

07-06-2024

L. dz. 3370

6075

PROTOKÓŁ

**kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miłkowice
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy
Miłkowice, ul. Wojska Polskiego 71
59-222 Miłkowice**

Numer statystyczny Gminy: 390647506.

Numer statystyczny Urzędu: 000541925.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- starszy inspektor Honorata Siwek – na podstawie upoważnienia nr 45 z 26 marca 2024 r., w okresie od 10 kwietnia do 7 czerwca 2024 r. z wyłączeniem dni: 10, 11, 17 i 22 kwietnia 2024 r., 2, 7, 28 i 31 maja 2024 r. oraz 12 kwietnia 2024 r. i 15 maja 2024 r. - praca zdalna;
- inspektor Joanna Bernacisko – na podstawie upoważnienia nr 46 z 26 marca 2024 r., w okresie od 10 kwietnia do 7 czerwca 2024 r. z wyłączeniem dni: 10, 29-30 kwietnia 2024 r., 2, 7, 24, 28 i 31 maja 2024 r. oraz 11-12 kwietnia 2024 r. i 15 maja 2024 r. - praca zdalna.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**
- KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**
- BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**
- GOSPODARKA MIENIEM**

Ileć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Miłkowice,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Miłkowice,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Gminy Miłkowice,
- Wójcie – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Miłkowice,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Miłkowice,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Miłkowice,
- Przewodniczącym Rady – należy przez to rozumieć Przewodniczącego Rady Gminy Miłkowice.

ponadto:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.);
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r.

o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm. Dz. U. z 2024 r. poz. 721 ze zm.);

- ustawie o pracownikach samorządowych – należy rozumieć ustawę z 21 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 530 ze zm.);
- ordynacji podatkowej - należy przez to rozumieć Ordynację Podatkową z 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.);
- ustawie o podatkach i opłatach lokalnych - należy przez to rozumieć ustawę z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.);
- ustawie Pzp - należy przez to rozumieć ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.);
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.);
- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 571);
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Wójtem Gminy Miłkowice jest Pan Dawid Stachura, który został wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej w Miłkowicach z 20 listopada 2018 r.). W dniu 20 listopada 2018 r. Pan Dawid Stachura złożył ślubowanie wymagane art. 29a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, obejmując z tą chwilą obowiązki Wójta (Protokół Nr 1/2018 z obrad pierwszej Inauguracyjnej sesji Rady Gminy Miłkowice w kadencji 2018 – 2023 z dnia 20 listopada 2018 r.). W wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. wybrany został ponownie Pan Dawid Stachura (zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej w Miłkowicach z 7 maja 2024 r.). Pan Dawid Stachura 7 maja 2024 r. złożył ślubowanie wymagane art. 29a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, obejmując z tą chwilą obowiązki Wójta (Protokół Nr 1/2024 z obrad pierwszej inauguracyjnej sesji Rady Gminy Miłkowice w kadencji 2024 – 2029 z dnia 7 maja 2024 r.).

Funkcja Sekretarza powierzona została Panu Łukaszowi Czubakowi na podstawie porozumienia obowiązującego w okresie od 1 listopada 2018 r. do 30 kwietnia 2019 r. zawartego dnia 31 października 2018 r. pomiędzy Urzędem Gminy Miłkowice, a Panem Łukaszem Czubakiem. Od 1 maja 2019 r. na czas nieokreślony. Zakres zadań i kompetencji Sekretarza określony został w § 18 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Miłkowice stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 98/2016 Wójta z dnia 31 października 2016 r. z póź. zm. Upoważnieniem Nr 13/2018 z 5 listopada 2018 r. (pismo OR.I.0052.13.2018) Wójt upoważnił Sekretarza do: wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń, o których mowa w art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zastępowania Wójta Gminy Miłkowice, w tym do podpisywania pełnomocnictw, pism procesowych oraz innych dokumentów z wyłączeniem zarządzeń, występowania w postępowaniach przed sądami powszechnymi, administracyjnymi i innymi organami rozstrzygającymi w imieniu gminy, podpisywania korespondencji wychodzącej m.in. w sprawach dotyczących zawiadomień, pism informacyjnych, wezwań, itp. Upoważnieniem

Nr 14/2018 z 5 listopada 2018 r. (pismo OR.I.0052.14.2018) Wójt upoważnił Sekretarza do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Urzędu Gminy Miłkowice z wyjątkiem decyzji o nawiązaniu stosunku pracy i rozwiązaniu stosunku pracy. Pismem OR.I.0052.8.2020 z 4 czerwca 2020 r. Wójt upoważnił Pana Łukasza Czubaka do: załatwiania w imieniu Wójta spraw z zakresu administracji publicznej, w tym do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń, poświadczenia za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem, a także do poświadczania kserokopii dokumentów wytworzonych w Urzędzie Gminy Miłkowice za zgodność z oryginałem; podpisywania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i innych pism oraz ich przesyłanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej; podpisywanie decyzji określających wysokość podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego (w tym łącznego zobowiązania) oraz postanowień wydawanych w toku prowadzonego postępowania; stwierdzania prawomocności i ostateczności rozstrzygnięć (decyzji, postanowień) wydawanych przez Wójta Gminy lub Jego upoważnienia; stwierdzania własnoręczności podpisów; prowadzenia spraw związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Gminy i warunków jego działania; podpisywania pełnomocnictw, pism procesowych oraz innych dokumentów z wyłączeniem zarządzeń; występowania w imieniu gminy w postępowaniach przed sądami powszechnymi, administracyjnymi i innymi organami; podpisywania pism do kierowników jednostek podległych i jednostek pomocniczych gminy, faktur, rachunków pod względem merytorycznym, gospodarności, legalności i celowości, projektów uchwał kierowanych pod obrady Rady Gminy z zakresu nadzorowanych spraw, kart urlopowych, delegacji służbowych; podpisywania pism objętych zakresem działania Urzędu oraz podpisywania innej korespondencji oraz dokumentów, które wynikają z realizacji decyzji organów gminy; do składania jednoosobowo oświadczeń woli w imieniu Gminy w sprawach zawierania umów o świadczenie usług, realizację inwestycji, wynikających z zamówień publicznych.

Skarbnikiem Gminy (głównym księgowym budżetu) jest Pani Renata Matusiewicz-Dziuba, powołana uchwałą Rady Gminy Nr XIX/163/2016 z dnia 17 marca 2016 r. w sprawie powołania na stanowisko Skarbnika Gminy Miłkowice. Zakres zadań i kompetencji Skarbnika określony został w § 19 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Miłkowice stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 98/2016 Wójta z dnia 31 października 2016 r. z późn. zm. Pismem OR.I.0052.7.2016 z 1 kwietnia 2016 r. Wójt powierzył Pani Renacie Matusiewicz-Dziuba obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości budżetu gminy i jednostki – Urzędu Gminy, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności, rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Pismem OR.I.0052.8.2016 z 1 kwietnia 2016 r. na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Wójt powierzył Pani Skarbnik odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości budżetu gminy i jednostki – Urzędu Gminy określonych cytowaną wyżej ustawą z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Upoważnieniem nr 10/2016 z 1 kwietnia 2016 r. Wójt upoważnił Skarbnika do załatwiania w Jego imieniu wszystkich spraw w zakresie podatków i opłat lokalnych na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych przepisów wykonawczych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, w tym do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń, z wyjątkiem decyzji o umorzeniach, ulgach oraz rozkładania na raty należności podatkowych.

Funkcję Przewodniczącego Rady w kontrolowanym okresie pełnił Pan Jan Mandziara, wybrany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 20 listopada 2018 r. i odwołany uchwałą Nr XXVIII/185/2021 Rady Gminy Miłkowice z dnia 12 maja 2021 r. Uchwałą Nr XXVIII/186/2021 Rady Gminy Miłkowice z dnia 12 maja 2021 r. na Przewodniczącego Rady Gminy Miłkowice wybrany został Pan Tadeusz Gładysz. Uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy

Miłkowice z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Miłkowice został wybrany Pan Piotr Wilk.

Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Miłkowice położona jest w województwie dolnośląskim w powiecie legnickim i obejmuje obszar 86,4 km². Gmina obejmuje 16 sołectw (Bobrów, Dobrzejów, Głuchowice, Gniewomirowice, Goślinów, Grzymalin, Jakuszów, Jezierzany, Kochlice, Lipce, Miłkowice, Pątnówek, Rzeszotary, Siedliska, Studnica, Ulesie). Wg stanu na 31 grudnia 2023 r. Gminę zamieszkiwało 6759 mieszkańców (6692 – pobyty stały i 67 – pobyty czasowy).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w Gminie funkcjonują: Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłkowicach z siedzibą w Siedliskach (wpisany do elektronicznego rejestru instytucji kultury), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłkowicach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rzeszotarach, Samorządowy Zakład Budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, nieposiadających osobowości prawnej, posiadali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Wg stanu na 31 grudnia 2023 r. w Urzędzie zatrudnionych było 55 osób na 52 etaty.

Gmina Miłkowice przystąpiła do:

- Stowarzyszenia “Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej” – uchwała Rady Gminy w Miłkowicach nr XVI/92/2004 z 22 czerwca 2004 r.;
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania “Wrzosowa Kraina” – uchwała Rady Gminy Miłkowice nr IV/30/2015 z 2 maja 2015 r., Uchwała Rady Gminy Miłkowice nr LV/360/2023 z 28 lutego 2023 r. w sprawie wyrażenia woli kontynuacji członkostwa Gminy Miłkowice w Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania Wrzosowa Kraina z siedzibą w Chocianowie.

W latach 2021 – 2023 kontrole w Urzędzie zostały przeprowadzone m.in. przez: KBW Delegatura w Legnicy, Archiwum Państwowe we Wrocławiu Oddział w Legnicy, Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu.

Ostatnia kontrola kompleksowa gminy przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu zakończona została 10 czerwca 2020 r. Wystąpienie pokontrolne Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przekazał Wójtowi Gminy pismem Nr WK.WR.40.21.2020.219 z dnia 30 czerwca 2020 r. Informacja o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych została skierowana do RIO w piśmie Wójta Nr OR.I.1710.2.2020 z dnia 13 lipca 2020 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W kontrolowanym okresie obowiązywał Statut Gminy Miłkowice, wprowadzony uchwałą Rady Gminy Miłkowice nr LI/404/2018 z dnia 14 września 2018 r., zmieniony uchwałami Rady: nr XXIX/199/2021 z 15 czerwca 2021 r., nr LXI/407/2023 z 25 lipca 2023 r.

Zasady organizacji i funkcjonowania Urzędu w kontrolowanym okresie określa regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta Nr 98/2016 z dnia 31 października 2016 r. ze zmianami, które wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 58/2017 z 18 maja 2017 r., Nr 112/2017 z 20 września 2017 r., Nr 47/2018 z 17 kwietnia 2018 r., Nr 11/2019 z 11 lutego 2019 r., Nr 73/2020 z 18 września 2020 r., Nr 117/2020 z 28 grudnia 2020 r., Nr 79/2021 z 1 września 2021 r. i Nr 147/2023 z 29 grudnia 2023 r.

Ponadto w Urzędzie obowiązywały:

- zarządzenie Wójta Nr 151/2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie: regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy Miłkowice, zmienione zarządzeniami Wójta: Nr 38/2019 z 10 kwietnia 2019 r., Nr 41/2020 z 14 maja 2020 r., Nr 116/2021 z 10 listopada 2021 r., Nr 148/2023 z 29 grudnia 2023 r.;
- zarządzenie Wójta Nr 2/2021 z 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 130 000 złotych.

3. Kontrola zarządcza

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Miłkowice zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Nr 88/2010 z 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Miłkowice i jednostkach organizacyjnych Gminy Miłkowice oraz zasad jej koordynacji. Wójt w § 18 określił cele zarządzania ryzykiem. Ponadto § 21 Wójt określił osoby zobowiązane do oceny funkcjonowania kontroli zarządczej. W ramach funkcjonującej w Urzędzie kontroli zarządczej w latach 2021 – 2022 corocznie sporządzane były przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za wymienione lata. Z oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych i Wójta Gminy Miłkowice za lata 2021 i 2022 wynikało, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

4. Audyt wewnętrzny

W uchwałach budżetowych Gminy Miłkowice na lata 2022- 2023 kwoty dochodów i przychodów przekraczały wysokość 40.000 tys. zł, tj.:

- w uchwale Rady Nr XXXVIII/249/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2022 kwoty dochodów i przychodów budżetu wynosiły odpowiednio: 36.776.356,00 zł i 6.644.022,47 zł;
- w uchwale Rady Nr LII/343/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2023 kwoty dochodów i przychodów budżetu wynosiły odpowiednio: 45.461.143,45 zł i 2.875.243,70 zł.

Ujęte w uchwale budżetowej na rok 2022 i 2023 kwoty dochodów i przychodów były niższe niż 100 mln zł, w związku z tym audyt mógł prowadzić usługodawca, zgodnie z art. 275 ust. 1 i 2 oraz art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący ustalili, iż w 2022 r. i w 2023 r., stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 i art. 275 ustawy o finansach publicznych, w Gminie audyt prowadzony był przez usługodawcę.

Wójt Gminy Miłkowice zarządzeniem Nr 75/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. wprowadził Regulamin prowadzenia audytu wewnętrznego (Karta audytu wewnętrznego) w Urzędzie Gminy w Miłkowicach. Zarządzeniem Nr 138/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Wójta Gminy Miłkowice planie audytu wewnętrznego na rok 2022 Wójt zlecił do realizacji „Plan audytu wewnętrznego na rok 2022”. Zmiany do w/w zarządzenia wprowadzone zostały zarządzeniem Wójta Nr 87/2022 z dnia 12 września 2022 r. Zarządzeniem Nr 144/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Wójta Gminy Miłkowice planie audytu wewnętrznego na rok 2023 Wójt zlecił do realizacji „Plan audytu wewnętrznego na rok 2023”.

