz w ewidencji środków trwałych Szkoły Podstawowej w Szynkielowie. Dlatego w dniu 01.09.2023 roku wprowadzono na stan nowy środek trwały zgodnie z protokołem końcowym z zakończenia zadania inwestycyjnego i protokołem przekazania do używania zadania inwestycyjnego. Zakres prac obejmował rozbudowę istniejącego placu rekreacyjnego wokół Szkoły Podstawowej w Szynkielowie. Zrealizowane zadanie inwestycyjne zostanie przekazane w 2024 roku protokołem przekazania ww. szkole”.

*Wyjaśnienia z dnia 6 marca 2024 roku dotyczące środków trwałych sporządzone przez Izabelę Błaszczyk – podinspektora ds. księgowości budżetowej stanowią **załącznik nr 31 do protokołu kontroli.***

Uwagi jak wyżej w sprawie nazwy środka trwałego.

- zdjęcie ze stanu w dniu 15 września 2023 roku na podstawie LT 4/2023 z dnia 15 września 2023 roku na kwotę 12.600,00 zł – kocioł KWM-SGR62 – 2 szt., w związku z zezłomowaniem kotła w budynku UG w Konopnicy (faktura VAT nr 00306/09/2023/CZ z dnia 15 września 2023 roku). Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie PK nr 258/2023 z dnia 15 września 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 071, Ma 011, numer inwentarzowy 3/31/310/3;
- zdjęcie ze stanu w dniu 26 września 2023 roku na podstawie LT 5/2023 z dnia 26 września 2023 roku na kwotę 7.100,00 zł – działka nr 143/2 w Bębnowie, w związku ze sprzedażą aktem notarialnym Rep. A nr 4411/2023 z dnia 26 września 2023 roku. Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie PK nr 268/2023 z dnia 26 września 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 800, Ma 011, numer inwentarzowy 0/01/010/6;
- zdjęcie ze stanu w dniu 26 września 2023 roku na podstawie (**likwidacja częściowa środka trwałego**) LC 1/2023 z dnia 26 września 2023 roku na kwotę 75.477,28 zł – budynek szkoły w Bębnowie, w związku ze sprzedażą części budynku aktem notarialnym Rep. A nr 4411/2023 z dnia 26 września 2023 roku. Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie PK nr 268/2023 z dnia 26 września 2023 roku poprzez zapis na kontach Wn 071, Ma 011, numer inwentarzowy 1/10/107/7.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły dokumenty:

- OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku,
- MT dla zmiany miejsca użytkowania środka trwałego,
- PT – protokół przekazania-przejęcia środka trwałego,
- LT likwidacja środka trwałego,
- **LC likwidacja częściowa środka trwałego.**

### Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2023 roku wyniosły:



Bo 1.374.433,67 zł,  
Bz 1.160.355,23 zł.

W kontrolowanym okresie obrotu na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 220.083,09 zł,  
zmniejszenia - 434.161,53 zł.

W 2023 roku wartość pozostałych środków trwałych uległa zmianie w związku z przyjęciem na stan pozostałych środków trwałych w wyniku ich zakupu, jak i wyksięgowaniem. Próbą kontroli objęto następujące zdarzenia gospodarcze mające wpływ na wartość zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku salda konta 013:

- przyjęcie na stan w dniu 25 stycznia 2023 roku maski do aparatu powietrznego OPTI PRO na potrzeby OSP w Rychłocicach - na kwotę 5.000,00 zł na podstawie faktury nr FS 301/MAG/K/01/2023 z dnia 25 stycznia 2023 roku (dokument księgowy 422/23), wpisano do księgi inwentarzowej SS str. 19, poz. 2;

- przyjęcie na stan w dniu 7 kwietnia 2023 roku altany na potrzeby mieszkańców sołectwa Sabinów w ramach Funduszu Sołeckiego - na kwotę 7.500,54 zł na podstawie faktury nr FS 44/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 roku (dokument księgowy 1665/23), wpisano do księgi inwentarzowej FS str. 26, poz. 4;

- przyjęcie na stan w dniu 30 kwietnia 2023 roku witacza AW3 300 cm x 115 cm - na kwotę 8.661,00 zł na podstawie faktury nr FV 154/04/2023 z dnia 24 kwietnia 2023 roku (dokument księgowy 2051/23), wpisano do księgi inwentarzowej UG str. 48, poz. 26;

- przyjęcie na stan w dniu 17 maja 2023 roku domku zabaw dla dzieci na potrzeby mieszkańców sołectwa Sabinów w ramach Funduszu Sołeckiego - na kwotę 7.200,00 zł na podstawie faktury nr FS 60/2023 z dnia 17 maja 2023 roku (dokument księgowy 2297/23), wpisano do księgi inwentarzowej FS str. 26, poz. 8;

- przyjęcie na stan w dniu 31 lipca 2023 roku aparat powietrzny AERIS II butla stalowa, sygnalizatora bezruchu motion SCOUT z temperaturą i maski do aparatu powietrznego OPTI PRO na potrzeby OSP Wrońsko w ramach Funduszu Sołeckiego - na kwotę 8.340,00 zł na podstawie faktury nr FS 28/M/07/2023 z dnia 27 lipca 2023 roku (dokument księgowy 3498/23), wpisano do księgi inwentarzowej SS str. 19, poz. 4 i str. 9 poz. 22-23;

- przyjęcie na stan w dniu 28 listopada 2023 roku orbitek pojedynczy, wioślarz pojedynczy, twister i surfer na potrzeby mieszkańców sołectwa Sabinów w ramach dotacji z Województwa Łódzkiego - na kwotę 12.000,00 zł na podstawie faktury nr FV 19/11/2023 z dnia 28 listopada 2023 roku (dokument księgowy 5454/23), wpisano do księgi inwentarzowej FS str. 26, poz. 5-7;

- wyksięgowanie ze stanu przedmiotów nietrwałych (pozostałych środków trwałych) w dniu 15 grudnia 2023 roku o wartości 84.465,13 zł na podstawie protokołu likwidacji nr 3/2023 z dnia 15 grudnia 2023 roku - PK nr 363/2023, dokument księgowy 5905/23;

- wyksięgowanie ze stanu przedmiotów nietrwałych (pozostałych środków trwałych) w dniu 15 grudnia 2023 roku o wartości 56.754,01 zł na podstawie protokołu likwidacji nr 5/2023 z dnia 15 grudnia 2023 roku - PK nr 365/2023, dokument księgowy 5909/23;

- wyksięgowanie ze stanu przedmiotów nietrwałych (pozostałych środków trwałych) przekazanych do Szkoły Podstawowej w Konopnicy w dniu 15 grudnia 2023 roku o wartości 111.329,56 zł na podstawie protokołu przekazania/przyjęcia nr 5/2023 z dnia 15 grudnia 2023 roku - PK nr 369/2023, dokument księgowy 5917/23.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), wnioski o likwidację wyposażenia oraz protokoły likwidacji środków trwałych i innych rzeczowych składników majątkowych Komisji Likwidacyjnej zaakceptowane przez Wójta Gminy Konopnica, protokoły przekazania/przejęcia wyposażenia.

**W wyniku kontroli stwierdzono:**

**W wyniku kontroli 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, tj. „Modernizacja drogi gminnej Anielin – Nowa Wola” bądź „Modernizacja terenu rekreacyjno-wypoczynkowego w miejscowości Szynkielów”, w wyniku którego powstał nowy środek trwałych bądź ulepszano istniejący składnik majątku.

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 powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Zgodnie z art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.), jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków 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. W związku z powyższym ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w innym niż pierwotnym celu lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych, wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji.

**Stwierdzono również udokumentowanie obrotów na koncie 011 (szczegółowo opisanych powyżej) związanych z likwidacją środka trwałego dokumentem pod nazwą LC częściowa likwidacja środka trwałego. Obowiązująca w badanym okresie Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie**

**Gminy Konopnica nie przewiduje w zakresie dokumentacji majątku trwałego odrębnego dokumentu w postaci LC częściowa likwidacja środka trwałego.**

**Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2023**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Do konta 071 prowadzona jest ewidencja szczegółowa dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Saldo konta 071 – umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2023 roku	– 19.643.151,60 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	– 1.950.783,79 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	– 103.423,18 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2023 roku	– 21.490.512,21 zł.

Saldo konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2023 roku	– 1.491.794,04 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	– 232.910,76 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	– 434.161,53 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2023 roku	– 1.290.543,27 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2023 roku.