Dnia 8 sierpnia 2022 r. Gmina Miłkowice, reprezentowana przez Wójta zawarła umowę o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego z Leśny i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Gnieźnie. Przedmiot umowy realizowany w okresie od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r. Wynagrodzenie w kwocie 600,00 zł netto miesięcznie (738,00 zł brutto), płatne na podstawie faktury VAT – 14 dni od dnia doręczenia.

Dnia 7 sierpnia 2023 r. Gmina Miłkowice, reprezentowana przez Wójta zawarła umowę o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego z Leśny i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Gnieźnie. Przedmiot umowy realizowany w okresie od 1 września 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r. Wynagrodzenie w kwocie 800,00 zł netto miesięcznie (984,00 zł brutto), płatne na podstawie faktury VAT – 14 dni od dnia doręczenia.

Audytór spełniał wymogi wynikające z art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. b) ustawy o finansach publicznych, co stwierdzono na podstawie złożonych przez audytora dokumentów potwierdzających uprawnienia do prowadzenia audytu (Zaświadczenie Nr 2037/2006 z 30 czerwca 2006 r. wydane przez Ministra Finansów).

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

W związku z wejściem z życie zmian przepisów dot. przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu zarządzeniem Nr 106/2021 z dnia 29 października 2021 r. Wójt Gminy Miłkowice wprowadził Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi i obsługa bankowa

W Urzędzie Gminy Miłkowice zasady gospodarki środkami pieniężnymi określała „Instrukcja kasowa w Urzędzie Gminy Miłkowice”, tj.:

- od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2022 r. wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Miłkowice Nr 146/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice (załącznik nr 6 do zarządzenia). Zmiany do Instrukcji zostały wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 67/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r.; Nr 93/2018 z dnia 31 lipca 2018 r.; Nr 143/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

- od 01 stycznia 2023 r. wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Miłkowice Nr 151/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice (załącznik nr 6 do zarządzenia). Zmiany do Instrukcji zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Nr 16/2024 z dnia 16 lutego 2024 r.

Uchwałą Nr XXXIII.252.2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. Rada Gminy Miłkowice wprowadziła możliwość zapłaty podatków, stanowiących dochody budżetu Gminy Miłkowice za pomocą instrumentu płatniczego.

W kontrolowanym okresie kwota pogotowia kasowego została ustalona przez Wójta Gminy: zarządzeniem nr 146/2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice- kwocie 3.000,00 zł (obowiązywała od 01 stycznia 2018 r. do 28 czerwca 2019 r.); zarządzeniem zmieniającym nr 67/2018 z 21 czerwca 2018 r. do ww. zarządzenia – w kwocie 5.000,00 zł (w okresie od 29 czerwca 2019 r. do 31 grudnia 2022 r.) następnie zarządzeniem Nr 151/2023 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice również w kwocie 5.000,00 zł (od 01 stycznia 2023 r. do dnia kontroli). Zgodnie z zmieniającym zarządzeniem nr 67/2018 z 21 czerwca 2018 r. i zarządzeniem nr 151/2023 z dnia 30 grudnia 2022 r. w kasie mogła być przechowywana gotówka z bieżących wpływów z tytułu dochodów budżetowych w wysokości nieprzekraczającej razem z aktualnym pogotowiem kasowym kwoty 25.000,00 zł. W przypadku nadwyżki gotówki znajdującej się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość niezbędnego zapasu należy odprowadzić na odpowiedni rachunek bankowy jednostki.

W okresie objętym kontrolą obowiązki związane z prowadzeniem kasy Urzędu Gminy wykonywane były przez inspektora ds. obsługi finansowo-księgowej – (K.K.). Czynności prowadzenia kasy ustalone zostały w zakresie czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 04 stycznia 2016 r. Pracownik 02 stycznia 2019 r. złożył oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną. W aktach osobowych pracownika znajdowała się informacja z dnia 18 lutego 2011 r. z Ministerstwa Sprawiedliwości że nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

Pracownika na stanowisku inspektora, w zakresie prowadzenia kasy, w razie jego nieobecności, zastępowała I.I. - Podinspektor ds. księgowości budżetowej i rozliczeń Vat - zakres czynności przyjęty do stosowania 01 stycznia 2018 r. W aktach osobowych pracownika zastępującego kasjera znajdowało się oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną a także oświadczenie m.in. o nie byciu skazanym prawomocnym wyrokiem sądu za

umyślne przestępstwo ścigane z oskarżenia publicznego lub umyślne przestępstwo skarbowe oraz o nie toczeniu się wobec ww. osoby postępowania karnego.

Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 25 kwietnia 2023 r., kontrolujący w obecności kasjera i Skarbnika dokonali kontroli stanu kasy. Protokół z kontroli stanu kasy stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. Stan rzeczywisty gotówki w kasie był zgodny z raportem kasowym. Zabezpieczenie gotówki w miejscu jej przechowywania nie budziło zastrzeżeń.

W Urzędzie, obroty gotówkowe ewidencjonowane były w wykorzystywanym systemie komputerowym Info-System „Kasa” firmy U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek sp. j. - do obsługi wpłat tytułem opłat za gospodarowanie odpadami oraz Programy obsługi Kasy firmy ZSI SIGID sp. z o.o. - do obsługi wpłat z tytułu pozostałych dochodów i wydatków. Obroty kasowe dotyczące wszystkich tytułów wpłat i wypłat były ujmowane na dwóch raportach kasowych: dochodowy z tytułu opłaty za odpady komunalne oraz dochodowo/ wydatkowy.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zgodności stanu gotówki w kasie z raportem kasowym, prawidłowości sporządzania raportów i dowodów kasowych oraz ewidencji na koncie 101 „Kasa” objęto raporty kasowe za okres od 04 grudnia 2023 r. do 08 grudnia 2023 r. oraz od 08 kwietnia 2024 r. do 12 kwietnia 2024 r. tj.:

- RK Nr 0222/1/2023 z okres od 04 do 04 grudnia 2023 r. (odpady komunalne) Sp. 1.092,00 zł; Sk. 1.477,00 zł
- A228/23 z okres od 04 do 04 grudnia 2023 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 6.136,00 zł; Sk. 10.246,21 zł;
- RK Nr 0223/1/2023 z okres od 05 do 05 grudnia 2023 r. (odpady komunalne) Sp. 1.477,00 zł; Sk. 1.927,60 zł,
- A229/23 z okres od 05 do 05 grudnia 2023 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 10.246,21 zł; Sk. 7.090,92 zł;
- RK Nr 0224/1/2023 z okres od 06 do 06 grudnia 2023 r. (odpady komunalne) Sp. 1.927,60 zł; Sk. 2.137,60 zł
- A230/23 z okres od 06 do 06 grudnia 2023 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 7.090,92 zł; Sk. 7.299,92 zł;
- RK Nr 0225/1/2023 z okres od 07 do 07 grudnia 2023 r. (odpady komunalne) Sp. 2.137,60 zł; Sk. 2.168,60 zł
- A231/23 z okres od 07 do 07 grudnia 2023 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 7.299,92 zł; Sk. 7.564,81 zł;
- RK Nr 0226/1/2023 z okres od 08 do 08 grudnia 2023 r. (odpady komunalne) Sp. 2.168,60 zł; Sk. 2.633,60 zł
- A231/23 z okres od 08 do 08 grudnia 2023 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 7.564,81 zł; Sk. 8.154,15 zł;
- RK Nr 0063/1/2024 z okres od 08 do 08 kwietnia 2024 r. (odpady komunalne) Sp. 1.521,00 zł; Sk. 1.941,00 zł
- A065/24 z okres od 08 do 08 kwietnia 2024 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 7.226,04 zł; Sk. 8.046,04 zł;
- RK Nr 0064/1/2024 z okres od 09 do 09 kwietnia 2024 r. (odpady komunalne) Sp. 1.941,00 zł; Sk. 2.771,00 zł
- A066/24 z okres od 09 do 09 kwietnia 2024 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 8.046,04 zł; Sk. 10.633,24 zł;
- RK Nr 0065/1/2024 z okres od 10 do 10 kwietnia 2024 r. (odpady komunalne) Sp. 2.771,00 zł; Sk. 3.307,00 zł
- A067/24 z okres od 10 do 10 kwietnia 2024 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 10.633,24 zł; Sk. 11.080,69 zł;
- RK Nr 0066/1/2024 z okres od 11 do 11 kwietnia 2024 r. (odpady komunalne) Sp. 3.307,00 zł;

Sk. 3.540,00 zł

- A068 /24 z okres od 11 do 11 kwietnia 2024 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 11.080,69 zł; Sk. 10.633,69 zł;

- RK Nr 0067/1/2024 z okres od 12 do 12 kwietnia 2024 r. (odpady komunalne) Sp. 3.540,00 zł; Sk. 4.983,00 zł

- A069/24 z okres od 12 do 12 kwietnia 2024 r. (dochodowo/wydatkowy) Sp. 10.633,69 zł; Sk. 11.288,94 zł.

Sprawdzono prawidłowość ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia, zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy potwierdzającymi operację dowodami, kompletności i prawidłowości dowodów księgowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne, zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi, ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu, zachowania zgodności obrotów i sald, udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania, sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym dowodów wpłaty gotówki, zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty, odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę i sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona 29 grudnia 2023 roku. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji był zgodny z wymogiem art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację kasy została przeprowadzona przez zespół spisowy powołany zarządzeniem Nr 120/2023 Wójta Gminy Miłkowice z dnia z 31 października 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za rok 2023.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji został sporządzony protokół, podpisany przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną. Stan gotówki w kasie wg stanu na 29 grudnia 2023 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym nr A242/23 i 0236/1/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. oraz ze stanem w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”.

Obsługa bankowa

Z przedłożonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej i rozliczeń VAT wykazu rachunków bankowych funkcjonujących w 2023 r. wynikało, że gmina Miłkowice posiada rachunek podstawowy (Budżetu) o numerze 79 116 2202 0000 0005 0955 7260 i 3 rachunki pomocnicze oraz rachunki w Urzędzie dotyczące: dochodów, wydatków, depozytów, ZFŚS, podatku vat, odpadów komunalnych (wykaz rachunków bankowych organu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2023 r. stanowi **akta kontroli część B nr II-1, str. 1-2**).

W kontrolowanym okresie kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Miłkowice oraz jednostek organizacyjnych była prowadzona na podstawie umów zawartych z:

- Bankiem Spółdzielczym we Wschowie:
 - umowa ramowa modulo nr 3205929 rachunku bieżącego wraz z rachunkami pomocniczymi zawarta w dniu 31 grudnia 2020 r. na czas oznaczony od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.
 - umowa ramowa modulo nr 3205929 rachunku bieżącego wraz z rachunkami pomocniczymi zawarta w dniu 31 grudnia 2021 r. na czas oznaczony od 01 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.
- Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie:
 - umowa ramowa rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw z dnia 08 grudnia 2021 r. W ramach umowy został otwarty rachunek bieżący nr 79 1160 2202 0000 0005 0955 7260 wraz z rachunkami pomocniczymi. Umowa zawarta w dniu 08 grudnia 2021 r. na czas oznaczony od 15 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2024 r. W ramach tej umowy Gmina Miłkowice

posiadała rachunek bieżący, 7 rachunków rozliczeniowych pomocniczych oraz 8 rachunków rozliczeniowy VAT. Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Skontrolowano zgodności stanów wszystkich rachunków bankowych Budżetu i Urzędu ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej Budżetu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2023 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolą objęto procedurę udzielenia zadania- obsługi bankowej dla Banku Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie. Wyboru dokonano w ramach obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 130.000 złotych, wprowadzonym zarządzeniem Nr 2/2021 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 04 stycznia 2021 r.

W dniu 18 maja 2021 r. pismem nr FN.II.3222.1.2021 Wójt Gminy i Skarbnik Gminy zwrócili się do jednostek organizacyjnych o przekazanie informacji o kosztach obsługi bankowej za okres od stycznia do kwietnia 2021 r. Informację należało przekazać do w terminie do 28 maja 2021 r. Szacowania wartości dokonał pracownik na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej i rozliczeń vat w dniu 31 maja 2021 r. Do oszacowania wartości przyjęto okres od 01 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. za: bankowość internetową, prowadzenie rachunków bankowych; przelewy elektroniczne do innego banku, przelewy elektroniczne w tym samym banku, opłaty z tytułu wpłaty gotówkowej w kasie banku, karty płatnicze, wydanie blankietu czeków gotówkowych, opłatę za kartę wzorów podpisów oraz opłaty za korzystanie z e-tokena. Ustalona wartość szacunkowa 97.213,46 zł. W celu dodatkowego urealnienia szacunkowej wartości zamówienia Wójt Gminy i Skarbnik w dniu 01 czerwca 2021 r. zwrócili się pismem nr FN.II.3222.1.2021 do Banku Spółdzielczego we Wschowie, Banku Spółdzielczego w Chojnowie oraz do Banku Spółdzielczego w Legnicy o przedstawienie oferty na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miłkowice w okresie od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2024 r. celem doszacowania wartości zamówienia. Na podstawie uzyskanych informacji od banków w dniu 08 lipca 2021 r. pracownik na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej i rozliczeń vat w dniu 08 lipca 2021 r. dokonał ponownego szacowania- wartość 71.595,00 zł. Po analizie informacji o kosztach obsługi bankowej otrzymanej od Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i stwierdzeniu braku uwzględnienia kwoty odprowadzania do banku przez Inkasentów w dniu 09 lipca 2021 r. pracownik dokonał ponownego szacowania wartości zamówienia ustalając wartość w kwocie 74.192,40 zł. Na powyższe okoliczności w dniu 09 lipca 2021 r. pracownik sporządził notatkę służbową.

Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. obowiązywały przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2450) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 214.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.350.000 euro. Średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. wynosił 4,2693 (§ 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453).

Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 130.000,00 zł netto został sporządzony w dniu 09 lipca 2021 r. We wniosku został zawarty opis przedmiotu zamówienia; wskazano szacunkową wartość zamówienia wraz z datą ustalenia wartości oraz podstawę ustalenia wartości. We wniosku został określony termin realizacji zamówienia oraz podano informację o nazwie i adresie potencjalnych wykonawców. Wniosek został zatwierdzony przez Skarbnika ze wskazaniem źródła finansowania oraz zatwierdzony przez Wójta, jako Kierownik Zamawiającego.

W dniu 01 września 2021 r. zostało sporządzone Zapytanie ofertowe na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miłkowice w okresie od dnia 01 stycznia 2022 r do 31 grudnia

2024 r. W zapytaniu został wskazany Zamawiający, opis przedmiotu, termin wykonania zamówienia, wskazanie jakie dokumenty należy załączyć do przedkładanej oferty, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, opis sposobu obliczenia ceny, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny oferty, miejsce i termin składania i otwarcia oferty, tj. ofertę należało przesłać w zamkniętej kopercie z napisem „Obsługa bankowa budżetu Gminy Miłkowice w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2024 r. roku- nie otwierać przed 30.09.2021 do godziny 10:00” na adres zamawiającego w terminie do dnia 30 września 2021 r. do godz. 10:00. Zapytanie ofertowe zostało opublikowane w BIP Urzędu w dniu 01 września 2021 r. Pisma o rozpoczęciu procedury wraz z Zapytaniem ofertowym zostały przesłane do: Banku Spółdzielczego w Chojnowie, Bank Spółdzielczego w Legnicy, Bank Spółdzielczego we Wschowie Oddział Lubin. W wymaganym terminie wpłynęły oferty od: Banku Spółdzielczego we Wschowie oraz Santander Bank Polski S.A. W dniu 30 września 2021 r. pracownik merytoryczny odpowiedzialny za procedurę wyłonienia wykonawcy na obsługę bankową, sporządził notatkę służbową dotyczącą otwarcia złożonych ofert. Ze złożonych ofert oraz notatki wynika, że Bank Spółdzielczy we Wschowie zaoferował: cenę obsługi bankowej w wysokości 103.704,00 zł miesięczną opłatę za prowadzenie jednego rachunku bankowego w wysokości 25,00 zł oraz prowizję za jednej przelew elektroniczny do innego banku w wysokości 1,00 zł, natomiast Santander Bank podał opłatę ryczałtową w wysokości 4.000,00 zł miesięcznie, tj. 144.000,00 zł. Podanie zryczałtowanej opłaty uniemożliwiło porównanie ofert a także ryczałtowa opłata pobierana przez Urząd Gminy skomplikowałaby rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi. Stwierdzono, że postępowanie obciążone było wadą niemożliwą do usunięcia, skutkując brakiem możliwości wyboru najkorzystniejszej oferty i zawarcia umowy. W związku z powyższą okolicznością postępowanie zostało unieważnione. Uznano, że w następnym zapytaniu ofertowym należy doprecyzować, iż cena nie może być podana jako ryczałt miesięczny.

Następnie w dniu 04 października 2021 r. pracownik na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej i rozliczeń vat dokonał ponownego oszacowania wartości zamówienia w celu uaktualnienia, uwzględniając oferty złożone przez Bank Spółdzielczy we Wschowie, Santander Bank Polski S.A oraz jedną ofertę złożoną w dniu 30 września 2021 r. po godzinie 10:00 drogą elektroniczną, tj. ofertą złożoną przez Bank Spółdzielczy w Legnicy. W ponownym oszacowaniu uwzględniono dodatkowo zgłoszenie zapotrzebowania na dwie dodatkowe karty płatnicze przez dwie jednostki organizacyjne. Oszacowana wartość zamówienia wyniosła 98.952,67 zł.

Ponowny Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 130.000,00 zł netto został sporządzony w dniu 04 października 2021 r. We wniosku został zawarty opis przedmiotu zamówienia; wskazano szacunkową wartość zamówienia wraz z datą ustalenia wartości oraz podstawę ustalenia wartości. We wniosku został określony termin realizacji zamówienia oraz podano informację o nazwie i adresie potencjalnych wykonawców. Wniosek został zatwierdzony przez Skarbnika ze wskazaniem źródła finansowania oraz zatwierdzony przez Wójta, jako Kierownik Zamawiającego.

W dniu 05 października 2021 r. zostało sporządzone ponowne Zapytanie ofertowe na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miłkowice w okresie od dnia 01 stycznia 2022 r do 31 grudnia 2024 r. W zapytaniu został wskazany Zamawiający, opis przedmiotu, termin wykonania zamówienia, wskazanie jakie dokumenty należy załączyć do przedkładanej oferty, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, opis sposobu obliczenia ceny, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny oferty, miejsce i termin składania i otwarcia oferty, tj. ofertę należało przesłać w zamkniętej kopercie z napisem „Obsługa bankowa budżetu Gminy Miłkowice w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2024 r. roku- nie otwierać przed 22.10.2021 do godziny 10:00” na adres zamawiającego w terminie do dnia 22 października 2021 r.

do godz. 10:00. Zapytanie ofertowe zostało opublikowane w BIP Urzędu w dniu 06 października 2021 r. W dniu 15,19 i 20 października 2021 r. Santander Bank Polski zwrócił się z zapytaniem. Zamawiający sporządził w dniach 15 i 20 października odpowiedzi. W określonym terminie wpłynęły 4 oferty od: Bank Spółdzielczego w Legnicy, Bank Spółdzielczego we Wschowie, Santander Bank Polska S.A. oraz od Bank Millenium S.A. W dniu 25 października 2021 r. Zamawiający zwrócił się do Banku Millenium S.A. o wyjaśnienie wskazanych w formularzu ofertowym cenowych jednostkowych poszczególnych pozycji oraz o przedłożenie dokumenty potwierdzającego brak zaległości podatkowych. Wyjaśnienie oraz dowód o niezaleganiu należało przedłożyć do dnia 27 października 2021 r. do godziny 11:00, a w przypadku braku odpowiedzi w wyznaczonym terminie oferta podlegała odrzuceniu. W dniu 27 października 2021 r. została sporządzona Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130.000,00 zł. Z informacji wynika, że w związku z brakiem przedłożenia wymaganych dokumentów przez Bank Millenium S.A.- oferta została odrzucona, a jako najkorzystniejsza została wybrana oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Legnicy. W dniu 03 listopada 2021 r. zostało sporządzone Unieważnienie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz odrzucenia oferty złożonej przez Bank Millenium S.A. Powodem unieważnienia był fakt, że Wykonawca nie otrzymał od Zamawiającego pisma w sprawie uzupełnienia dokumentów- pismo zostało wysłane na niewłaściwy adres mailowy, czego skutkiem był brak możliwości zapoznania się z zapytaniem Zamawiającego. Zamawiający podjął decyzję o ponownym rozpatrzeniu najkorzystniejszej ofert. W dniu 08 listopada 2021 r. zostało sporządzone pismo o Ponownym wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130.000,00 zł. Zaproponowane ceny za obsługę bankową przez Wykonawców: Bank Millenium S.A. - 39.600,00 zł, Bank Spółdzielczy w Legnicy – 49.140,00 zł, Bank Spółdzielczy we Wschowie -104.208,00 zł, Santander Bank Polska S.A. - 126.720,00 zł. Z informacji wynika, że najkorzystniejszą ofertą okazała się złożona przez Bank Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie. W dniu 08 grudnia 2021 r. została zawarta umowa ramowa rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw. W ramach umowy został otwarty rachunek bieżący nr 79 1160 2202 0000 0005 0955 7260 wraz z rachunkami pomocniczym. Umowa zawarta w dniu 08 grudnia 2021 r. na czas oznaczony od 15 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2024 r. W ramach tej umowy Gmina Miłkowice posiadała rachunek bieżący, 7 rachunków rozliczeniowych pomocniczych oraz 8 rachunków rozliczeniowy VAT. Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

W sprawozdaniach Rb-ST rocznych o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2023 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 16.117.411,82 zł. Kwoty wykazana w sprawozdaniu była zgodna z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”.

1.2. Karty płatnicze

W okresie objętym kontrolą zasady korzystania ze służbowych kart płatniczych zostały określone w zarządzeniu Nr 18/2020 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie: określenia zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu w Gminie Miłkowice.

Zgodnie z § 1 zarządzenia „1. Imienne, służbowe karty płatnicze przysługują: a) Wójtowi, b) dyrektorom jednostek budżetowych, c) innym pracownikom samorządowym- w szczególnie uzasadnionych przypadkach. 2. Do korzystania ze służbowej karty płatniczej uprawniony jest wyłącznie pracownik, którego imię i nazwisko figuruje na karcie.”. Natomiast w § 2 ust. 12 zarządzenia ustalono, że: „(...) 2. Pracownik, który otrzymuje kartę płatniczą zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o zapoznaniu się z niniejszym Regulaminem i wyrażenia zgody na potrącenie z wynagrodzenia wydatków niezwiązanych z wykonywaniem obowiązków służbowych (...)”. W § 3 Wójt Gminy ustalił, że kartę płatniczą przyznaje się na czas oznaczony, a odwołanie z pełnienia

funkcji bądź wypowiedzenia stosunku pracy lub przeniesienia na stanowisko nie uprawniające do korzystania z karty powoduje obowiązek niezwłocznego zwrotu. W § 5 zarządzenia osoby korzystające ze służbowych kart płatniczych zostały zobowiązane do rozliczania się z dokonanych transakcji w terminie 14 dni od dnia dokonania operacji finansowej lub zakończenia podróży służbowej.

W kontrolowanym okresie w jednostce funkcjonowała jedna służbowa karta płatnicza przyznana M.P.B. pracownikowi na stanowisku Kierownika Referatu Administracyjno-Gospodarczego. Na powyższą okoliczność pracownik w dniu 02 stycznia 2022 r. złożył wymagane oświadczenie. Karta obowiązywała w ramach umowy zawartej w dniu 08 grudnia 2021 r. z Bankiem Millenium S.A. oraz została wydana na podstawie złożonego Wniosku o kartę debetową Millenium Visa Executive Electron przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik. We wniosku został określony limit dzienny (transakcję gotówkowe/transakcje bezgotówkowe) w wysokości 5.000,00 zł oraz miesięczny limit transakcyjny w wysokości 20.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w 2024 r. za pomocą służbowej karty płatniczej w miesiącach: styczeń na kwotę 586,14, luty na kwotę 1.787,05 zł i marzec na kwotę 820,24 zł.

Do kontroli przedłożono dokumenty księgowe: faktury, paragony, wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej – zapisy na koncie 234-3-4. Sprawdzone czy operacje finansowe dokonane za pomocą karty płatniczej dokumentowane były fakturą, rachunkiem czy równoważnym dowodem księgowym, czy wydatki realizowane kartą płatniczą dokonywano w sposób określony w powołanym zarządzeniu nr Nr 18/2020 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie: określenia zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu w Gminie Miłkowice czy przedkładane dokumenty opłacone kartą płatniczą były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, czy były opisane w sposób umożliwiający ustalenie charakteru, okoliczności i celu dokonania wydatku, czy objęte kontrolą dokumenty księgowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone:

- zarządzeniem Wójta Gminy Miłkowice Nr 146/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice, zmienione zarządzeniami: Nr 67/2018 z 21 czerwca 2018 r., Nr 93/2018 z 31 lipca 2018 r., Nr 39/2020 z 11 maja 2020 r., Nr 143/2021 z 30 grudnia 2021 r. Wprowadzone zasady obowiązywały do 30 listopada 2022 r.);
- zarządzeniem Wójta Gminy Miłkowice Nr 151/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice (zmienione zarządzeniami: Nr 16/2024 z 16 lutego 2024 r. i Nr 32/2024 z 03 kwietnia 2024 r.).

W poszczególnych załącznikach do zarządzenia określono:

- załącznik nr 1 - stanowiący Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- załącznik nr 2- stanowiący Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miłkowice;
- załącznik nr 3 - stanowiący Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Miłkowice;
- załącznik nr 4 - stanowiący System ochrony danych Urzędu Gminy Miłkowice;

- załącznik nr 5 - stanowiący Wykaz programów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz schematy wzajemnych powiązań programów w procesach przetwarzania danych rachunkowości;
- załącznik nr 6 – stanowiący Instrukcję kasową w Urzędzie Gminy Miłkowice;
- załącznik nr 7- stanowiący Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miłkowice.

Ponadto gospodarkę finansową jednostki regulowały:

- Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Miłkowice, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 152/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Miłkowice;
- Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Gminy Miłkowice, stanowiąca załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Nr 153/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miłkowice;
- Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Miłkowice Nr 15/2015 z dnia 09 lutego 2015 r.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Miłkowice ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy użyciu programów finansowo-księgowych opracowanych przez U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. z siedzibą w Legionowie.