Sprawdzono dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych do poszczególnych grup prawidłowość zastosowania stawek umorzeniowych:

L.p.	Środek trwały	KŚT	Wartość środka trwałego	Ilość miesięcy umarzenia w roku 2023	Stosowana stawka umorzeniowa	Umorzenie roczne za 2023 rok
1.	Posypywarka do soli i piasku MIR-7- przyjęcie do użytkowania 09.02.2022 r.	582	65.000,00	12	<b>18,0%</b>	<b>11.700,00</b>
2.	Traktor 23-125.6 HD do koszenia terenów zielonych – przyjęcie do użytkowania 31.08.2020 r.	592	18.700,00	12	14,0%	2.618,00
3.	Kocioł Tilgner eco EKR 75 KW - przyjęcie do użytkowania 31.01.2019 r.	310	17.900,00	12	7,0%	1.253,00
4.	Koparka NEW HOLLAND B110- przyjęcie do użytkowania 12.02.2019 r.	580	125.000,00	12	20,0%	25.000,00
5.	Budynek Ośrodka Zdrowia w Szynkielowie- przyjęcie do użytkowania 31.12.2004 r. (w 2020 roku całkowite umorzenie)	106	345.362,29	0	2,5%	0,00
6.	Remont drogi gminnej Szynkielów – Cisowa - przyjęcie do użytkowania 31.12.2019 r.	220	411.279,36	12	4,5%	18.507,57
7.	Linia kablowa – napowietrzna oświetlenia drogowego w Rychłocicach - przyjęcie do użytkowania 02.10.2020 r.	210	36.500,00	12	4,5%	1.642,50
8.	Droga Piaski – Zabłocie - przyjęcie do użytkowania 31.12.2018 r.	220	30.000,00	12	4,5%	1.350,00

9.	System E-sesja - przyjęcie do użytkowania 31.12.2018 r.	623	23.812,91	12	10,0%	2.381,29
10.	Domek ogrodowy drewniany - przyjęcie do użytkowania 30.09.2022 r.	809	24.000,01	12	20,0%	4.800,00
		RAZEM	946.268,44			<b>77.985,79</b>

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.), poza niżej wymienionym przypadkiem.

W przypadku **posypywarki do soli i piasku MIR-7** o wartości 65.000,00 zł, sklasyfikowanej w rodzaju 582 - Maszyny do robót drogowych, przyjętej do użytkowania od dnia 9 lutego 2022 roku, stwierdzono, że stanowi sprzęt do utrzymania dróg wobec tego zastosowano niewłaściwą stawkę amortyzacyjną, tj. **zamiast stawki 20% zastosowano stawkę 18%**. Zastosowanie błędnej stawki spowodowało **zaniżenie kwoty amortyzacji (umorzenia) o 1.300,00 zł** wg wyliczenia 13.000,00 zł (65.000,00 zł x 20%) – 11.700,00 zł (65.000,00 zł x 18%).

Wg informacji uzyskanych od Izabeli Błaszczyk podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, że: "w OT nr 1/2022 z dnia 09.02.2022 r. wpisano stawkę amortyzacyjną dot. posypywarki do soli i piasku MIR-7 w prawidłowej wysokości 20%, natomiast amortyzację omyłkowo naliczono według stawki 18%".

*Wyjaśnienia z dnia 6 marca 2024 roku dotyczące środków trwałych sporządzone przez Izabelę Błaszczyk – podinspektora ds. księgowości budżetowej stanowią **załącznik nr 31 do protokołu kontroli.***

## **INWENTARYZACJA**

### **Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązujące zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji określone były w Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Konopnica wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Konopnica nr 53/11 z dnia 30 listopada 2011 roku i stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

### **Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Skontrolowano inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Na wniosek Skarbnika Gminy z dnia 5 grudnia 2022 roku, Wójt Gminy Konopnica zarządzeniem nr 151/22 z dnia 5 grudnia 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Konopnica, powołał komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe. Komisję inwentaryzacyjną powołano w składzie trzyosobowym tj. Annę Kowalczyk – przewodniczącą komisji, Mateusza Draba – zastępcę przewodniczącej komisji oraz Monikę Madeję – członka komisji oraz 3 zespoły spisowe w składach trzyosobowych. Inwentaryzację należało przeprowadzić: [1] metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, [2] metodą weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego, nie później niż do 15 stycznia 2023 roku. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono od dnia 6 grudnia 2022 roku do 15 stycznia 2023 roku. Ww. zarządzeniem Wójt Gminy Konopnica zarządził przeprowadzenie

inwentaryzacji z podziałem na poszczególne zespoły spisowe oraz pola spisowe. Wykonanie zarządzenia powierzono Przewodniczącej Komisji.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym załączono w szczególności:

- arkusze spisu z natury i zestawienia zbiorcze arkuszy spisu z natury,
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- protokoły z przeprowadzonej weryfikacji wartości sald na dzień 31 grudnia 2022 roku w zakresie konta: 011, 013, 014, 020, 071, 072, 080, 133, 135, 139, 201, 221, 224, 225, 229, 240, 310, 231, 234, 851,
- protokół z inwentaryzacji kasy,
- potwierdzenia sald w zakresie rachunków bankowych, kontrahentów oraz dla zaciągniętych zobowiązań,
- protokół komisji inwentaryzacyjnej – sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 13 stycznia 2023 roku.

Biorąc pod uwagę przedłożoną dokumentację stwierdzono:

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych,
- na arkuszach odnotowano daty spisu (od 14 grudnia do 30 grudnia 2022 roku), arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę dokonującą wyceny składników majątkowych – Elżbieta Skakuj Skarbnik Gminy,
- na arkuszach spisu z natury bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym były zamieszczane klauzule o treści „niniejszy arkusz zawiera poz. ...”. Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza były skreślane
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011, pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013 oraz materiały ujęte w ewidencji na koncie 310,
- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,
- z treści protokołu z inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy Konopnica wynika, że w dniu 30 grudnia 2022 roku zespół spisowy w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej przeprowadził inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania - stwierdzono stan gotówki w kasie 0,00 zł, stan gotówki według raportów kasowych 0,00 zł,
- zweryfikowano salda poszczególnych kont z datą 13 stycznia 2023 roku – uznając że salda są realne i prawidłowo ustalone, protokoły weryfikacji podpisali członkowie zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzili Skarbnik i Wójt Gminy,
- inwentaryzacji gruntów, budowli, dróg, sieci wodociągowych i kanalizacyjnych – konto 011, księgozbiór – 014, wartości niematerialnych i prawnych – konto 020, oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080 dokonano metodą weryfikacji.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż składniki majątku do których dostęp jest znacznie utrudniony ze względu na kwestię techniczną dokonania pomiaru zinwentaryzowane metodą weryfikacji, zostały zaprezentowane na ponumerowanych arkuszach spisu z natury. Na arkuszach spisowych (nr 85, 86, 87, 88 i 110) zinwentaryzowano grunty, budowle, drogi, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, ze wskazaniem sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji „poprzez weryfikację”, określając

jednostkę miary „szt.”, stwierdzoną ilość „1”, cenę jednostkową i wartość oraz adnotacją pracownika merytorycznego „zgodnie z posiadaną dokumentacją”.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Zatem kontrolowana jednostka powinna na protokołach weryfikacji udokumentować dokonanie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald. W obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej załącznik nr 3 stanowi wzór protokołu weryfikacji sald, jednak w przedstawionej do kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej stosowany jest inny druk.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy z dnia 8 marca 2024 roku: „inwentaryzacja gruntów i dróg oraz sieci wodociągowych i kanalizacyjnych do których dostęp jest znacznie utrudniony według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. sporządzona została metodą weryfikacji. Ponumerowane arkusze spisowe Nr 85, Nr 86, Nr 87, Nr 88 i Nr 110 w części: sposób przeprowadzenia zawierają zapis „poprzez weryfikację” i potwierdzone zostały przez pracownika merytorycznego, że dane są zgodne z posiadaną dokumentacją. Formalnie jednak dokonano spisu na arkuszu spisu z natury zamiast na druku protokołu weryfikacji”.

*Wyjaśnienia z dnia 8 marca 2024 roku dotyczące metody przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzone przez Elżbietę Skakuj – Skarbnika Gminy stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.*

- komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przeprowadzonej rocznej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2022 roku – z datą 13 stycznia 2023 roku – ogólna wartość spisanego wyposażenia, materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 40.618.819,89 zł.

Z powyższego wynika, że czynności inwentaryzacyjne zostały zakończone do dnia 13 stycznia 2023 roku. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

## **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 – 2022 - 2023**

---

*Pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowę drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów”.*

Rada Gminy Konopnica uchwałą nr XXVI/161/21 z dnia 28 maja 2021 roku postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w formie dotacji celowej na lata 2021 – 2025, wysokości 2.567.506,55 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”, zgodnie z harmonogramem finansowym Starostwa Powiatowego w Wieluniu na lata:

- 2021 – w kwocie 60.638,15 zł,
- 2022 – w kwocie 249.379,95 zł,

- 2023 – w kwocie 359.205,23 zł,
- 2024 – w kwocie 1.430.724,22 zł,
- 2025 – w kwocie 467.559,00 zł.

Uchwałą nr XXVI/160/21 z dnia 28 maja 2021 roku Rada Gminy Konopnica wprowadziła do budżetu wydatek w wysokości 60.638,15 zł (dział 758 – różne rozliczenia, rozdz. 75809 – rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego).

Uchwałą nr XXX/216/22 z dnia 21 stycznia 2022 roku Rada Gminy Konopnica wprowadziła do budżetu wydatek w wysokości 98.211,02 zł (dział 758 – różne rozliczenia, rozdz. 75809 – rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego).

Uchwałą nr XLIV/299/23 z dnia 24 stycznia 2023 roku Rada Gminy Konopnica wprowadziła do budżetu wydatek w wysokości 205.875,84 zł (dział 758 – różne rozliczenia, rozdz. 75809 – rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego § 6300 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego).