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla budżetu Gminy i Urzędu z końca 2023 r. na początek 2024 r. stosownie do art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). Kontrola wykazała, że salda kont syntetycznych dla budżetu i Urzędu Gminy z roku 2023 zostały w tej samej wysokości przeniesione na rok 2024 jako salda początkowe. Powyższe ustalono na podstawie niżej wymienionych wydruków komputerowych:

1) dla budżetu:

- „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2023 do 31.12.2023” (wydruk z dnia 16 kwietnia 2024 r.),
- „Zestawienie obrotów i sald- roboczy Data od: 01.01.2024 do 01.01.2024” (wydruk z dnia 16 kwietnia 2024 r.),

2) dla Urzędu Gminy Miłkowice:

- „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2023 do 31.12.2023- roboczy” (wydruk z dnia 16 kwietnia 2024 r.),
- „Zestawienie obrotów i sald Data od: 01.01.2024 do 01.01.2024” (wydruk z dnia 16 kwietnia 2024 r.).

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej, ich zgodności z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz 120 ze zm.), rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), planem kont oraz przyjętą i obowiązującą (w poszczególnych okresach kontroli) polityką rachunkowości dokonano na podstawie dokumentów księgowych objętych kontrolą w poszczególnych rozdziałach protokołu.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej organu i Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia, według stanu na 31 grudnia 2023 r. zamknęły się saldami:

Konto – nazwa	Wn w zł	Ma w zł
Gmina (Organ)		
222 - Rozliczenia dochodów budżetowych	0,00	0,00
223 - Rozliczenia wydatków budżetowych	0,00	1.004,18
224 - Rozrachunki budżetu	8.335,270	525,99
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00
226- Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT	2.275.249,00	0,00
227- Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu vat	0,00	2.275.249,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00
250- Należności finansowe	0,00	0,00
260 - Zobowiązania finansowe	0,00	9.152.000,00
Urząd (jednostka)		
201 - Rozrachunki z dostawcami	14.402,15	349.844,87
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.166.671,25	66.974,30
222- Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	6.769,92	2.265.169,35
226 - Długoterminowe należności budżetowe	2.874.748,89	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	56.570,51
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	302.996,45
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	21.181,25	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	153.469,77
290 Odpisy aktualizujące należności	0,00	1.606.287,40

Kontrolą objęto salda kont: 201,225, 229, 231,234 i 240 z ewidencji księgowej Urzędu:

Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 201 wykazywało dwa salda: saldo należności (Wn) w kwocie 14.402,15 zł oraz saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 349.844,87 zł. Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2023 r. w wysokości 331.575,97 zł, tj. 94,77 % ogólnej kwoty zobowiązań. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Kontrola wykazała, że wszystkie objęte kontrolą zobowiązania były uregulowane w terminie wynikającym z faktury lub umowy, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Dokumenty źródłowe (faktury, noty) były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz stan zobowiązań według poszczególnych kontrahentów

Konto 225- Rozrachunki z budżetami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 225 wykazywało dwa salda:

- saldo należności Wn w kwocie 6.769,92 zł z tytułu podatku vat do odliczenia następnym miesiącu;
- saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 2.265.169,35 zł z tytułu podatku vat do zapłaty za miesiąc

grudzień 2023 r.

Powyższe ustalono na podstawie wydruku z 09 kwietnia 2024 r. r., pn. „Zestawienie obrotów i sald-roboczy Data od 2023-01-01 do 2023-12-31”.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2023 r. na konto 229 wykazywało stan zobowiązań w kwocie 56.570,51 zł wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne oraz na fundusz pracy. Składki zostały naliczone od wynagrodzenia wypłaconego w grudniu (571,59 zł) oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” (55.998,92 zł). Zapłaty naliczonych składek dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.z 2022 r. poz. 1009 ze zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 497). Zobowiązania w prawidłowej wysokości zostały zaprezentowane w bilansie za 2023 r.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 231 wykazywało stan zobowiązań w wysokości 302.996,45 zł na które składały się rozrachunki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego- 293.103,58 zł, ryczałty samochodowe za XII – 2.524,87 zł, umowa zlecenie kierowcy OSP za XII – 600,00 zł, wynagrodzenie z programu „Czyste powietrze”- 1.468,00 zł Wypłata dodatkowego wynagrodzenia nastąpiła dnia 08 stycznia 2024 r. (WB z dnia 08 stycznia 2024 r.).

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 234 wykazywało saldo Wn w kwocie 21.181,25 zł z tytułu udzielonych pożyczek dla pracowników z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240- Pozostałe rozrachunki

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 153.469,77 zł. Kontroli poddano zgodność sald zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj.:

1. 240-2-2...Należyte zabezp.robót Pribut Karbut; saldo Ma – 112.213,29 zł (kwota zabezpieczenia 111.674,16 zł + 539,13 zł odsetki),
2. 240-2-3...Należyt.zapezp.robot Zybi Trans; saldo Ma – 3.246,87 zł.

Do kontroli przedłożono umowy zawarte z wykonawcami, protokoły odbioru końcowego, faktury, wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej dokumentujących operacje na ww. kontach analitycznych do konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli:

Lp.	Numer i nazwa konta księgowego - saldo	Nr i data zawarcia umowy której dotyczyło zabezpieczenie. Przedmiot umowy	Kwota zabezpieczenia wynikająca z umowy	Data protokołu odbioru końcowego robót, okres gwarancji/ rękojmi	Termin zwrotu wynikający z umowy	Data i kwota zwrotu zabezpieczenia, nr WB	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	240-2-2...Należyte zabezp.robót Pribut Karbut- 112.213,29 zł	Umowa RGP.III.271.2.2022 z dnia 27.04.2022 r. - Budowa Przedszkola w Miłkowicach	Ogółem 372.247,20 zł 70% -260.573,04 zł 30% -111.674,16 zł	21.08.2023 r. okres gwarancji i rękojmi 60 m-cy – 21.08.2028 r.	70% - 30 dni od wykonania zamówienia i uznania za należyte wykonane 20.09.2023 r. 30% w ciągu 15 dni	21.09.2023 r. WB z dnia 21.09.2023 260.573,04 zł+ odsetki 11.050,23 zł	1 dzień

Lp.	Numer i nazwa konta księgowego - saldo	Nr i data zawarcia umowy której dotyczyło zabezpieczenie. Przedmiot umowy	Kwota zabezpieczenia wynikająca z umowy	Data protokołu odbioru końcowego robót, okres gwarancji/rękojmi	Termin zwrotu wynikający z umowy	Data i kwota zwrotu zabezpieczenia, nr WB	Dni zwłoki
2.	240-2-3...Należyt.zabezp.r obot Zybi Trans-3.246,87 zł	Umowa RGP.III.271.12.2022 z dnia 03.10.2022 - Przebudowa drogi wewnętrznej w Jakuszowie	Ogółem 10.822,89 zł 70% - 7.576,02 zł 30% - 3.246,86 zł	17.02.2023 r. okres gwarancji i rękojmi 36 m-cy – 17.02.2026 r.	po upływie okresu rękojmi za wady 70% - 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania za należyte wykonane 20.03.2023 r. 30% w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady 23.09.2022 r.	07.04.2023 r. WB z dnia 07.04.2023 7.725,77 zł + odsetki 149,75 zł	18 dni

W trakcie kontroli ustalono, że zwrotu kwot stanowiących 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 268.149,06 zł (2 przypadki – 260.573,04 zł i 7.576,02 zł) dokonano wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 1 dzień i 18 dni, co było niezgodne z § 9 ust. 5 lit. a zawartych umów odpowiednio: nr RGP.III.271.2.2022 z dnia 27.04.2022 r. i nr RGP.III.271.12.2022 z dnia 03.10.2022 r. oraz art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.). Kserokopia umów, Protokołów odbioru końcowego oraz WB stanowią **akta kontroli część B nr II-2, str. 3-49**). W związku z powyższym zadano Wójtowi pytanie: „Dlaczego Wykonawcom zadań określonych odpowiednio w umowie nr RGP.III.271.2.2022 z dnia 27 kwietnia 2022 r. i nr RGP.III.271.12.2022 z dnia 03 października 2022 r. zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (70%) wraz z należnymi odsetkami dokonano 1 dzień i 18 dni po terminie określonym w umowie oraz w ustawie Prawo zamówień publicznych?”. Z otrzymanego wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr II-3, str. 50-53** wynika, że : „**Dotyczy umowy nr RGP.III.271.2.2022 z dn. 27.04.2022 r. na wykonanie zadanie pn. „Budowa przedszkola w Miłkowicach”**

Zgodnie z §9 ust.5, lit. „a” wskazanej umowy 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane. Protokół odbioru końcowego został spisany dnia 21.08.2023 r., przy czym nie stwierdzono w nim należytego wykonania, gdyż w przedmiotowym protokole w części II, pkt 3 Ocena jakości wykonanych robót, lit. „b” wskazano, że roboty posiadają wady dające się usunąć zgodnie z załącznikiem nr 1 oraz w pkt 4 wyznaczono termin na ich usunięcie do **04.09.2023 r.** Powyższe postępowanie było zgodne z §12 pkt 5 „a” umowy nr RGP.III.271.2.2022 cyt. „w przypadku wad dających się usunąć Zamawiający może odmówić przyjęcia przedmiotu umowy określając jednocześnie termin usunięcia wad i ponownego odbioru lub może przyjąć przedmiot umowy z jednoczesnym opisaniem stwierdzonych wad w protokole odbioru i określeniem terminu ich usunięcia przez Wykonawcę”. Dnia 04.09.2023 r. komisja przeprowadziła odbiór w zakresie usunięcia wad i stwierdziła ich usunięcie (w załączeniu kopia protokołu usunięcia wad z dnia 04.09.2023 r.). W związku z powyższym dla zamawiającego data 04.09.2023 r. jest terminem, w którym można było uznać, że roboty zostały ostatecznie zakończone i należyte wykonane, co jednocześnie oznacza, że termin na zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy upłynął **04.10.2023 r.** Podsumowując zamawiający uważa, że nie przekroczył terminu na zwrot zabezpieczenia, gdyż zwrotu dokonano 21.09.2023 r.

Załącznik:

Protokół usunięcia wad z dnia 04.09.2023 r.

1) Dotyczy umowy nr RGP.III.271.12.2022 z dn. 03.10.2022 r. na wykonanie zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w Jakuszowie”

Zgodnie z §9 ust.5, lit. „a ” wskazanej umowy 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane. Protokół odbioru końcowego został spisany dnia 17.02.2023 r., dlatego zwrot zabezpieczenia powinien zostać dokonany do dnia 20.03.2023 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w formie pieniądza przelewem na rachunek Gminy Miłkowice. Zwrot tej części zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano przelewem z dnia 07.04.2023 r. na podstawie wniosku ze stanowiska merytorycznego z dnia 05.04.2023 r. Opóźnienie w zwrocie części zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynikało z przeoczenia przez osobę na stanowisku merytorycznym terminu na jego zwrot spowodowany bardzo rzadko występującą formą takiego zabezpieczenia. Zwykle wykonawcy stosują formę gwarancji ubezpieczeniowych, które wygasają po upływie terminów i nie trzeba pilnować terminu ich zwrotu. Wszystkich okoliczności dzisiaj nie można ustalić ale przeoczenie wynikało m.in. z obciążenia stanowiska ds. inwestycji dużą ilością spraw z różnego zakresu i podejmowania kolejnych pilnych zadań do realizacji. Jednocześnie informuję, iż wykonawca nie stracił na późniejszym terminie zwrotu gdyż za cały okres naliczono odsetki z lokaty.”.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

3.1. Sprawozdania budżetowe

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z danymi zaprezentowanymi za 2023 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S j.s.t., odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych. Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych j.s.t. za 2023 r., w zakresie dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania są zgodne z ewidencją księgową;

- czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. i wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek.

Sprawozdanie Rb-28S

Do kontroli przedłożono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. (sprawozdanie z 09 lutego 2024 r.).

W zakresie zgodności danych „Plan po zmianach” wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2023 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stwierdzono, że Plan po zmianach w ogólnej kwocie (kol. 5) w sprawozdaniu wykazano w wysokości 36.844.223,65 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 980 (wydruk z dnia 24 kwietnia 2024 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy data od: 2023-01-02 do 2023-12-31”).

W zakresie zgodności danych „Zaangażowania” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym j.s.t. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stwierdzono że Zaangażowanie w ogólnej kwocie (kol. 6) w sprawozdaniu wykazano w wysokości 29.331.994,31 zł i było ono zgodne w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami z dnia 24 kwietnia 2024 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy data od: 2023-01-02 do 2023-12-31”).

Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w ww.



sprawozdaniach, w kol. 7 „Wydatki wykonane” wynosiły ogółem 29.331.944,31 zł i były zgodne w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruk z dnia 15 kwietnia 2024 r. pn.: „Zestawienie obrotów i sald – roboczy data od: 2023-01-02 do 2023-12-31”).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano kwotę 745.327,27 zł. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych: 201, 229, 231, 234 i 240 stan zobowiązań wynikający z ewidencji był zgodny z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S za 2023 r.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2023 r. ogólnych kwot planu (kolumna 5), zaangażowania (kolumna 6), wykonanych wydatków (kolumna 7) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 8) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S. Porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego zestawienia z wynikami kontroli stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-27S

Do kontroli sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., (sprawozdanie z 30 marca 2024 r.).

Kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27S za 2023 r. w kol. 7 „Dochody wykonane” wyniosły 52.300.078,07 zł i były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej konta 901 „Dochody wykonane” wydruk z dnia 15 kwietnia 2024 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji – roboczy Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023 Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999” kwota 52.300.078,07 zł. Kwoty dochodów wykonanych, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy, wykazane w sprawozdaniu 2023 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W dniu 25 kwietnia 2024 r. kontrolujący zadali pytanie: „Czy Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S za 2023 r. z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie dochodów wykonanych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej analitycznej rachunku bieżącego, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”? Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr II-4, str. 54-55** wynika, że: „Jednostkowe sprawozdanie Rb27S Urzędu Gminy za rok 2023 z wykonania planu dochodów budżetowych zawiera dane zbiorcze sprawozdania jednostki budżetowej i Organu.