W powyższej kwestii zawarto następujące umowy:

1/ W dniu 26 listopada 2021 roku zawarto umowę nr ON.031.6.2021 pomiędzy Gminą Konopnica – reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka - Wójta Gminy Konopnica, przy kontrasygnacie Elżbiety Skakuj - Skarbnika Gminy, a Powiatem Wieluńskim – reprezentowanym przez Marka Kielera – Starostę Wieluńskiego oraz Krzysztofa Dziubę – Wicestarostę Wieluńskiego. Przedmiotem umowy było udzielenie w 2021 roku z budżetu Gminy Konopnica pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 60.638,15 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”. Termin realizacji ww. zadania określono w umowie zawartej pomiędzy Powiatem Wieluńskim, a Wykonawcą, tj. do dnia 20 czerwca 2025 roku. Termin poniesienia wydatków na rok 2021 ustalono dla środków pochodzących z dotacji od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku. Gmina Konopnica uruchomiła pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 14 dni licząc od dnia wpływu wniosku. Rozliczenie ww. pomocy za rok 2021 do dnia 31 grudnia 2021 roku wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, dowody zapłaty itp.) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem. Całkowite rozliczenie zadania inwestycyjnego w terminie 14 dni od jego zakończenia, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2025 roku, wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, dowody zapłaty) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem.

Ponadto w umowie wskazano, że Gmina Konopnica zobowiązała się do zabezpieczenia w swoim budżecie w latach 2022 – 2025 środki na pomoc finansową na realizację ww. zadania inwestycyjnego w kwotach nie mniejszych niż:

- w roku 2022 – w kwocie 98.211,02 zł,
- w roku 2023 – w kwocie 205.875,84 zł,
- w roku 2024 – w kwocie 1.092.511,11 zł,
- w roku 2025 – w kwocie 436.228,87 zł.

Wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 60.638,15 zł wpłynął do Urzędu Gminy Konopnica w dniu 16 grudnia 2021 roku. Przedmiotową kwotę dotacji na rzecz Powiatu Wieluńskiego przekazano w dniu 22 grudnia 2021 roku, wb nr 167/2021. Częściowe

rozliczenie wspólnie realizowanej inwestycji Przewodniczący Zarząd Powiatu w Wieluniu przekazał Gminie Konopnica w dniu 30 grudnia 2021 roku. Wartość zadania w części zrealizowanej w 2021 roku stanowiła 639.467,22 zł. Do rozliczenia załączono faktury za roboty budowlane i nadzór inwestorski na łączną kwotę 639.467,22 zł brutto wraz z przelewami, umowy na wykonanie robót budowlanych i pełnienie nadzoru inwestorskiego wraz z protokołem częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 17 grudnia 2021 roku;

2/ W dniu 27 czerwca 2022 roku zawarto umowę nr FN.032.6.2022 pomiędzy Gminą Konopnica – reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka - Wójta Gminy Konopnica, przy kontrasygnacie Elżbiety Skakuj - Skarbnika Gminy, a Powiatem Wieluńskim – reprezentowanym przez Marka Kielera – Starostę Wieluńskiego oraz Krzysztofa Dziubę – Wicestarostę Wieluńskiego. Przedmiotem umowy było udzielenie w 2022 roku z budżetu Gminy Konopnica pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 98.211,02 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”. Termin realizacji ww. zadania określono w umowie zawartej pomiędzy Powiatem Wieluńskim, a Wykonawcą, tj. do dnia 20 czerwca 2025 roku. Termin poniesienia wydatków na rok 2022 ustalono dla środków pochodzących z dotacji od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku. Gmina Konopnica uruchomi pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 14 dni licząc od dnia wpływu wniosku. Rozliczenie ww. pomocy za rok 2022 do dnia 31 grudnia 2022 roku wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, dowody zapłaty itp.) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem. Całkowite rozliczenie zadania inwestycyjnego w terminie 14 dni od jego zakończenia, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2025 roku, wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, dowody zapłaty) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem.

Ponadto w umowie wskazano, że Gmina Konopnica w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego udzieliła już w 2021 roku pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu wysokości 60.638,15 zł oraz że zobowiązuje się się do zabezpieczenia w swoim budżecie w latach 2023 – 2025 środki na pomoc finansową na realizację ww. zadania inwestycyjnego w kwotach nie mniejszych niż:

- w roku 2023 – w kwocie 205.875,84 zł,
- w roku 2024 – w kwocie 1.092.511,11 zł,
- w roku 2025 – w kwocie 436.228,87 zł.

Wnioski o przekazanie dotacji w kwocie 98.211,02 zł wpłynęły do Urzędu Gminy Konopnica w dniach: 19 lipca 2022 roku na kwotę 39.510,29 zł i 6 października 2022 roku na kwotę 58.700,73 zł. Przedmiotowe kwoty dotacji przekazano na rzecz Powiatu Wieluńskiego w następujących terminach: w dniu 19 lipca 2022 roku, wb nr 91/2022 oraz w dniu 6 października 2022 roku, wb nr 129/2022. Częściowe rozliczenie wspólnie realizowanej inwestycji Przewodniczący Zarząd Powiatu w Wieluniu przekazał Gminie Konopnica w dniu 22 listopada 2022 roku. Wartość zadania w części zrealizowanej w 2022 roku stanowiła 3.619.286,31 zł. Do rozliczenia załączono:

- umowę nr ON.273.21.2021 z dnia 20 września 2021 roku na realizację robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej NR 4536E Rychłocice – Gabrielów wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 października 2021 roku,
- umowę nr ON.273.23.2021 z dnia 6 października 2021 roku na prawowanie nadzoru inwestorskiego na ww. inwestycji,



- fakturę nr F/74/06/22 z dnia 30 czerwca 2022 roku za roboty budowlane na kwotę 1.456.124,75 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 14 czerwca 2022 roku i przelewem z dnia 21 lipca 2022 roku ww. kwoty na rzecz wykonawcy,
- fakturę nr F/12/09/22 z dnia 7 września 2022 roku za roboty budowlane na kwotę 2.152.091,56 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 7 września 2022 roku i przelewem z dnia 7 października 2022 roku ww. kwoty na rzecz wykonawcy,
- fakturę nr FV/48/2022 z dnia 8 września 2022 roku za sprawowanie nadzoru inwestorskiego na kwotę 11.070,00 zł wraz z przelewem z dnia 7 października 2022 roku ww. kwoty na rzecz inspektora nadzoru inwestorskiego;

3/ W dniu 10 stycznia 2023 roku zawarto umowę nr FN.032.3.2023 pomiędzy Gminą Konopnica – reprezentowaną przez Grzegorza Turalczyka - Wójta Gminy Konopnica, przy kontrasygnacie Elżbiety Skakuj - Skarbnika Gminy, a Powiatem Wieluńskim – reprezentowanym przez Marka Kielera – Starostę Wieluńskiego oraz Krzysztofa Dziubę – Wicestarostę Wieluńskiego. Przedmiotem umowy było udzielenie w 2023 roku z budżetu Gminy Konopnica pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 205.875,84 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4536 Rychłocice – Gabrielów, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków”. Termin realizacji ww. zadania określono w umowie zawartej pomiędzy Powiatem Wieluńskim, a Wykonawcą, tj. do dnia 20 czerwca 2025 roku. Termin poniesienia wydatków na rok 2023 ustalono dla środków pochodzących z dotacji od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2023 roku. Gmina Konopnica uruchomi pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 14 dni licząc od dnia wpływu wniosku. Rozliczenie ww. pomocy za rok 2023 do dnia 31 grudnia 2023 roku wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, dowody zapłaty itp.) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem. Całkowite rozliczenie zadania inwestycyjnego w terminie 14 dni od jego zakończenia, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2025 roku, wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, dowody zapłaty) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem.

Ponadto w umowie wskazano, że:

- Gmina Konopnica w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego udzieliła już w 2021 - 2022 roku pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w następującej wysokości:
  - w roku 2021 – w kwocie 60.638,15 zł,
  - w roku 2022 – w kwocie 98.211,02 zł;
- Gmina Konopnica zobowiązuje się do zabezpieczenia w swoim budżecie w latach 2024 – 2025 środki na pomoc finansową na realizację ww. zadania inwestycyjnego w kwotach nie mniejszych niż:
  - w roku 2024 – w kwocie 1.092.511,11 zł,
  - w roku 2025 – w kwocie 436.228,87 zł.

Wnioski o przekazanie dotacji w kwocie 205.875,84 zł wpłynęły do Urzędu Gminy Konopnica w dniach: 9 czerwca 2023 roku na kwotę 161.352,95 zł i 27 września 2023 roku na kwotę 44.522,89 zł. Przedmiotowe kwoty dotacji przekazano na rzecz Powiatu Wieluńskiego w następujących terminach: w dniu 19 czerwca 2023 roku, wb nr 77/2023 oraz w dniu 6 października 2023 roku, wb nr 133/2023. Częściowe rozliczenie wspólnie realizowanej inwestycji Przewodniczący Zarząd Powiatu w Wieluniu przekazał Gminie Konopnica w dniu 17 października 2023 roku. Wartość zadania w części zrealizowanej w 2023 roku stanowiła 5.224.064,19 zł. Do rozliczenia załączono:

- fakturę nr F/27/05/23 z dnia 19 maja 2023 roku za roboty budowlane na kwotę 2.797.381,20 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 15 maja 2023 roku i przelewem z dnia 23 czerwca 2023 roku ww. kwoty na rzecz wykonawcy,
- fakturę nr F/40/08/23 z dnia 31 sierpnia 2023 roku za roboty budowlane na kwotę 2.415.612,99 zł wraz z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 30 sierpnia 2023 roku i przelewem z dnia 10 października 2023 roku ww. kwoty na rzecz wykonawcy,
- fakturę nr FV/51/2023 z dnia 26 września 2023 roku za sprawowanie nadzoru inwestorskiego na kwotę 11.070,00 zł wraz z przelewem z dnia 10 października 2023 roku ww. kwoty na rzecz inspektora nadzoru inwestorskiego.

**W wyniku podpisania w dniu 26 listopada 2021 roku umowy nr ON.031.6.2021 i nieustalenia limitu zobowiązań w załączniku przedsięwzięć do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Wójt Gminy Konopnica zaciągnął zobowiązanie wieloletnie z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania takich zobowiązań na kwotę 1.893.464,99 zł.**

**Ww. zadanie inwestycyjne zarówno w 2021 roku jak i w 2022 i 2023 roku nie zostało uwzględnione w przedsięwzięciach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopnica na lata 2021-2033, 2022-2033 i 2023-2033. Okres dofinansowania ww. zadania przez Gminę Konopnica obejmuje lata 2021 – 2025.**

**Uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, generujących wydatki w kolejnych latach budżetowych – w ramach limitu zobowiązań określonych zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.**

**Niewprowadzenie ww. zadania do wieloletniej prognozy finansowej oznaczało naruszenie art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powyższymi unormowaniami, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia między innymi limit wydatków w poszczególnych latach. Natomiast przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3 ww. artykułu, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3; 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowi podstawę ustalenia limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które to limity muszą być prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej (art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych). W ww. przypadku nie było wystarczające umieszczenie wydatków z poszczególnych lat w budżecie danego roku.**

*Kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem: uchwały nr XXVI/161/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 maja 2021 roku, umowy nr ON.031.6.2021 z dnia 26 listopada 2021 roku, umowy nr FN.032.6.2022 z dnia 27 czerwca 2022 roku oraz umowy nr FN.032.3.2023 z dnia 10 stycznia 2023 roku stanowią **akta kontroli nr 3.***

## XII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

### WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2022 ROK

Gmina Konopnica w 2023 roku prowadziła Szkołę Podstawową w Konopnicy, Szkołę Podstawową w Szynkielowie oraz Szkołę Podstawową w Rychłocicach.

Obsługa finansowo-księgową placówek oświatowych prowadzona jest przez pracowników Urzędu Gminy Konopnica. Wymienione wyżej jednostki były w 2023 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Gmina Konopnica sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach prowadzonych przez tę jednostkę w dniu 10 stycznia 2024 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2023 r., poz. 984 ze zm.). Sprawozdanie zostało sporządzone przez Izabelę Stanek – inspektora ds. księgowości i płac oświaty oraz podpisane przez Wójta Gminy Konopnica - Grzegorza Turalczyka.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Wskaźnik, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.12	Kol. 2 x kol. 3 x 12 m-cy	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy kol. 5 - kol. 4
1	2	3	4	5	6	7
Nauczyciel początkujący	120%	4.777,86	10,28	589.396,81	622.521,09	33.124,28
Nauczyciel mianowany	144%	5.733,43	9,48	652.235,00	707.897,69	55.662,69
Nauczyciel dyplomowany	184%	7.326,05	26,27	2.309.464,00	2.461.641,98	152.177,98

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Konopnica kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2023 roku w Szkole Podstawowej w Konopnicy, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla tych nauczycieli oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela).

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę za 2023 rok stwierdzono, że Gmina Konopnica w 2023 roku nie wypłaciła jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom.

Dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Kontroli poddano prawidłowość wykazania ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia.

Na podstawie przedłożonych kart zarobkowych oraz umów o pracę wraz z aneksami poszczególnych nauczycieli (objętych próbą) zatrudnionych w 2023 roku ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

## **PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2020 - 2022**

---

### Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych

#### 2020 rok

Środki z RFIL wpłynęły w dniu 2 września 2020 roku w kwocie 500.000,00 zł na wyodrębniony rachunek 66 9251 1019 0020 7539 2000 0170. Ujęto je w ewidencji budżetu (organu) poleceniem księgowania PK 60/1 na kontach 133-30 (Wn), 901/30 (Ma). Na podstawie wyciągu bankowego nr 001/2020 ww. konta bankowego w dniu 2 września 2020 roku środki zaksięgowano w ewidencji urzędu Wn 130/4 i Ma 223/4.

Uchwałą nr XXI/123/20 z dnia 9 listopada 2020 roku Rada Gminy Konopnica utworzyła plan dochodów i wydatków środków Rządowego Funduszu Wsparcia Inwestycji Lokalnych w 2020 roku: dochody rozdział 75816 § 6290 plan 150.000,00 zł; wydatki rozdział 85295 § 6050 plan 150.000,00 zł na zadanie Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w Konopnicy (załącznik nr 4 do uchwały).

W dniu 22 grudnia 2020 roku z konta nr 66...0170 zapłacono fakturę nr 4/12/2020 na kwotę 150.000,00 zł, Klub Senior 60+, księgując w ewidencji urzędu Wn 201/280 Ma 130/4 – wyciąg bankowy nr 002/2020.

Pozostałą na wyodrębnionym koncie kwotę 350.000 zł pod datą 31 grudnia 2020 roku przeksięgowano na konto 909/30 (PK 92/2).

#### 2021 rok

Uchwałą nr XXIV/150/21 z dnia 14 stycznia 2021 roku Rada Gminy Konopnica ustaliła Plan dochodów i wydatków środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w 2021 roku (załącznik nr 8 do uchwały): dochody rozdział 75816 § 6290 plan 350.000,00 zł; wydatki rozdział 01010 § 6059 plan 350.000,00 zł na zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wrońsko i wodociągu w miejscowości Strobin, gmina Konopnica z budową zjazdu z drogi publicznej – nr ewid. 346 (załącznik nr 8 do uchwały).

W dniu 6 kwietnia 2021 roku wpłynęły środki z RFIL w wysokości 600.000,00 zł wyciąg bankowy 001/2021, zaksięgowane: Organ PK 26/1 (Wn 133/30, Ma 901/30), Urząd WB 267/1 (Wn 130/4, Ma 223/4).

W dniu 18 czerwca 2021 roku wpłynęły środki z RFIL w wysokości 400.000,00 zł wyciąg bankowy 002/2021, zaksięgowane: Organ PK 46/1 (Wn 133/30, Ma 901/30), Urząd WB 479/1 (Wn 130/4, Ma 223/4).

W dniu 31 sierpnia 2021 roku zaksięgowano w organie zasilenie konta wydatków 20.000,00 zł PK 73/10 Wn 223/30 Ma 133/30.

Uchwałą nr XXVII/168/21 z dnia 30 czerwca 2021 roku dokonano zmiany w Planie dochodów i wydatków środków RFIL w 2021 roku: dochody rozdział 75816 § 6290 plan 773.719,00 zł; wydatki rozdział 01010 § 6059 plan 523.719,00 zł na zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wrońsko i wodociągu w miejscowości Strobin,

gmina Konopnica z budową zjazdu z drogi publicznej – nr ewid. 346, rozdział 70005 § 6059 plan 250.000,00 zł na zadanie Kompleksowa termomodernizacja budynków Gminnego Centrum Kultury i Urzędu Gminy w Konopnicy.

Uchwałą nr XXVIII/173/21 z dnia 12 sierpnia 2021 roku dokonano zmiany w Planie dochodów i wydatków środków RFIL w 2021 roku: dochody rozdział 75816 § 6100 plan 823.219,00 zł; wydatki rozdział 01010 § 6050 plan 49.500,00 zł na zadanie Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rychłocice – opracowanie dokumentacji technicznej, § 6059 plan 523.719,00 zł na zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wrońsko i wodociągu w miejscowości Strobin, gmina Konopnica z budową zjazdu z drogi publicznej – nr ewid. 346, rozdział 70005 § 6059 plan 250.000,00 zł na zadanie Kompleksowa termomodernizacja budynków Gminnego Centrum Kultury i Urzędu Gminy w Konopnicy.

W dniu 25 sierpnia 2021 roku zapłacono z wyodrębnionego rachunku 20.000,00 zł - faktura 4/07/2021 za dokumentację dla zadania Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rychłocice – wyciąg bankowy nr 003/2021 Wn 201/1151 Ma 130/4 (w organie PK 73/10 Wn 223/30 Ma 133/30).

W dniu 27 października 2021 roku zasilono rachunek środków własnych BGK w wysokości 506.589,00 zł – wyciąg bankowy nr 004/2021 Wn 223/4 Ma 130/4 (w organie PK 88/1 Wn 223/30 Ma 133/30).