W sprawozdaniu wykazano dochody wykonane w wysokości 52.300.078,07 zł, w tym kwota dochodów zrealizowanych jako jednostki budżetowej wyniosła 23.523.501,66 zł, a jako Organu 28.776.576,41 zł.

Dochody budżetowe z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych wpływają bezpośrednio na wyodrębnione rachunki bankowe dotyczące dochodów – podatki i odpady i podlegają ewidencji księgowej na kontach Urzędu Gminy Miłkowice (rejestr księgowy jednostka-dochody i jednostka-odpady) na kontach 130 „rachunek bieżący jednostki”.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej rachunku bieżącego tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” sporządzone zostało cząstkowe sprawozdanie jednostki budżetowej na kwotę 23.523.501,66 zł, które następnie zostało przeksięgowane do ewidencji księgowej budżetu Gminy Miłkowice na konto WN 222-1 oraz konto MA 901-2.

Natomiast dochody przypisane w planie Gminy jako Organowi w tym: z tytułu udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz

podatku dochodowego od osób prawnych, dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa oraz dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego, a także podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe wpływają bezpośrednio na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Miłkowice jako Oranu. Powyższe dochody podlegają ewidencji księgowej na kontach budżetu Gminy Miłkowice i są ewidencjonowane na kontach 133 „rachunek budżetu” (rejestr księgowy Organ) w korespondencji z kontem Ma 901-1 i stanowiły podstawę do sporządzenia częściowego sprawozdania jako Organu na kwotę 28.776.576,41 zł.” Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy stwierdzić, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącego załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454) stosownie do którego: „sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: (...) w kolumnie "dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą”

„Należności pozostałe do zapłaty”, wykazane w kol. 8 przedłożonego sprawozdania Rb-27S za 2023 r. wynosiły 3.723.557,80 zł. (kserokopia sprawozdania stanowi **akta kontroli część B nr II-5, str. 56-67**), natomiast z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynikała kwota 2.162.581,39 zł (wydruk z dnia 29 maja 2024 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do:2023-12-31” **akta kontroli część B nr II-6, str. 68-75**). Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w kol. 8 sprawozdania a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wyniosła 1.560.976,41 zł. W poniższej tabeli zostały przedstawione różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. a kwotami ujętymi na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.:

Sprawozdanie Rb-27S		Konto 221	
Klasyfikacja budżetowa	Kwota wykazana w Sprawozdaniu	Kwota wykazana w ewidencji	Różnica
400-40002-0970	83562,29	83562,29	0,00
700-70005-0550	20539,00	20539,00	0,00
700-70005-0750	23094,75	23003,96	90,79
700-70005-0770	33196,20	33196,20	0,00
700-70005-0920	16612,72	16612,72	0,00
756-75601-0350	464,80	0,00	464,80
756-75615-0310	30891,60	29788,51	1103,09
756-75615-0320	33082,07	32559,67	522,40
756-75615-0330	122,00	117,00	5,00
756-75615-0340	58,00	58,00	0,00
756-75615-0500	650,00	0,00	650,00
756-75615-0910	13547,00	13547,00	0,00
756-75616-0310	489157,11	479263,84	9893,27
756-75616-0320	91255,74	79860,12	11395,62
756-75616-0330	508,78	475,85	32,93
756-75616-0340	34762,76	34761,76	1,00

756-75616-0500	4517,14	0,00	4517,14
756-75616-0910	261935,00	261935,00	0,00
756-75618-0460	478176,00	478176,00	0,00
756-75618-0490	34819,08	34255,53	563,55
756-75618-0910	23947,70	23947,70	0,00
758-75814-0940	26393,73	26393,73	0,00
855-85502-2360	1488370,17	0,00	1488370,17
900-90002-0490	459239,65	415873,00	43366,65
900-90002-0910	72348,00	72348,00	0,00
921-92109-0750	1803,87	1803,87	0,00
921-92195-0750	502,64	502,64	0,00
Razem:	3.723.557,8	2.162.581,39	1.560.976,41

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej” a „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie, tj. „Proszę o wyjaśnienie stwierdzonych różnic wykazanych danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (sprawozdanie z 20 marca 2024 r.) a kwotami ujętymi na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.:

Sprawozdanie Rb-27S		Konto 221	
Klasyfikacja budżetowa	Kwota wykazana w Sprawozdaniu	Kwota wykazana w ewidencji	Różnica
700-70005-0750	23094,75	23003,96	90,79
756-75601-0350	464,80	0,00	464,80
756-75615-0310	30891,60	29788,51	1103,09
756-75615-0320	33082,07	32559,67	522,40
756-75615-0330	122,00	117,00	5,00
756-75615-0500	650,00	0,00	650,00
756-75616-0310	489157,11	479263,84	9893,27
756-75616-0320	91255,74	79860,12	11395,62
756-75616-0330	508,78	475,85	32,93
756-75616-0340	34762,76	34761,76	1,00
756-75616-0500	4517,14	0,00	4517,14
756-75618-0490	34819,08	34255,53	563,55
855-85502-2360	1488370,17	0,00	1488370,17
900-90002-0490	459239,65	415873,00	43366,65
Razem:	3723557,8	2162581,39	1560976,41

Z otrzymanego wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr II-7, str. 76-79** wynika, że: „W odpowiedzi na pismo z dnia 26.04.2024 informuję, iż stwierdzone różnice w wykazanych danych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023, a kwotami ujętymi na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 wyniknęły z trzech przyczyn.

1. Przyczyna pierwsza powodująca różnice dla poniższych dochodów.

Sprawozdanie Rb-27S		Konto 221	
Klasyfikacja budżetowa	Kwota wykazana w Sprawozdaniu	Kwota wykazana w ewidencji	Różnica
700-70005-0750	23 094,75	23 003,96	90,79
756-75615-0310	30 891,60	29 788,51	1 103,09
756-75615-0320	33 082,07	32 559,67	522,40
756-75615-0330	122,00	117,00	5,00
756-75616-0310	489 157,11	479 263,84	9 893,27
756-75616-0320	91 255,74	79 860,12	11 395,62
756-75616-0330	508,78	475,85	32,93
756-75616-0340	34 762,76	34 761,76	1,00
756-75618-0490	34 819,08	34 255,53	563,55
900-90002-0490	459 239,65	41 5873,00	433 366,65

Różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023, a kwotami ujętymi na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla dochodów o powyższej klasyfikacji budżetowej były wynikiem niewłaściwego ustawienia parametrów w programie księgowym.

Przy generowaniu sprawozdania w programie księgowym pracownik merytoryczny nie zauważył, iż program do podania kwoty wykazywanej w kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S, stanowiącej saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty sumuje per saldem saldo WN konta 221 wykazującego saldo należności pozostałych do zapłaty oraz salda MA konta 221, na którym ujmowane są nadpłaty.

Pomyłka wynikała z założenia, iż parametry w programie księgowym ustawione są prawidłowo i automatycznie generowane sprawozdanie nie zawiera błędów.

Po przeanalizowaniu sytuacji odnaleziono przyczynę błędnego generowania sprawozdania Rb-27S z ewidencji księgowej oraz zmieniono ustawienia programu celem wyeliminowania powyższego problemu. Jednocześnie dokonano niezbędnych korekt celem uzgodnienia kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I kwartał 2024r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. Przyczyna druga powodująca różnice dla poniższych dochodów.

Sprawozdanie Rb-27S		Konto 221	
Klasyfikacja budżetowa	Kwota wykazana w Sprawozdaniu	Kwota wykazana w ewidencji	Różnica
756-75601-0350	464,80	0,00	464,80
756-75615-0500	650,00	0,00	650,00
756-75616-0500	4 517,14	0,00	4 517,14

Różnice dla dochodów o powyższej klasyfikacji budżetowej pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, a kwotami ujętymi na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” są spowodowane faktem, iż sprawozdanie Rb-27S Urzędu Gminy za rok 2023 z wykonania planu dochodów budżetowych zawiera dane zbiorcze sprawozdania jednostki budżetowej i Organu.

Powyższe rozbieżności stwierdzono w dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu podatków i opłat, które podlegają ewidencji księgowej na kontach budżetu Gminy Miłkowice (rejestr Organ, konto 133), i wykazywane są w wysokościach wynikających z § 3 ust. 2 punkt. 1 litera b załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2022 poz. 144 z późn. zm.).

Zgodnie z informacjami udostępnionymi w Biuletynie Informacji Publicznej z dnia 08.02.2024r. dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz JST w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 dla Gminy Miłkowice zostały zrealizowane w poniższych kwotach.

Klasyfikacja budżetowa	Należności	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty (zaległości netto)	Nadpłaty
756-75601-0350	6 964,88	6 500,08	464,80	0,00
756-75615-0500	127 115,00	126 465,00	50,00	0,00
756-75615-0910	54,00	54,00	0,00	0,00
756-75616-0360	83 964,00	83 964,00	0,00	0,00
756-75616-0500	629 579,47	625 062,33	2977,14	0,00
756-75616-0910	2 769,66	2 769,66	0,00	0,00

Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wykazywane w kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S zostało obliczone jako różnica pomiędzy należnościami, a dochodami wykonanymi, z uwagi na fakt, iż w informacji przekazywanej w Biuletynie Informacji Publicznej wykazywane są jedynie dane o należnościach pozostałych do zapłaty (zaległości netto), które ujmowane są w kolumnie 9 sprawozdania.

3. Przyczyna trzecia powodująca różnice dla poniższych dochodów.

Sprawozdanie Rb-27S		Konto 221	
Klasyfikacja budżetowa	Kwota wykazana w Sprawozdaniu	Kwota wykazana w ewidencji	Różnica
855-85502-2360	1 488 370,17	0,00	1 488 370,17

Dochody o klasyfikacji 855-85502-2360 ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach budżetu Gminy Miłkowice (rejestr Organ, konto 133) i stanowią kwotę wyegzekwowanych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego od dłużników alimentacyjnych. Dochody te realizowane są przez GOPS Miłkowice, który przekazuje je na rachunek budżetu Gminy, przy czym 40 % uzyskanego dochodu należne jest Gminie natomiast 60% przekazywane jest Dolnośląskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu.

W celu zachowania prawidłowości danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb 27S, wedle zasady określającej, iż kolumna 8 sprawozdania ma się równać różnicy pomiędzy kolumną 5 a 7 powiększoną o kolumnę 10, kwotę należności oraz saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty, w tym kwotę zaległość netto wykazano w wysokościach wynikających z jednostkowego sprawozdania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Rb-27ZZ za rok 2023 ujętych w części B danych uzupełniających do sprawozdania informujących, o kwotach należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów.

Ujmowanie dochodów wykonanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Gminy Milkowice, a kwot należności oraz salda końcowego należności pozostałych do zapłaty w jednostkowym sprawozdaniu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej powodowałoby niezachowanie powyższej reguły dla sprawozdań jednostkowych oraz generowałoby ryzyko wykrycia ewentualnych pomyłek dopiero na etapie sporządzania sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Wobec powyższego uznano, iż przypadku wyegzekwowanych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego kwoty należności, dochodów wykonanych oraz salda końcowego należności pozostałych do zapłaty będą ujmowane tylko w jednym sprawozdaniu jednostkowym na poziomie Gminy Milkowice."

Odnosząc się do otrzymanej odpowiedzi należy stwierdzić, że wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. kwota 5.631,94 zł stanowiąca należności urzędów skarbowych z tytułu rozliczeń udziału w podatkach (karta podatkowa, podatek od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych i prawnych) oraz kwota 1.488.370,17 zł stanowiąca należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Kwota 1.488.370,17 zł była wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających. Zgodnie z § 6 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej „Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S”. Na podstawie powyższego należy stwierdzić, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty” należało wykazać kwotę 3.656.583,50 zł wynikającą z ewidencji księgowej konta 221 (saldo Wn), na podstawie informacji o należnościach urzędów skarbowych z tytułu rozliczeń udziału w podatkach oraz na podstawie należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów. Natomiast wykazano należności w kwocie 3.723.557,80 zł. Różnica 66.974,30 zł. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwota wykazana w kol. 10 „Nadpłaty”, przedłożonego sprawozdania Rb-27S za 2023 r. wynosiła 66.974,30 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wydruk z dnia 09 kwietnia 2024 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald – roboczy Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31).

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2023 r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), należności (kolumna 5), wykonanych dochodów (kolumna 7), należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 8) oraz nadpłat (kolumna 10) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-27S. W wyniku porównania powyższych danych różnic nie stwierdzono. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego zestawienia z wynikami kontroli stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

3.2. Sprawozdanie finansowe

Skontrolowano bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz bilans jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

W okresie objętym kontrolą regulacje wewnętrzne dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Miłkowice zostały zawarte w:

- *Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Miłkowice*, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Miłkowice, zmienionej zarządzeniem Nr 2/2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (moc obowiązująca do 31 grudnia 2022 r.)
- *Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Miłkowice*, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłkowice Nr 152/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Miłkowice (moc obowiązująca od 1 stycznia 2023 r.).

Inwentaryzacja roczna wg stanu na 31 grudnia 2023 r.