Uchwałą nr XXX/184/21 z dnia 17 listopada 2021 roku dokonano zmiany w Planie dochodów i wydatków środków RFIL w 2021 roku: dochody rozdział 75816 § 6290 plan 1.173.719,00 zł; wydatki rozdział 01010 § 6050 plan 49.500,00 zł na zadanie Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rychłocice – opracowanie dokumentacji projektowej, § 6059 plan 523.719,00 zł na zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wrońsko i wodociągu w miejscowości Strobin, gmina Konopnica z budową zjazdu z drogi publicznej – nr ewid. 346, rozdział 60016 § 6050 plan 350.500 zł na zadanie Przebudowa drogi wewnętrznej na działkach 873/1 oraz 874/1 obręb Rychłocice, rozdział 70005 § 6059 plan 250.000,00 zł na zadanie Kompleksowa termomodernizacja budynków Gminnego Centrum Kultury i Urzędu Gminy w Konopnicy.

W dniu 19 listopada 2021 roku dokonano refundacji wydatków z dnia 9 listopada 2021 roku w wysokości 17.130,00 zł – faktura nr 41/PG/2021 za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru – wyciąg bankowy nr 006/2021 Wn 223/4 Ma 130/4 (w organie PK 112/10 Wn 223/30 Ma 133/30).

W dniu 28 grudnia 2021 roku zasilono konto zadania Kompleksowa termomodernizacja budynków GCK i UG Konopnica w wysokości 250.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 007/2021 Wn 223/4 Ma 130/4 (w organie PK 120/1 Wn 223/30 i Ma 133/30).

Uchwałą nr XXXIII/205/21 z dnia 29 grudnia 2021 roku dokonano zmiany w Planie dochodów i wydatków środków RFIL w 2021 roku: dochody rozdział 75816 § 6290 plan 793.719,00 zł; wydatki rozdział 01010 § 6050 plan 20.000,00 zł na zadanie Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rychłocice – opracowanie dokumentacji projektowej, § 6059 plan 523.719,00 zł na zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wrońsko i wodociągu w miejscowości Strobin, gmina Konopnica z budową zjazdu z drogi publicznej – nr ewid. 346, rozdział 70005 § 6059 plan 250.000,00 zł na zadanie Kompleksowa termomodernizacja budynków Gminnego Centrum Kultury i Urzędu Gminy w Konopnicy.

Saldo konta 130/30 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 556.281,00 zł. W dniu 31 grudnia 2021 roku przeksięgowano kwotę 556.281,00 zł na konto 909/30 PK 129/2.

2022 rok

Uchwałą nr XXXIV/216/22 z dnia 21 stycznia 2022 roku Rada Gminy Konopnica ustaliła Plan dochodów i wydatków środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w 2022 roku: dochody rozdział 75816 § 6100 plan 556.281,00 zł; wydatki:

- rozdział 01044 § 6050 plan 29.500,00 zł na zadanie Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rychłocice – dokumentacja projektowa,
- rozdział 01011 § 6059 plan 176.281,00 zł na zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wrońsko i wodociągu w miejscowości Strobin, gmina Konopnica z budową zjazdu z drogi publicznej – nr ewid. 346,
- rozdział 60016 § 6050 plan 350.500,00 zł na zadanie Przebudowa drogi wewnętrznej na działkach 873/1 oraz 874/1 obręb Rychłocice.

W ewidencji organu w dniu 3 stycznia 2022 roku przekięgowano środki w kwocie 556.281,00 zł Wn 909/30 Ma 901/30 (PK 12/1). W jednostce PK 26/2022 w dniu 31 stycznia 2022 roku przekięgowano środki 556.281,00 zł z konta 130/4 na konto 130-30 i z konta 223/4 na konto 223-30.

Z środków na wyodrębnionym rachunku przelano:

- w dniu 29 lipca 2022 roku kwotę 350.500 zł za fakturę 79/2022 – przebudowa drogi wewnętrznej na działkach nr 873/1 oraz 874/1 w Rychłocicach, wyciąg bankowy nr 001/2022 Wn 201-30/658 Ma 130-30, w organie PK 116/2 Wn 223/30 Ma 133/30,
- w dniu 20 września 2022 roku kwotę 29.500 zł za fakturę 8/08/2022 – dokumentacja budowlana dla zadania Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rychłocice, wyciąg bankowy nr 002/2022 Wn 201-30/1151 Ma 130-30, w organie PK 147/4 Wn 223/1 Ma 133/30,
- w dniu 7 października 2022 roku kwotę 176.281,00 zł na rachunek środków własnych w BGK, wyciąg bankowy nr 004/2022 Wn 223-30 Ma 130-30, w organie PK 151/2 Wn 223/32 Ma 133/30.

Saldo końcowe wyodrębnionego rachunku na dzień 7 października 2022 roku wynosi 0,00 zł.

Rada Gminy Konopnica określała dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych plan dochodów i wydatków na każdy rok, a Wójt Gminy określał plan finansowy dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej w szczególności do paragrafów.

Kontrolujące wskazują, że plan dla rachunku środków z ww. Funduszu powinien zostać określony zgodnie z art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjach kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568).

Należy wskazać, że obowiązek sporządzenia przez Wójta planu finansowego dla ww. środków nie należy utożsamiać z wprowadzeniem tych środków do budżetu, gdyż plan finansowy środków na rachunku Funduszu ma wieloletnią perspektywę czasową – w przeciwieństwie do budżetu przyjmowanego zawsze na rok kalendarzowy (budżetowy). Zatem plan finansowy środków na rachunku Funduszu jest odrębnym planem i powinien zawierać perspektywę czasową obejmującą czas niezbędny do wykorzystania i rozliczenia otrzymanych lub przyznanych środków.

Natomiast nie ulega wątpliwości, że środki otrzymane z Funduszu, jak też wydatki dokonywane z tych środków uwzględnianie są w uchwale budżetowej w zakresie danego roku budżetowego.

Wprowadzenie planu finansowego dla środków na rachunku Funduszu jak i jego zmiany, zarówno w zakresie planowanych wpływów jak i wydatków również w latach następnych powinny zostać sformalizowane w postaci zarządzenia, zgodnie z kompetencjami organu wykonawczego jst.

#### Polski Ład

Zarządzeniem Wójta Gminy Konopnica nr 6/23 z dnia 24 stycznia 2023 roku ustalono plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych na rok 2023: dochody rozdział 75816 § 6370 plan 12.935.000,00 zł, wydatki rozdział 60016 § 6370 na zadania:

- Budowa kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w miejscowości Mała Wieś – 6.650.000,00 zł,
- Przebudowa dróg w miejscowości Rychłocice – 1.915.000,00 zł,
- Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin – 4.370.000,00 zł.

Środki z Polskiego Ładu wpłynęły na wyodrębniony rachunek nr 43 9251 1019 0020 7539 2000 0390 w dniach:

- 15 marca 2023 roku w kwocie 3.281.632,72 zł, wyciąg bankowy nr 001/2023 Wn 130-44 Ma 223-44,
- 27 listopada 2023 roku w kwocie 4.288.873,77 zł i 3.368.367,28 zł – wyciąg bankowy nr 002/2023 Wn 130-44 Ma 223-44.

Jednocześnie powyższy wpływ środków został ujęty w ewidencji organu poleceniem księgowania pod datą wpływu Wn 133/44 i Ma 901/44.

W dniu 15 marca 2023 roku z wyodrębnionego rachunku dokonano przelewu za fakturę F/24/02/23 z dnia 7 lutego 2023 roku za Budowę kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w m. Mała Wieś w wysokości 3.281.632,72 zł – wyciąg bankowy nr 001/2023 Wn 201-44/106 Ma 130-44.

W dniu 4 grudnia 2023 roku z wyodrębnionego rachunku dokonano przelewu za fakturę F/23/11/23 z dnia 6 listopada 2023 roku za Przebudowę dróg wewnętrznych w miejscowości Strobin w wysokości 4.288.873,77 zł oraz za fakturę F/61/10/23 z dnia 31 października 2023 roku za Budowę kładki na rzece Oleśnica w ciągu drogi gminnej nr 114212E wraz z przebudową dróg w m. Mała Wieś w wysokości 3.368.367,28 zł – wyciąg bankowy nr 003/2023 Wn 201-44/106 Ma 130-44.

#### **Ustalenia kontroli**

Zarówno w przypadku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych jak i z Polskiego Ładu zostały wyodrębnione oddzielne rachunki bankowe, przypisane do ewidencji budżetu – organu, odpowiednio oznaczone jako konto 133-10 i 133-44, na których zaewidencjonowano wpływ do budżetu.

Wskazane powyżej płatności zostały zrealizowane jako wydatek bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych i Polski Ład i były ewidencjonowane w Urzędzie, na podstawie wyciągu bankowego, tego samego na podstawie którego w organie ewidencjonowane były zasilenia na kontach odpowiednio Wn 223/30 Ma 133/30 oraz Wn 223/44 i Ma 133/44.

Ten sam wyodrębniony rachunek bankowy był ewidencjonowany w organie jako rachunek organu, a w przypadku płatności za zobowiązania był ewidencjonowany w

jednostce, **wykazywane w ewidencji organu i jednostki zasilenie konta wydatków odbywało się poleceniem księgowania, nie było fizycznego przelewu środków pieniężnych.**

Rachunki bankowe, na które wpływały środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zostały prawidłowo przypisane do ewidencji budżetu (organu), ale faktycznie były rachunkami jednostki Urzędu Gminy.