Inwentaryzacja roczna według stanu na 31 grudnia 2023 r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 120/2023 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 31 października 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za rok 2023. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. W § 5 zarządzenia Wójt powołała 7 zespołów spisowych. Każdy zespół składał się z przewodniczącego i członka. Zarządzeniem Nr 117/2023 z dnia 26 października 2023 r. Wójt Gminy powołał stałą komisję inwentaryzacyjną składającą się z przewodniczącego komisji oraz dwóch członków komisji. W § 2 zarządzenia Nr 120/2023 z 31 października 2023 r. zapisano, iż inwentaryzację należało objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) Metodą spisu z natury: środki pieniężne w kasie, depozyty i inne wartości znajdujące się w kasie, druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne wartości znajdujące się poza kasą, zapas opału oraz inne zapasy materiałów i towarów, budynki będące mieniem gminy, pozostałe środki trwałe będące mieniem gminy (w tym: place zabaw, miejsca rekreacji, boiska, słupy oświetleniowe, odwierty);
- 2) Metodą potwierdzenia sald: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności za wyjątkiem należności wątpliwych, spornych, od pracowników oraz z tytułów publiczno-prawnych, pożyczki, kredyty i obligacje, wydierżawione i użyczone składniki majątku;
- 3) Metodą weryfikacji: dane w ewidencji księgowej nie objęte spisem z natury i potwierdzeniem sald (w tym: stan gruntów będących własnością Gminy oraz w użytkowaniu wieczystym Gminy, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz wartości niematerialne i prawne), fundusze, udziały, wszystkie pozostałe niewymienione składniki aktywów i pasywów.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych, należności, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie i grunty.

Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja gotówki w kasie została udokumentowana Protokołem z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy Miłkowice przeprowadzonej w dniu 29 grudnia 2023 r. przez zespół spisowy powołany w/w zarządzeniem Nr 120/2023. Stan gotówki w kasie według stanu na 31 grudnia 2023 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 101 „Kasa” (ostatnie raporty kasowe: Nr A 242/23 - 0,00 zł i Nr 236/1/2023 - 0,00 zł z dnia 27 grudnia 2023 r.).

Protokół został podpisany przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji był zgodny z wymogiem art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania udokumentowana została Protokołem z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miłkowice z dnia 29 grudnia 2023 r. Komisja stwierdziła stan: kwitariusze przychodowe 17 szt. (bloczków) oraz arkusze spisu z natury 25 szt. od nr 1 do nr 25. Metoda inwentaryzacji był zgodna z art. 26 ust 1 powoływanej ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Na dzień 31 grudnia 2023 r. ewidencyjne stany środków pieniężnych na kontach księgowych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 139 „Inne rachunki bankowe” zostały w tej samej wysokości potwierdzone przez Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie. Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje m. in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald.

Należności

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald- roboczy Data od: 2023-01-01 do 2023-12-31” ustalono, że według stanu na 31 grudnia 2022 r. wystąpiły należności na kontach:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 14.402,15 zł;
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 2.166.671,25 zł.
- 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 6.769,92 zł.
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 2.874.748,89 zł.
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 21.181,25 zł.

Inwentaryzację należności występujących na koncie 201 przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tj. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu powyższych aktywów.

Inwentaryzację należności wynikających z kont 221, 225, 226 i 234 przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników.

Środki trwale w budowie (inwestycje)

Do kontroli przedstawiono Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji w zakresie inwestycji rozpoczętych (środki trwale w budowie) z dnia 19 stycznia 2024 r. wraz z załączonymi zestawieniami inwestycji. Komisja porównała dane z ksiąg rachunkowych z zestawieniami według stanu na 31 grudnia 2023 z kontem 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”. Zespół weryfikacyjny na podstawie ewidencji księgowej i zestawień stwierdził, że saldo konta 080 na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 938.864,07 zł jest zgodne z niezakończonymi zadaniami inwestycyjnymi.

Inwentaryzacja gruntów

Zweryfikowano poprawność salda konta 011-0...Śr.trw.-Grunty w kwocie 10.194.196,98 zł. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zespół weryfikacyjny sporządził Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji sporządzony wg stanu na dzień 31.12.2023 r. z którego wynikało, że saldo konta 011-0...Śr.trw.-Grunty jest zgodne z ewidencją prowadzoną na stanowisku ds. mienia i gospodarki nieruchomościami i wynosi 10.194.196,98 zł. Protokół został podpisany przez członków zespołu oraz osobę merytorycznie odpowiedzialną.

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 84/2020 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 22 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji Gminy Miłkowice. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na 31 grudnia 2020 r. W § 5 zarządzenia Wójt powołał 7 zespołów spisowych. Każdy zespół składał się z przewodniczącego i członka. Zarządzeniem Nr 83/2020 z dnia 22 października 2020 r. Wójt Gminy powołał stałą komisję inwentaryzacyjną składającą się z przewodniczącego komisji oraz dwóch członków komisji. W § 2 zarządzenia Nr 84/2020 z 22 października 2020 r. zapisano, iż inwentaryzację należało objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) Metodą spisu z natury: środki pieniężne w kasie, depozyty i inne wartości znajdujące się w kasie, druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne wartości znajdujące się poza kasą, zapas opału oraz inne zapasy materiałów i towarów, budynki będące mieniem gminy, pozostałe środki trwałe będące mieniem gminy (w tym: place zabaw, miejsca rekreacji, boiska, słupy oświetleniowe, odwierty);
- 2) Metodą potwierdzenia sald: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności za wyjątkiem należności wątpliwych, spornych, od pracowników oraz z tytułów publiczno-prawnych, pożyczki, kredyty i obligacje, wydzierżawione i użyczone składniki majątku;
- 3) Metodą weryfikacji: dane w ewidencji księgowej nie objęte spisem z natury i potwierdzeniem sald (w tym: stan gruntów będących własnością Gminy oraz w użytkowaniu wieczystym Gminy, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz wartości niematerialne i prawne), fundusze, udziały, wszystkie pozostałe niewymienione składniki aktywów i pasywów.

Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 108/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji Gminy Miłkowice. W związku z powyższym została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji wymagana art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Do kontroli przedłożono:

- zarządzenie Nr 83/2020 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 22 października 2020 r. w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Miłkowice,
- zarządzenie Nr 84/2020 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 22 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji Gminy Miłkowice,
- Instrukcję gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Miłkowice, stanowiącą załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Miłkowice, zmienionej zarządzeniem Nr 2/2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (moc obowiązująca do 31 grudnia 2022 r.),
- Księgę druków ścisłego zarachowania,
- informację o pobranych arkuszach spisu z natury przez zespoły spisowe,
- arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 7, od nr 3 do nr 5, od nr 3 do nr 7, od nr 1 do nr 59, od nr 62 do nr 129,
- zestawienie wartości gruntów stanowiących własność Gminy Miłkowice oraz oddanych w użytkowanie wieczyste;

- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji w zakresie „gruntów będących własnością Gminy oraz w użytkowaniu wieczystym Gminy” wraz z załącznikami. Protokół został podpisany przez członków zespołów oraz osobę merytorycznie odpowiedzialną,
 - Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji w zakresie inwestycji rozpoczętych (środki trwałe w budowie) wraz z załącznikami. Protokół został podpisany przez członków zespołów oraz osobę merytorycznie odpowiedzialną,
 - Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych wraz z załącznikami. Protokół został podpisany przez członków zespołów oraz osoby merytorycznie odpowiedzialne,
 - wysłane potwierdzenia o powierzonych aktywach do: Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej Miłkowice, OSP Rzeszotary, Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach, OSP Grzymalin, OSP Ulesie,
 - Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miłkowice przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2020 r. wraz z arkuszem spisowym nr 2/2020. Protokół został podpisany przez członków zespołów oraz osobę merytorycznie odpowiedzialną,
 - Protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy Miłkowice przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2020 r. + arkusz spisu z natury nr 1/2020 na którym zostały spisane polisy/gwarancje ubezpieczeniowe, weksle.
 - Zestawienie Ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu w Urzędzie Gminy Miłkowice – stan na dzień 31 grudnia 2020 r.,
 - Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald kont: 020, 201, 221, 225, 226, 229, 231, 234, 240 wraz z załącznikami,
 - oświadczenia złożone przez osoby, którym powierzono pieczę nad składnikami majątkowymi stanowiącymi własność gminy Miłkowice,
 - Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy – konto 013,
 - Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych ewidencji ilościowo- wartościowej w Gminie Miłkowice,
 - wydruki oraz zestawienia dotyczące konta 013- pozostałe środki trwałe wg stanu na 31 grudnia 2020 r.
 - wydruki oraz zestawienia dotyczące konta 011- środki trwałe wg stanu na 31 grudnia 2020 r.,
 - wysłane potwierdzenia salda do uzgodnienia z kontrahentami (konto 201);
 - Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Protokół został podpisany przez członków komisji, zaopiniowany przez radcę prawnego i Skarbnika. W toku inwentaryzacji Komisja ustaliła:
 - stan ewidencyjny:
 - środki trwałe (011) - wartość ogółem 83.087.055,01 zł
 - środki trwałe w używaniu (013)- wartość ogółem 465.975,99 zł
 - magazyn (310) – wartość ogółem 7.277,57 zł,
 - stan według spisu z natury:
 - środków trwałych (011) – wartość ogółem 83.087.055,01 zł,
 - środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem 464.272,11 zł;
 - magazyn (310) – wartość ogółem 7.388,61 zł,
 - zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (ewidencja ilościowo-wartościowa):
 - środków trwałych w używaniu (013) – wartość ogółem 1.703,58 zł
- (niedobory konto 013 – 2784,58 zł, nadwyżki konto 013 – 1.081,00 zł).
- magazyn (030)- wartość ogółem 111.04 zł
- (niedobory konto – 8,27 zł, nadwyżki 119,31 zł).Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego W protokole ostatecznie Komisja stwierdziła, iż:
- niedobory środków trwałych w używaniu w wysokości 2.784,58 zł: uznano: w kwocie 2.005,58 zł za pozorne, tzn. że nie zostały spisane przez poszczególne zespoły spisowe wskutek zmiany miejsca użytkowania, natomiast w kwocie 779,00 zł (komputer HP 8300) ustalono na podstawie

informacji od informatyka, że użytkowanie sprzętu ze względu na stan techniczny jest niemożliwe i komisja stwierdziła jego brak za niezawiniony i należy zdjąć ze stanu ewidencji księgowej;

- nadwyżkę środków trwałych w używaniu w wysokości 1.081,00 zł uznać za pozorne, tj. szafa była ujęta w ewidencji księgowej lecz została spisana w innym pomieszczeniu Urzędu Gminy niż miejsce lokalizacji wskazanej dla tego przedmiotu w ewidencji księgowej, dlatego też szafa została wykazana jako nadwyżka w pomieszczeniu, w którym jest faktycznie użytkowana. Postanowiono o zewidencjowaniu zmiany miejsca użytkowania.

- niedobory w wysokości 8,27 zł oraz nadwyżkę w wysokości 19,31 zł w magazynie uznano jako pozorną i wniesiono o przyjęcie za prawidłowy stan księgowy jaki istniał w dniu spisu. Zespół spisowy podczas spisu przyjął ilość w/w składników na podstawie wzoru na objętość brył z dokładnością do jednej tony.

Na podstawie decyzji Wójta Gminy w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 27 lutego 2021 r. zdjęto z ewidencji konta 013 ustalone braki pozostałych środków trwałych w używaniu w wysokości 779,00 zł oraz dokonano stosownych zmian miejsc użytkowania danych pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych zostały rozliczone poleceniem księgowania nr 76 pod datą 31 grudnia 2021 r., tj. rozliczenie nastąpiło w księgach rachunkowych 2021 r., stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin przeprowadzenia inwentaryzacji.*

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Gmina Miłkowice, położona w województwie dolnośląskim, powiecie legnickim zgodnie z *Wykazem gmin i miast zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych* stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 143, poz. 1614), została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Dochody budżetowe za lata 2021 - 2023 przedstawiają się następująco:

Dochody	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Dochody budżetowe ogółem	43 036 810,39	47 363 590,24	52 429 839,98
Dochody bieżące	36 691 582,19	44 942 102,81	35 938 558,35
Dochody majątkowe	6 345 228,20	2 421 487,43	16 491 281,63

Realizacja dochodów bieżących z podziałem na najważniejsze grupy przedstawiała się następująco:

Treść	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Dochody z podatków i opłat	7 924 993,45	8 545 388,39	10 170 793,43
Udział w podatku dochodowym (CIT, PIT)	7 452 846,63	9 543 244,71	6 533 120,00
Dotacje celowe	11 637 714,38	16 484 067,43	5 442 457,43
Subwencje	6 003 930,00	6 299 135,00	9 245 590,25
Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe (bez majątkowych)	72 920,10	305 409,58	129 761,91
Dochody uzyskane z innych źródeł	3 599 177,63	3 764 857,70	4 416 835,33
Razem	36 691 582,19	44 942 102,81	35 938 558,35

Wpływy z podatków i opłat zostały wykonane w następujących wysokościach

Treść	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Podatek rolny	810 459,10	889 696,24	1 042 737,19
Podatek od nieruchomości	3 665 513,43	3 949 936,39	5 073 561,76

Podatek leśny	32 269,53	34 439,00	53 344,92
Podatek od środków transportowych	99 686,56	111 534,19	93 571,36
Podatki opłacane w formie karty podatkowej	6 237,46	6 383,54	6 500,08
Podatek od spadków i darowizn	22 326,00	7 281,00	83 964,00
Podatek od czynności cywilnoprawnych	778 347,31	692 359,56	751 527,33
Opłata skarbową	41 876,15	28 187,00	28 245,00
Opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste i służebności	34 283,29	9 401,29	9 996,29
Za zajęcie pasa drogowego	7 704,96	11 755,65	19 798,41
Opłaty i kary środowiskowe	3 075,75	10 121,92	5 103,32
Opłata eksploatacyjna	9 495,00	11 990,04	45 841,20
Opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	138 511,21	142 529,51	168 886,55
Opłata adiacencka i planistyczna	30 007,35	17 561,24	85 876,19
Opłata produktowa	0,00	0,00	0,00
Pozostałe dochody	2 245 200,35	2 622 211,82	2 701 839,83
Razem	7 924 993,45	8 545 388,39	10 170 793,43

Sprawy związane z ewidencją i poborem podatków uregulowane były w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 15/2015 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 9 lutego 2015 r. dotyczące „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice”.

Stawki podatku od nieruchomości na 2022 r. i 2023 r. zostały wprowadzone odpowiednio: uchwałą Rady Nr XXXV/236/2021 z dnia 21 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022, na 2023 r. uchwałą Rady Nr L/333/2022 z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2023 rok.

Uchwałą nr XLVI/270/2014 z dnia 28 lutego 2014 r. Rada Gminy Miłkowice zwolniła z podatku od nieruchomości: nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle) wykorzystywane na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę, nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle) wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek, nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle) wykorzystywane na cele związane z ochroną przeciwpożarową, nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle), które służą do realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji z wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Rada Gminy Miłkowice uchwałą Nr XXXIII/258/2017 z dnia 19 maja 2017 r. w sprawie udzielania na obszarze Gminy Miłkowice zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, zwolniła od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Miłkowice:

- powstałe w wyniku realizacji inwestycji początkowej budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców,
- nabyte jako inwestycja początkowa budynki lub ich części i budowle lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, należące do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił.

W okresie objętym kontrolą w podatku od środków transportowych obowiązywały stawki określone przez Radę Gminy Miłkowice w uchwale Nr XV/118/2015 z 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz w uchwale Nr LXV/439/2023 z dnia 7 grudnia 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Rada Gminy Miłkowice nie skorzystała z uprawnienia zawartego w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.) i nie obniżyła dla celów wymiaru podatku rolnego na lata 2022-2023 ceny skupu żyta. Podatek, zgodnie z art. 6 ust. 1 powołanej ustawy o podatku rolnym, stanowił równowartość pieniężną średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła: w 2022 r. - 61,48 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 - M.P. z 2021 r. poz. 951) – stawka podatku 153,70 zł i 307,40 zł, w 2023 r. - 74,05 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023 - M.P. z 2022 r. poz. 995) – stawka podatku 185,125 zł i 370,25 zł,

Rada Gminy Miłkowice nie skorzystała również z uprawnienia zawartego w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) i nie obniżyła na lata 2022-2023 kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego. Podatek leśny od 1 ha, zgodnie z art. 4 ust. 1 powołanej ustawy o podatku leśnym, stanowił równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, która wynosiła odpowiednio: w 2022 r. - 212,26 zł za 1 m³ (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. - M.P. z 2021 r. poz. 950) - stawka podatku leśnego 46,697 zł, w 2023 r. - 323,18 zł za 1 m³ (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. - M.P. z 2022 r. poz. 996) - stawka podatku leśnego 71,099 zł,

W okresie objętym kontrolą sprawami z zakresu podatków w Urzędzie zajmowały się:

- na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat (M.I. - obecnie M.G.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 2 lutego 2015 r.,
- na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat (K.S.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 28 stycznia 2019 r.,
- inspektora ds. księgowości podatkowej, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz egzekucji podatkowej (J.M.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 3 kwietnia 2017 r.

1.1. Prawidłowość wykazania skutków ulg i zwolnień oraz rozłożenia na raty i umorzenia zaległości podatkowych

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., skutków: obniżenia górnych stawek podatków; udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych); umorzenia zaległości podatkowych; rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1 z 20 marca 2024 r.) skutki wyniosły odpowiednio:

- w kolumnie 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wyniosły 560.178,86 zł, w tym w podatku od nieruchomości 365.403,92 zł oraz w podatku od środków transportowych 194.774,94 zł,

- w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wyniosły 1.489.134,58 zł (w podatku od nieruchomości),
- w kolumnie 5 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych” wyniosły 111,00 zł, w tym w podatku rolnym 69,00 zł i w podatku od nieruchomości – 42,00 zł.
- w kolumnie 6 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” wyniosły 0 zł.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. kwoty wykonania i skutków: obniżenia górnych stawek podatków; udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., stosownie do § 7 ust. 2 i 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

w podatku od nieruchomości

w 2023 r. wynosiły 365.403,92 zł i dotyczyły:

- osób prawnych 3.938,91 zł,
- osób fizycznych 361.465,01 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2023 r. były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukiem z dnia 30 kwietnia 2024 r.

w podatku od środków transportowych

w 2023 r. wynosiły 194.774,94 zł i dotyczyły:

- osób prawnych 28.205,03 zł,
- osób fizycznych 166.569,91 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2023 r. były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukiem z dnia 31 grudnia 2023 r. pn. „Zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych (wg tytułów podatkowych) za rok 2023”.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

Kwota 1.489.134,58 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2023 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Podatek od nieruchomości-osoby prawne. Zestawienie ulg i zwolnień”. Wykazane kwoty zwolnienia wynikały z deklaracji złożonych przez 6 podatników uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia na podstawie w/w uchwały Nr XLVI/270/2014 (Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej – 10.574,11 zł, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu – 12.420,69 zł, OSP w Ulesiu – 1.174,38 zł, OSP w Grzymalinie – 8.044,97 zł, OSP w

Miłkowicach – 5.605,70 zł, OSP w Rzeszotarach – 6.343,71 zł) oraz 1 podatnika uprawnionego do skorzystania ze zwolnienia z w/w uchwały Nr XXXIII/258/2017 (Dino Południe Sp. z o.o. – 1.444.971,02 zł).

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. kwoty umorzeń zaległości podatkowych dotyczyły umorzeń podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 42,00 zł, podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 69,00 zł i wynikały z decyzja nr ZOP.II.3127.3.1.2023 z dnia 13 lipca 2023 r. w sprawie umorzenia zaległej I i II raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2023 r. w kwocie 111.00 zł.

1.2. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, iż podatkiem od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej objętych było według stanu na 31 grudnia 2022 r. - 65 podatników, których przypis wyniósł 2.747.571,00 zł, według stanu na 31 grudnia 2022 r. – 71 podatników, których przypis wyniósł 3.501.684,00 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (korekta nr 1 z 29 czerwca 2023 r.) i od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1 z 20 marca 2024 r.) dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: 2.759.959,41 zł, 3.559.566,71 zł, co stanowiło odpowiednio: 113 % planu w 2022 r. (2.450.000,00 zł) i 105 % planu w 2023 r. (3.400.000,00 zł).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), opisywana kategoria podatników zobowiązana została do składania deklaracji na podatek w terminie do 31 stycznia oraz wpłacania obliczonego podatku w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń w terminie do 31 stycznia.

Kontrolą w zakresie: terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości, porównania danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji oraz uchwałami Rady Gminy w sprawie określenia wysokości stawek, terminowości uiszczania wpłat, naliczania odsetek od wpłat nieterminowych objęto kontrolą 7 podatników (10 % przypisu) o numerach w ewidencji księgowej: J000041, J000068, J000089, J000100, J000103, J000108, J000124. W poniższej tabeli przedstawiono dokonane przypisy dla ww. podatników objętych kontrolą w latach 2021-2022:

Nr podatnika	Kwota przypisu	
	2022 r.	2023 r.
J000041	91.013,00 zł	103.488,00 zł
J000068	29.598,00 zł	33.338,00 zł
J000089	46.249,00 zł	51.748,00zł
J000100	43.377,00 zł	42.203,00 zł
J000103	15.313,00 zł	17.115,00 zł
J000108	17.713,00 zł	19.749,00 zł
J000124	33.443,00 zł	21.000,00 zł

Suma przypisów objętych kontrolą w 2022 r. wynosiła 276.706,00 zł, w 2023 r. - 288.641,00 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. Wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek na 2022 i 2023 rok w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem podatnika o numerze J000124, który deklarację na 2023 r. złożył 8 lutego 2023 r. (8 dni po terminie).
2. Wszystkie deklaracje oraz korekty deklaracji posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu.
3. Przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w uchwałach Rady Gminy Miłkowice w sprawie stawek podatku od nieruchomości za lata objęte kontrolą (uchwała Rady Nr XXXV/236/2021 z 21 października 2021 r., uchwała Rady Nr L/333/2022 z 23 listopada 2022 r.).
4. Deklaracje posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, co było zgodne z art. 272 ust. 2 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 poz. 2383 ze zm.) z którego wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonując czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności.
5. Przypisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonywano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych.
6. Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe służące do rozrachunków z tytułu podatków.
7. Raty podatku płacone były terminowo, wystąpiły przypadki płatności rat z opóźnieniem. Dotyczyło to podatników o nr:
 - podatnik o numerze J000108 w 2022 r. dokonał zapłaty IV raty z opóźnieniem wynoszącym 6 dni;
 - podatnik o numerze J000124 w 2022 r. i 2023 r. dokonywał wpłat rat z opóźnieniem. W związku z brakiem wpłat organ podatkowy wystawiał upomnienia, naliczał odsetki oraz wystawiał tytuły wykonawcze kierowane do Urzędu Skarbowego celem realizacji (TW nr SW1P.000001.2022 z 10 czerwca 2022 r., TW nr SW1P.000002.2022 z 31 sierpnia 2022 r., TW nr SW1P.000003.2022 z 7 października 2022 r., TW nr SW1P.000001.2023 z 26 września 2023 r., TW nr SW1P.000002.2023 z 26 września 2023 r., TW nr SW1P.000001.2024 z 14 lutego 2024 r.).

1.3. Podatek rolny, leśny i od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne)

Kontrolą objęto 10 podatników o numerach kont: R130622, R130600, R060573, R130679, R110881, R150172, R100146, R120122, R030127, R060671.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego wykazanych w decyzjach wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Gminy i przepisami ogólnie obowiązującymi, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników, terminowości doręczania decyzji wymiarowych, terminowości wpłat oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów, wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2022- 2023.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Stawki przyjęte do wyliczenia podatku były w prawidłowych wysokościach;
2. Z potwierdzeń odbioru decyzji wymiaru podatku wynikało, że wszystkie decyzje doręczano w dacie, która umożliwiała zapłatę I raty podatku w obowiązującym terminie, tj. 15 marca;
3. Do obliczenia podatku przyjęto prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych;
4. Decyzje wymiarowe sporządzone zostały przy użyciu programu komputerowego, były podpisane przez Sekretarza z up. Wójta (upoważnienie - pismo OR.I.0052.8.2020 z 4 czerwca 2020 r.);

5. Przyjęte w decyzjach wymiarowych podstawy do opodatkowania zgodne były z informacją z ewidencji gruntów i budynków;

6. Przypis podatku dla podatników objętych kontrolą w 2022 i 2023 r. dokonywany był przed doręczeniem decyzji, co było niezgodne z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa: „§ 1 *Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem: 2) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania*”. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. poz. 1375) do udokumentowania przypisów służą decyzje. Wobec powyższego zwrócono się do Wójta o wyjaśnienie. Wójt złożył wyjaśnienie następującej treści: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 27 maja 2024 roku dotyczące dokonywania przypisu podatku przed doręczeniem decyzji informuje co następuje: W zakresie podatków lokalnych wykorzystywany jest program komputerowy Zakładów Systemów Informatycznych SIGID, który nie jako wymusza (zgodnie z twierdzeniami zawartymi w podręczniku użytkownika) przy drukowaniu i akceptacji nakazów (decyzji) podatkowych „logiczny ciąg postępowania:*

- a) *najpierw muszą być dokonane obliczenia za bieżący rok podatkowy,*
- b) *potem (po ewentualnych indywidualnych aktualizacjach danych) muszą być wykonane wydruki decyzji wymiarowych,*
- c) *po wydrukach, musi być wykonana akceptacja do księgowości.*”

Zachowanie tej kolejności wyklucza popełnienia błędów i zapewnia prawidłowe i szybkie wydanie decyzji wymiarowych. Obliczenia, wydruki i akceptacja decyzji odbywa się grupowo (najczęściej miejscowościami) co znacznie przyspiesza ich wysyłkę i dostarczenie w terminie zapewniającym odbiór na 14 dni przed datą płatności. W późniejszym okresie (po otrzymaniu potwierdzeń odbioru) nanoszone są w księgowości analitycznej daty odbioru decyzji i po ich wpisaniu program sam określa termin płatności co przy ewentualnych zaległościach wpływa na prawidłowe określenie np. wysokości odsetek. Ponadto praca na koncie podatnika (np. wydanie zaświadczenia) w czasie pomiędzy wydrukiem decyzji a jej akceptacją do księgowości ze względu na specyfikę programu może poprzez nieuwagę doprowadzić do usunięcia dokonanych już wyliczeń i wydrukowanej decyzji z programu co mogłoby skutkować jej niedoręczeniem podatnikowi. Reasumując przypis podatku przed doręczeniem decyzji ma miejsce ze względu na wymagania, specyfikę programu oraz konieczność naliczenia, wydrukowania, zakopertowania i wysłania dużej ilości decyzji w krótkim czasie oraz zmniejsza możliwość popełnienia błędów przy ich wydawaniu”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr III.1-1 str. 80-81.**

7. Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania rat. Od nieterminowych wpłat naliczone i pobrane były odsetki;

8. Organ podatkowy wystawiał upomnienia (dotyczyło to podatników o nr: R060573, R120122);

9. W przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, organ podatkowy wzywał podatników do przedłożenia informacji o gruntach, jeśli takiej nie złożyli. Dotyczyło to podatników o nr: R030127 (wezwanie pismo nr ZOP.II.3127.1.45.2022 z 26 października 2022 r.), R060671 (wezwanie pismo nr ZOP.II.3127.1.2.2023 r.).