Status ww. środków określa art. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 2267) zgodnie z ust. 1 dochodami jst są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. Natomiast stosownie do ust. 3 ww. artykułu dochodami jst mogą być: środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, inne środki określone w odrębnych przepisach.

Ponadto stosownie do art. 8 ust. 1 ww. ustawy dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być dotacje celowe z budżetu państwa na:

- 1) zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami;
- 2) zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej;
- 3) usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych;
- 4) finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych;
- 5) realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych.

Środki pochodzące z funduszu przeciwdziałania COVID-19 przekazywały gminom urzędy wojewódzkie na realizację zadań, których realizację zlecał w swoim imieniu wojewoda, jako dysponent tych środków. Należy wskazać, że tego rodzaju środki przekazywane przez inne budżety podlegają ewidencji jako dochody budżetu bezpośrednio na koncie 901, zatem ich wpływ powinien wynikać z rachunku budżetu lub wyodrębnionego rachunku traktowanego jak rachunek budżetu (jeśli dysponent środków określił, że rachunek bankowy powinien być wyodrębniony). Stwierdzić należy, że prawidłowo wyodrębnione rachunki dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 powinny funkcjonować jako rachunki budżetu, a w ewidencji urzędu środki powinny zostać zaewidencjonowane jako dochody nieprzypisane w planach finansowych innych jednostek.

Ponadto powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 133 – rachunek budżetu określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. **Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.** W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek



budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

## **WYKORZYSTANIE DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA – ZADANIA ZLECONE**

---

### **Wykorzystanie dotacji otrzymanych na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 roku**

W 2023 roku Gmina Konopnica otrzymała dotację na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w wysokości 886,48,00 zł (Dział 751, rozdział 75101 § 2010). Z dotacji poniesiono wydatki w łącznej wysokości 861,48 zł (dział 751, rozdział 75101 §§ 4010, 4110, 4120). Wydatki dotyczyły wypłaty wynagrodzenia w kwocie 720,00 zł wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne w kwocie 123,84 zł i fundusz pracy w kwocie 17,64, wypłata na podstawie list płac za miesiąc styczeń – grudzień 2023 roku. *Szczegółowe zestawienie miesięcznego wynagrodzenia wraz ze składkami społecznymi i funduszem pracy stanowi **załącznik nr 33 do protokołu kontroli.***

## **SYGNALIZACJE**

### **Poprawności opodatkowania działek o numerach (...)<sup>34</sup>**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)<sup>35</sup> - w Informacji o nieruchomościach na rok 2014, złożonej w dniu 6 sierpnia 2015 roku, zadeklarował do opodatkowania jeden przedmiot - 130 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych.

Z Informacji o działce z dnia 19 lutego 2024 roku wynika, że podatnik jest właścicielem działki o numerze (...)<sup>36</sup> oznaczonej symbolem B o powierzchni 0,0130 ha (dokument PS.CA 327/12 (1912-07-12)).

W decyzjach wymiarowych wydawanych w latach 2022 – 2023 organ podatkowy ustalał dla przedmiotowej działki wymiar podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych według uchwalonych przez Radę Gminy Konopnica stawek (odpowiednio 0,44 zł i 0,51 zł

---

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

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

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

za m<sup>2</sup>) dla gruntów pozostałych. Również w decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 przedmiotowa działka była opodatkowana podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych.

Z obrazu dla przedmiotowej działki na Geoportalu powiatu wieluńskiego (<https://wielun.geoportal2.pl/>) wynika, że działka stanowi drogę dojazdową do działki (...) <sup>37</sup> będącej własnością podatnika (opodatkowanej podatkiem od nieruchomości od budynków mieszkalnych i podatkiem rolnym od gruntów – konto (...) <sup>38</sup>).

W zakresie poprawności opodatkowania zabudowanej działki sąsiedniej (...) <sup>39</sup>, kontrolujące dokonały poniższych ustaleń.

W Informacji o nieruchomościach na rok 2014, złożonej w dniu 23 września 2014 roku, podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) <sup>40</sup> dla działek nr (...) <sup>41</sup> zadeklarował do opodatkowania tylko jeden przedmiot – 4.036 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych.

W decyzjach wymiarowych wydawanych w latach 2022 – 2023 organ podatkowy ustalał dla przedmiotowej działki – zgodnie z Informacją - wymiar podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych według uchwalonych przez Radę Gminy Konopnica stawek (odpowiednio 0,44 zł i 0,51 zł za m<sup>2</sup>) dla gruntów pozostałych (w podziale podstawy opodatkowania 3.940 m<sup>2</sup> i 96 m<sup>2</sup>). Również w decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 przedmiotowa działka była opodatkowana podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych.

Z obrazu dla działki o numerze (...) <sup>42</sup> na Geoportalu powiatu wieluńskiego (<https://wielun.geoportal2.pl/>) wynika, że działka jest zabudowana (widoczne trzy budynki).

Małgorzata Urbaniak podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oświadczyła, że Gmina Konopnica nie ma dostępu do powiatowej ewidencji budynków. Organ

---

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

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

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

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

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

<sup>42</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

podatkowy nie przeprowadzał kontroli prawidłowości opodatkowania w terenie w ostatnich latach.

Z Informacji o działce nr (...) <sup>43</sup> z dnia 19 lutego 2024 roku wynika, że właścicielem działki oznaczonej symbolem B o powierzchni 0,3940 ha jest (...) <sup>44</sup> (dokument PS.NS 765/12 2014-05-14).

Według wydruku Działki dla wskazanych podmiotów – małżeństwo K. jest właścicielem tylko działki (...) <sup>45</sup> oznaczonej symbolem B o powierzchni 0,0096 ha (dokument AN 6127/2004 2004-12-20).

Kontrolującym przedłożono:

1] Akt notarialny Repertorium A 6127/2004 z dnia 20 grudnia 2004 roku – (...) <sup>46</sup> sprzedała zabudowaną nieruchomość (...) <sup>47</sup> oznaczoną numerem (...) <sup>48</sup> o powierzchni 0,49 ha małżeństwu K. ,

2] zawiadomienie o zmianie z dnia 25 stycznia 2005 roku na podstawie AN 6127/2004 z dnia: 2004-12-20 – potwierdzające zmianę właściciela działki nr (...) <sup>49</sup> oznaczonej symbolem B o powierzchni 0,4900 ha,

3] zawiadomienie o zmianie z dnia 27 czerwca 2014 roku na podstawie PS.NS 765/12 z dnia: 2014-05-14 dla właścicieli - małżeństwa :

- działki przed zmianą: (...) <sup>50</sup> , B, 0,3940 ha, AN 6127/2004,

---

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

<sup>44</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>46</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>47</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>48</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>49</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>50</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

- (...)<sup>51</sup>, B, 0,0130 ha, AN 6127/2004,  
(...)<sup>52</sup>, B, 0,0096 ha, AN 6127/2004,  
- działki po zmianie: (...)<sup>53</sup>, B, 0,0130 ha, AN 6127/2004,  
(...)<sup>54</sup>, B, 0,0096 ha, AN 6127/2004.

4] zawiadomienie o zmianie z dnia 27 czerwca 2014 roku na podstawie PS.NS 765/12 z dnia: 2014-05-14, z którego wynika że dla właściciela (...)<sup>55</sup> dopisano działkę (...)<sup>56</sup> symbol B o powierzchni 0,3940 ha na podstawie PS.NS 765/12,

5] Postanowienie z dnia 14 maja 2014 roku Sygn. Akt I Ns 765/12 Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział I Cywilny w sprawie z wniosku (...)<sup>57</sup> – skarga o wznowienie postępowania w sprawie o zasiedzenie, zmieniające postanowienie Sądu Rejonowego w Wieluniu wydane w sprawie o sygn. akt Ns 116/95 w dniu 16 października 1995 roku w ten sposób, iż:

a) stwierdzić, że (...)<sup>58</sup> nabyła przez zasiedzenie z dniem 1 stycznia 1985 roku prawo własności nieruchomości (...)<sup>59</sup> o powierzchni 0,3940 ha, oznaczonej numerem działki (...)<sup>60</sup> (...),

---

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

<sup>51</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>52</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>53</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>54</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>55</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>56</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>57</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>58</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

b) oddalić wniosek (...) <sup>61</sup> o zasiedzenie w pozostałej części.

Kontrolującym nie przedłożono innych dokumentów potwierdzających prawidłowość opodatkowania powyższych nieruchomości (np. decyzji o podziale nieruchomości oznaczonej nr (...) <sup>62</sup>, wypisu z księgi wieczystej), a analiza przedstawionych i powyżej opisanych dokumentów wskazuje na konieczność ustalenia:

1] faktycznego posiadania tytułu własności do działki nr (...) <sup>63</sup>,

2] opodatkowanie ewentualnych budynków na działce nr (...) <sup>64</sup> – istnienie, których może potwierdzić wezwany do złożenia wyjaśnień podatnik lub kontrola w terenie przeprowadzona przez organ podatkowy.

Wójt Gminy Konopnica w powyższej sprawie wyjaśnił, że dokumentacja dotycząca działek nr (...) <sup>65</sup> została ponownie przeanalizowana. Decyzje w podatku od nieruchomości dla działek nr (...) <sup>66</sup> są zgodne ze stanem ujawnionym w ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostę Wieluńskiego. W zakresie działki nr (...) <sup>67</sup> jako

---

<sup>59</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>60</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>61</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>62</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>63</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>64</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>65</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>66</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>67</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

właściciel figuruje (...) <sup>68</sup>. Natomiast od dnia umowy sprzedaży sporządzonej w formie Aktu Notarialnego Repertorium A 6127/2004 w dniu 20.12.2004 r. posiadaczem faktycznym w dobrej wierze są osoby fizyczne. Podstawą naliczenia podatku od nieruchomości dla działki nr (...) <sup>69</sup> powinien być art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który organ podatkowy będzie w przyszłości stosował do opodatkowania ww. działki. Biorąc pod uwagę powyższe organ podatkowy wezwie ww. do złożenia korekty informacji podatkowej, gdyż podstawą opodatkowania podatników jako posiadaczy samoistnych działki nr (...) <sup>70</sup> jest art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W sprawie braku opodatkowania budynków znajdujących się obecnie na działce nr (...) <sup>71</sup> Wójt Gminy wyjaśnił, że podatnicy nie wykazali w złożonej informacji podatkowej żadnych budynków. Dla Gminy Konopnica nigdy nie była i nie jest prowadzona ewidencja budynków. Biorąc pod uwagę powyższe doszło do przeoczenia, na skutek którego budynki nie zostały opodatkowane. Państwo K. zostaną niezwłocznie wezwani do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w celu wykazania powierzchni budynków do opodatkowania.

*Wyjaśnienie Grzegorza Turalczyka Wójta Gminy Konopnica stanowi **załącznik nr 34 do protokołu kontroli**.*

*Kserokopie i wydruki komputerowe: (...) <sup>72</sup> – stanowią **akta kontroli nr 4**.*

#### **Zasadność podwyżek czynszu, w tym centralne ogrzewanie i czynsz mieszkaniowy.**

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 31 grudnia 2010 roku (aneks nr 2 z dnia 30 grudnia 2013 roku) pomiędzy Waławem Szumigajem - Wójtem Gminy Konopnica, a (...) <sup>73</sup>. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego położonego

---

<sup>68</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>69</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>70</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>71</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>72</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>73</sup> Wyłączono dane 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.

przy ww. ulicy Parkowej (...) <sup>74</sup>. Lokal mieści się w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy i składa się z trzech pokoi, kuchni przedpokoju, wc i łazienki o łącznej powierzchni 87,25 m<sup>2</sup>. Umowa zawarta na czas nieoznaczony. Ustalono czynsz miesięczny, płatny w terminie do 10 -go dnia każdego miesiąca kalendarzowego, który obejmuje: czynsz za lokal mieszkalny, czynsz za lokal użytkowy – garaż oraz opłatę za centralne ogrzewanie.

Zestawienie stawek czynszu dla ww. lokalu mieszkalnego w latach 2021 – 2023 stanowi poniższa tabela:

Składowe czynszu	Umowa z dnia 31.12.2010 r.	Zarządzenie nr 84/21 z dnia 23.11.2021 r.	Zarządzenie nr 86/21 z dnia 23.11.2021 r.	Zarządzenie nr 126/22 z dnia 25 października 2022 roku	Zarządzenie nr 154/22 z dnia 8 grudnia 2022 roku	Zarządzenie nr 156/22 z dnia 12 grudnia 2022 roku	Zarządzenie nr 19/23 z dnia 27 lutego 2023 roku	Zarządzenie nr 124/23 z dnia 5 grudnia 2023 roku
Stawka bazowa czynszu za lokal mieszkalny za 1 m <sup>2</sup>	1,71 zł	7,00	-	-	-	-	-	-
Opłata za dostawę energii cieplnej – stawka za 1 m <sup>2</sup>	4,10 zł netto	-	6,41 zł netto	<b>16,00 zł netto</b>	-	12,50 zł netto	12,50 zł netto	7,95 zł netto
Stawka czynszu za lokal użytkowy – garaż za 1 m <sup>2</sup>	0,50 zł netto	-	-	-	4,00 netto	-	-	-
x	x	x	x	x	x	x	x	x

Ponadto do każdego z ww. zarządzeń załączono kalkulację kosztów dostawy energii cieplnej stanowiącej załącznik nr 1.

Pismem z dnia 26 listopada 2021 roku Wójt Gminy Konopnica wypowiedział najemcy dotychczasową stawkę czynszu najmu ww. lokalu mieszkalnego. Nowa stawka czynszu obowiązywała od 1 marca 2022 roku w kwocie 7,00 zł miesięcznie za 1 m<sup>2</sup>.

Aneksem nr 3 do umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 31 grudnia 2010 roku zawartym w dniu 1 grudnia 2021 roku zmieniono stawkę opłaty za centralne ogrzewanie, nowa stawka wynosiła 6,41 zł miesięcznie netto za 1 m<sup>2</sup>. Przedmiotowa opłata obowiązywała od dnia 1 grudnia 2021 roku.

<sup>74</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Aneksem nr 4 do umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 31 grudnia 2010 roku zawartym w dniu 25 października 2022 roku zmieniono stawkę opłaty za centralne ogrzewanie, nowa stawka wynosiła 16,00 zł miesięcznie netto za 1 m<sup>2</sup>. Przedmiotowa opłata obowiązywała od dnia 1 listopada 2022 roku.

Pismem z dnia 28 grudnia 2022 roku Wójt Gminy Konopnica obniżył najemcy dotychczasową stawkę opłaty za centralne ogrzewanie do kwoty 12,50 zł miesięcznie netto za 1 m<sup>2</sup>. Przedmiotowa opłata obowiązywała od dnia 1 stycznia 2023 roku. Jednocześnie poinformował najemcę, że od dnia 1 kwietnia 2023 roku opłata za najem garażu wynosi 4,00 zł miesięcznie netto za 1m<sup>2</sup>.

Pismem z dnia 5 grudnia 2023 roku Wójt Gminy Konopnica ponownie obniżył najemcy dotychczasową stawkę opłaty za centralne ogrzewanie do kwoty 7,95 zł miesięcznie netto za 1 m<sup>2</sup>. Przedmiotowa opłata obowiązuje od dnia 1 stycznia 2024 roku.

Ostatecznie na dzień 1 stycznia 2024 roku w stosunku do ww. lokalu mieszkalnego stawka czynszu za lokal mieszkalny stanowiła 7,00 zł 1m<sup>2</sup>, stawka czynszu za lokal użytkowy – garaż wynosiła 4,00 zł netto za 1m<sup>2</sup>, natomiast opłata za centralne ogrzewanie – 7,95 zł netto za 1m<sup>2</sup>.

Mając na względzie powyższe, ustalono, że w latach 2021 – 2023 znaczący wpływ na wysokość czynszu dla lokalu mieszkalnego zlokalizowanego w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy, ulica Parkowa (...) <sup>75</sup> miała wysokość opłaty za centralne ogrzewanie.

Mateusz Drab – Sekretarz Gminy Konopnica, w piśmie z dnia 4 marca 2024 roku szczegółowo wyjaśnił sposób wyliczenia przedmiotowej opłaty w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy.

Kalkulacja kosztów dostawy energii cieplnej obejmowała następujące składowe: wynagrodzenie osobowe palacza, koszty pochodne związane z przedmiotowym wynagrodzeniem, zakup opału, koszt usługi kominiarskiej, opłaty do Urzędu Marszałkowskiego, koszt energii elektrycznej, koszty remontów.

1/ Kalkulacja kosztów dostawy energii do zarządzenia nr 86/21 z dnia 23 listopada 2021 roku obejmowała:

- wynagrodzenie osobowe – 7.292,45 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.726,81 zł - do obliczenia ww. kosztów przyjęto, że w piecu palone jest przez 7 miesięcy w roku, czas pracy palacza to ¼ etatu. Do wyliczeń przyjęto średniomiesięczne koszty pracownika z okresu styczeń - wrzesień 2021 roku – zgodnie z zestawieniem zbiorczym list płac za wskazany okres;
- zakup opału – 70.188,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto ilość zużycia opału w roku poprzednim, tj. 58,49 ton (na podstawie faktur zakupu opału za rok 2020) oraz koszt zakupu opału w 2022 roku szacowany na kwotę 1.200,00 zł za tonę (koszt zakupu opału w listopadzie 2021 roku wyniósł 1.100,00 zł za tonę – na podstawie faktury nr 186/11/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku);
- usługi kominiarskie – 1.083,00 zł, na podstawie faktury: nr 76/21 z dnia 26 lutego 2021 roku – kwota 270,00 zł, nr 77/21 z dnia 26 lutego 2021 roku – kwota 363,00 zł, nr 01/04/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 roku – kwota 450,00 zł,
- opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza - 388,49 zł;

---

<sup>75</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



- koszty energii elektrycznej – 1.000,00 zł to szacunkowe koszty zakupu energii elektrycznej niezbędne do prawidłowej pracy pieca, pompek wody oraz oświetlenia;

2/ Kalkulacja kosztów dostawy energii do zarządzenia nr 126/22 z dnia 25 października 2022 roku obejmowała:

- wynagrodzenie osobowe – 7.292,45 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.726,81 zł;

- zakup opału – **191.073,67 zł** – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2019 – 2021, tj. 61,64 tony (na podstawie faktur zakupu opału za lata 2019 -2021) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury – **3.100,00 za tonę** – na podstawie faktury nr 105/9/2022 z dnia 9 września 2022 rok;

- usługi kominiarskie – 300,00 zł, na podstawie faktury nr 74/22 z dnia 22 lutego 2022 roku;

- opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 867,43 zł;

- koszty energii elektrycznej – 1.000,00 zł;

3/ Kalkulacja kosztów dostawy energii do zarządzenia nr 156/22 z dnia 12 grudnia 2022 roku obejmowała:

- wynagrodzenie osobowe – 7.292,45 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.726,81 zł;

- zakup opału – 147.928,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2019 – 2021, tj. 61,64 tony (na podstawie faktur zakupu opału za lata 2019 -2021) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury – 2.400,00 za tonę – na podstawie faktury nr 126/12/2022 z dnia 6 grudnia 2022 rok;

- usługi kominiarskie – 300,00 zł,

- opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 867,43 zł;

- koszty energii elektrycznej – 1.000,00 zł;

4/ Kalkulacja kosztów dostawy energii do zarządzenia nr 19/23 z dnia 27 lutego 2023 roku obejmowała:

- wynagrodzenie osobowe – 7.771,00 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.592,68 zł, do obliczenia przyjęto, że w piecu palone jest 7 miesięcy w roku, czas palacza to ¼ etatu. Do wyliczeń przyjęto średniomiesięczne koszty pracowników z okresu: styczeń, luty, marzec, październik 2022 roku (jeden pracownik) oraz kwiecień, listopad i grudzień 2022 roku (drugi pracownik) – zgodnie z zestawieniem zbiorczym list płac za wskazany okres;

- zakup opału – 149.344,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2020 – 2022, tj. 62,23 tony (na podstawie faktur zakupu opału za lata 2020 -2022) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury z 2022 roku – 2.400,00 za tonę – na podstawie faktury nr 128/12/2022 z dnia 22 grudnia 2022 rok;

- usługi kominiarskie – 330,00 zł, na podstawie faktury nr 71/23 z dnia 14 lutego 2023 roku;

- opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 912,18 zł;

- koszty energii elektrycznej – 1.600,00 zł;

- koszty remontów – 510,48 zł – koszty naprawy pieca centralnego ogrzewania – zgodnie z fakturą nr 44/11/2022 z dnia 18 listopada 2022 roku na kwotę 551,03 zł. W wyniku omyłki do wyliczeń uwzględniono inną kwotę;

5/ Kalkulacja kosztów dostawy energii do zarządzenia nr 124/23 z dnia 5 grudnia 2023 roku obejmowała:

- wynagrodzenie osobowe – 7.771,00 zł oraz koszty pochodne związane z wynagrodzeniami – 1.592,68 zł;

- zakup opału – 88.530,00 zł – do obliczenia szacunkowych kosztów opału przyjęto średnie zużycie opału z lat 2021 – 2023, tj. 59,02 tony (na podstawie faktur zakupu opału za lata 2021 - 2023) oraz koszt zakupu opału według ceny z ostatniej faktury z 2023 roku – 1.500,00 za tonę – na podstawie faktury nr 40/11/2023 z dnia 24 listopada 2023 rok;

- usługi kominiarskie – 330,00 zł, na podstawie faktury nr 71/23 z dnia 14 lutego 2023 roku;

- opłaty do Urzędu Marszałkowskiego – opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza – 912,18 zł;

- koszty energii elektrycznej – 1.600,00 zł;

- koszty remontów – 510,48 zł.

*Przedmiotowe wyjaśnienie wraz z zestawieniem ilości zakupionego opału w latach 2019 - 2023 do budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy stanowi **załącznik nr 35 do protokołu kontroli.***

W wyjaśnieniu z dnia 23 kwietnia 2024 roku Mateusz Drab – Sekretarz Gminy Konopnica wskazał, że wysokość opłat za energię ciepłą ustalana była na podstawie kalkulacji, po okresie grzewczym nie były dokonywane dodatkowe rozliczenia na podstawie faktycznego zużycia oraz kosztów zakupu opału. Umowy najmu nie zawierają zapisu dotyczącego szczegółowego sposobu rozliczania kosztów ogrzewania.

*Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 36 do protokołu kontroli.***

*Kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem: umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 31 grudnia 2010 roku wraz z aneksem nr 2 z dnia 30 grudnia 2013 roku, aneksem nr 3 z dnia 1 grudnia 2021 roku i aneksem nr 4 z dnia 25 października 2022 roku; zarządzenia nr 84/21 Wójta Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych będących własnością Gminy Konopnica oraz opłaty eksploatacyjnej lokali wykupionych na własność, zarządzenia nr 86/21 Wójta Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych będących własnością Gminy Konopnica oraz lokali wykupionych na własność, zarządzenia nr 126/22 Wójta Gminy Konopnica z dnia 25 października 2022 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 86/21 Wójta Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych będących własnością Gminy Konopnica oraz lokali wykupionych na własność, zarządzenia nr 154/22 Wójta Gminy Konopnica z dnia 8 grudnia 2022 roku w sprawie ustalenia wysokości minimalnej stawki czynszu za najem lokali użytkowych – garaży, zlokalizowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Konopnicy, zarządzenia nr 156/22 Wójta Gminy Konopnica z dnia 12 grudnia 2022 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych będących własnością Gminy Konopnica oraz lokali wykupionych na własność, zarządzenia nr 19/23 Wójta Gminy Konopnica z dnia 27 lutego 2023 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych będących własnością Gminy Konopnica oraz lokali wykupionych na*

*własność, zarządzenia nr 124/23 Wójta Gminy Konopnica z dnia 5 grudnia 2023 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za dostawę energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych będących własnością Gminy Konopnica, stanowią **akta kontroli nr 5.***

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 137 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Konopnica pod pozycją 1/2024.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Grzegorz Turalczyk – Wójt Gminy,
2. Mateusz Drab – Sekretarz,
3. Elżbieta Skakuj – Skarbnik,
4. Anna Kowalczyk – Kierownik referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska - do dnia 26 lutego 2024 roku,
5. Izabela Panek – podinspektor ds. planowania przestrzennego i inwestycji - od dnia 1 marca 2024 roku Kierownik referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska,
6. Monika Tokarek – inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki nieruchomościami,
7. Barbara Łazińska – inspektor ds. księgowości podatkowej i kasy,
8. Izabela Błaszczak – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Sekretarza Gminy,*
2. *Wyjaśnienie Wójta Gminy,*
3. *Oświadczenie Skarbnika Gminy,*
4. *Terminowość regulowania w 2022 roku i w 2023 roku wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.*
5. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 2023 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,*
6. *Zestawienie zadań inwestycyjnych na koncie 080 sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku,*
7. *Wyjaśnienie Wójta Gminy,*
8. *Protokół z kontroli kasy,*
9. *Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2022–2023, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2022 i 2023 rok - podatek od nieruchomości od osób prawnych,*
10. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Konopnica,*
11. *Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2022–2023, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowych oraz wysokości ustalonego podatku na 2022 i 2023 rok – podatek od nieruchomości od osób fizycznych,*
12. *Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku od osób fizycznych w 2022 i 2023 roku – podatek od środków transportowych,*

13. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz wysokość podatku od osób prawnych w 2022 i 2023 roku – podatek od środków transportowych,
14. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od środków transportowych,
15. Wyjaśnienie Barbary Łazińskiej,
16. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od nieruchomości,
17. Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2022 – 2023,
18. Zestawienie nieruchomości objętych użytkowaniem wieczystym w 2023 roku,
19. Wykaz najemców i dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Konopnica na dzień 31 grudnia 2023 roku,
20. Szczegółowe dane o formach świadczeń z pomocy społecznej oraz o ich wykonaniu rzeczowym i finansowym w 2023 roku,
21. Wykaz przyjętych do próby kontroli decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy,
22. Zestawienie dotacji udzielonych w 2023 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Konopnica,
23. Zestawienie pobieranych składników wynagrodzeń wybranych do kontroli pracowników Urzędu Gminy,
24. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2022 –2023 wraz z źródłami finansowania realizowanych inwestycji,
25. Informacja o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, które będzie przedmiotem kontroli, wraz z odpowiedzią Wójta,
26. Wyjaśnienie Wójta Gminy Konopnica,
27. Wyjaśnienie Anny Kowalczyk - Kierownika referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska,
28. Wyjaśnienie Anny Kowalczyk - Kierownika referatu rozwoju gospodarczego, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska,
29. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
30. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
31. Wyjaśnienie Izabeli Błaszczyk – podinspektora ds. księgowości budżetowej,
32. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
33. Szczegółowe zestawienie miesięcznego wynagrodzenia wraz ze składkami społecznymi i funduszem pracy,
34. Wyjaśnienie Wójta Gminy Konopnica,
35. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy,
36. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy,
37. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 26 kwietnia 2024 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Konopnicy.

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:

.....  
(Beata Tomkowska)

.....  
(Monika Smug)

.....  
(Ewelina Buda)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)