1.4. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Na podstawie rejestrów wymiarowych podatku od środków transportowych prezentujących liczbę podatników, liczbę pojazdów, kwoty podatków z uwzględnieniem przypisów i odpisów za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., ustalono, iż podatkiem od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), objętych było odpowiednio: w 2022 r. - 29 podatników (osoby fizyczne 26 podatników – kwota przypisu 102.747,00 zł, osoby prawne 3 podatników – kwota przypisu 18.591,00 zł), w 2023 r. - 26 podatników (osoby fizyczne 22 podatników – kwota przypisu 81.625,00 zł, osoby prawne 4 podatników – kwota przypisu 17.650,00 zł).

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 i od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. dochody z tytułu podatku od środków transportowych: od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: 30.704,20 zł, co stanowiło 154 % planu w kwocie 20.000,00 zł i 17.883,00 zł, co stanowiło 72 % planu (25.000,00 zł) i od osób fizycznych odpowiednio w kwotach: 80.829,99 zł, co stanowiło 97 % planu w kwocie 83.000,00 zł i 75.668,36 zł, co stanowiło 91 % planu (83.000,00 zł).

Kontrolą w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości obliczenia podatku, wielkości dokonanego przypisu, przestrzegania terminów płatności i podejmowania czynności windykacyjnych objęto następujących podatników: 6 osób fizycznych o numerach: D000020, D000288, D000296, D000300, D000302, D000309 i 4 osoby prawne o numerach: D000085, D000145, D000163, D000305.

W trakcie kontroli ustalono, iż:

1. Za okres objęty kontrolą wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych (termin składania deklaracji corocznie do 15 lutego). Dotyczyło to podatników o nr:

- D000303, który deklarację na 2022 r. złożył 25 lutego 2022 r.;
- D000296, który deklarację na 2023 r. złożył 1 marca 2023 r.;
- D000288, który deklarację na 2023 r. złożył 28 lutego 2023 r.;
- D000020, który deklarację na 2022 r. złożył 28 lutego 2022 r., na 2023 r. złożył 28 lutego 2023 r.;
- D000145, który deklarację na 2022 r. złożył 23 lutego 2022 r., na 2023 r. - złożył 28 lutego 2023 r.

2. W przypadku wygaśnięcia lub powstania w ciągu roku obowiązku podatkowego podatnicy składali odpowiednie deklaracje w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem podatników o numerach:

- D000309, który 10 maja 2023 r. nabył środek transportowy (informacja ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu dnia 6 czerwca 2023 r.), natomiast deklarację złożył 30 sierpnia 2023 r. (opóźnienie 98 dni), po wezwaniu przez organ podatkowy (pismo ZOP.II.3124.1.7.2023 z 21 sierpnia 2023 r.);
- D000302, który 18 listopada 2022 r. nabył dwa środki transportowe, natomiast deklarację złożył 9 stycznia 2023 r. (opóźnienie 36 dni) - informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu 6 grudnia 2022 r.;
- D000300, który: 3 listopada 2022 r. zbył środek transportowy, natomiast korektę deklaracji złożył 10 stycznia 2023 r. (opóźnienie 54 dni) - informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu 6 grudnia 2022 r., 8 sierpnia 2022 r. nabył środek transportowy, natomiast deklarację złożył 19 października 2022 r. (opóźnienie 58 dni) i 11 sierpnia 2022 r. zbył środek transportowy, natomiast korektę deklaracji złożył 19 października 2022 r. (opóźnienie 55 dni) - informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu 6 października 2022 r.;
- D000163, który: 21 lipca 2020 r. nabył środek transportowy, natomiast deklarację złożył 28 marca 2022 r. (opóźnienie 600 dni) - informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu 7 sierpnia 2020 r., 19 lipca 2021 r. nabył środek transportowy, natomiast deklarację złożył 28 marca 2022 r. (opóźnienie 237 dni) - informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu 6 września 2021 r., nabył środki transportowe 20 lipca i 22 sierpnia 2022 r., natomiast deklarację złożył 17 października 2022 r. (opóźnienie odpowiednio: 74 i 41 dni) oraz zbył środki transportowe 15 lipca i 3 września 2022 r., natomiast korektę deklaracji złożył 17 października 2022 r. (opóźnienie odpowiednio: 77 i 28 dni) - informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu 6 października 2022 r.;
- D000305, który: 3 października 2022 r. nabył środek transportowy (informacja ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do Urzędu dnia 6 grudnia 2022 r.), natomiast deklarację złożył 13 stycznia 2023 r. po wezwaniu przez organ podatkowy (pismo ZOP.II.3124.1.8.2022 z 29 grudnia

2022 r.), 22 marca 2023 r. zbył środek transportowy, natomiast korektę deklaracji złożył 29 maja 2023 r. Po wezwaniu przez organ podatkowy (pismo ZOP.II.3124.1.5.2023 z 27 kwietnia 2023 r.).

Wobec podatników o numerach: D000163, D000300, D000302, którzy nie złożyli w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, korekt deklaracji podatkowych organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i nie wezwał ich do złożenia korekt deklaracji. Wobec powyższego zwrócono o wyjaśnienie. Wójt złożył wyjaśnienie następującej treści: „W odpowiedzi na pismo z dnia 20 maja 2024 roku w sprawie nieskorzystania przez organ podatkowy z uprawnienia wynikającego z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w postaci wezwania do złożenia korekt deklaracji wyjaśniam co następuje wobec podatnika o numerze:

1. **D000163** W przypadku otrzymanych informacji podatkowych z systemu CEP dnia 7 sierpnia 2020 roku oraz 6 września 2021 roku Organ nie skorzystał z dyspozycji na podstawie art. 274 a § 1 ustawy przez nieumyślne zaniechanie. W związku ze specyficznymi warunkami pracy (pandemia SARS – COVID 19, okresem urlopowym) na stanowisku merytorycznym przeoczono obie informacje. Jednakże w toku weryfikacji deklaracji złożonej w 2022 roku ustalono, że nabyte przez stronę środki transportowe nie zostały zgłoszone i dokonano ich opodatkowania. Dnia 20 lipca 2022 roku oraz 22 sierpnia 2022 roku podatnik nabył środki transportowe natomiast dnia 15 lipca 2022 roku oraz 3 września 2022 roku zbył środki transportowe. Informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do tut. urzędu dnia 6 października 2022 roku. Organ nie wezwał strony na podstawie art. 274 a § 1 gdyż złożyła ona deklarację dnia 17 października 2022 roku.
2. **D000300** Dnia 3 listopada 2022 roku podatnik zbył środek transportowy, informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do tut. urzędu dnia 6 grudnia 2022 roku. Organ podatkowy wstrzymał się z wezwaniem strony do złożenia korekty deklaracji zakładając, że strona stawia się w tut. urzędzie w związku z koniecznością dopełnienia obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych celem złożenia deklaracji na 2023 rok. Dnia 10 stycznia 2023 roku strona dopełniła obowiązku składając deklarację, w której zgłoszono zbycie pojazdu. Dnia 8 sierpnia 2022 roku podatnik nabył środek transportowy, natomiast dnia 11 sierpnia 2022 roku zbył środek transportowy, informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do tut. urzędu dnia 6 października 2022 roku. Organ nie wezwał strony na podstawie art. 274 a § 1 gdyż złożyła ona deklarację dnia 19 października 2022 roku.
3. **D000302** Dnia 18 listopada 2022 roku podatnik nabył dwa środki transportowe. Informacja podatkowa z systemu CEP ze Starostwa Powiatowego w Legnicy wpłynęła do tut. urzędu dnia 6 grudnia 2022 roku. Organ podatkowy wstrzymał się z wezwaniem strony do złożenia korekty deklaracji zakładając, że strona stawia się w tut. urzędzie w związku z koniecznością dopełnienia obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych celem złożenia deklaracji na 2023 rok. Dnia 9 stycznia 2023 roku strona dopełniła obowiązku składając deklarację, w której zgłoszono nabycie pojazdu”.
Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr III.1-2, str. 82-84**. Odnosząc się do wyjaśnienia, należy stwierdzić, iż Organ podatkowy, pomimo tego, że posiadał informację o powstaniu obowiązku podatkowego ze Starostwa Powiatowego w Legnicy, wstrzymywał się z wezwaniem podatników do złożenia korekty deklaracji. Organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

3. Wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu oraz posiadały podpis osoby przyjmującej formularz.



4. Przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami przyjętymi w powołanej uchwale Rady Gminy Miłkowice w sprawie stawek podatku od środków transportowych za lata objęte kontrolą, wyliczone kwoty należnego podatku były prawidłowe, za wyjątkiem podatnika o numerze D000163, który zastosował błędną stawkę (adnotacje pracownika Urzędu) – podatnik dnia 13 lutego 2023 r. złożył poprawną deklarację.
5. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, iż przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych lub decyzji określających wysokość zobowiązania.
6. Za okres objęty kontrolą wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania rat, od nieterminowych wpłat naliczane i pobierane były odsetki oraz koszty upomnień zgodnie z art. 53 § 1 oraz art. 62 § 1a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

1.5. Windykacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. lata 2021 - 2023 r., zasady terminowości regulowania należności z tytułu podatków i opłat oraz prowadzenia egzekucji zaległych należności prowadzono w oparciu o przepisy powszechnie obowiązujące, tj.:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. Poz. 1294), od 20 lutego 2021 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083 ze zm.), aktualnie od 25 marca 2024 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316).
- 2) ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm, Dz. U. Z 2023 r. poz. 2505 ze zm.),
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1526), aktualnie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 67),
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2005 r. Nr 165 poz. 1373 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 703), oraz wewnętrznych regulacjach, tj.:
- 5) Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Nr 15/2015 z 9 lutego 2015 r.

Prowadzenie windykacji zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych w okresie objętym kontrolą należało do obowiązków Pana (J.M.) - starszego inspektora ds. księgowości podatkowej, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz egzekucji podatkowej, zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 3 kwietnia 2017 r.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 1 z 29 czerwca 2023 r.), od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1 z 20 marca 2024 r.), wartość zaległości netto w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, leśnym oraz podatku od środków transportowych kształtowała się następująco:

- podatek od nieruchomości: 2022 r. - 435.569,24 zł (osoby prawne 9.203,98 zł, osoby fizyczne 426.365,26 zł), 2023 r. - 520.048,71 zł (osoby prawne 30.891,60 zł, osoby fizyczne 489.157,11 zł),

- podatek rolny: 2022 r. - 107.837,16 zł (osoby prawne 26.062,07 zł, osoby fizyczne 81.775,09 zł), 2023 r. - 124.337,81 zł (osoby prawne 33.082,07 zł, osoby fizyczne 91.255,74 zł),
- podatek leśny: 2022 r. - 383,40 zł (osoby prawne 54,00 zł, osoby fizyczne 329,40 zł), 2023 r. - 630,78 zł (osoby prawne 122,00 zł, osoby fizyczne 508,78 zł),
- podatek od środków transportowych: 2022 r. - 31.802,64 zł (osoby prawne 58,00 zł, osoby fizyczne 31.744,64 zł), 2023 r. - 34.820,76 zł (osoby prawne 58,00, osoby fizyczne 34.762,76 zł).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości podejmowania czynności windykacyjnych oraz czynności mających na celu zabezpieczenie w jak największym stopniu zaległości podatkowych.

Kontrolą objęto dziesięciu podatników (osoby fizyczne) posiadających zadłużenie według stanu na 31 grudnia 2022 r. ujętych w ewidencji księgowej pod numerami: R120062, R040519, R130641, R040442, R020162, R130599, R070100, R130518, R040662, R030050.

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych podejmowanych, w stosunku do wybranych podatników ujętych w powyższym wykazie, w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków stwierdzono, że:

- do podatników wysyłane były upomnienia, wystawiane tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji;
- organ podatkowy prowadził korespondencję z Urzędem Skarbowym na temat realizacji złożonych tytułów wykonawczych;
- podatnicy dokonali spłaty zadłużenia wraz z naliczonymi odsetkami i kosztami upomnienia.

Szczegółowe informacje dotyczące stanu zadłużenia, wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych oraz dokonanych spłat zawarto w zestawieniu pn. „Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych”, stanowiącym **akta kontroli część B nr III.1-3, str. 85-86** do protokołu kontroli.

1.6. Opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Dochody i wydatki systemu gospodarowania odpadami

Zadania gmin oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymywania czystości i porządku, a także warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów regulują przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 399).

Utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy. Są one zobowiązane do zapewnienia czystości i porządku na swoim terenie i stworzenia warunków niezbędnych do ich utrzymania, w tym w szczególności objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, nadzorowanie gospodarowania tymi odpadami oraz ustanawianie selektywnej zbiórki odpadów.

W okresie objętym kontrolą Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miłkowice został wprowadzony uchwałą Rady Gminy Miłkowice Nr XX/113/2020 z dnia 22 lipca 2020 r. oraz zmieniony uchwałami: Nr XXI/120/2020 z dnia 1 września 2020 r., Nr XXXV/237/202 z dnia 21 października 2021 r. oraz Nr LIV/356/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r. Regulamin został przyjęty po zasięgnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Legnicy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Miłkowice w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi obowiązywały uchwały Rady Gminy Miłkowice:

- Nr XXV/156/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (moc obowiązująca od 1 lutego 2021 r.).
- Nr XX/112/2020 z dnia 22 lipca 2020 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (moc obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.). Zmiany zostały wprowadzone uchwałami Nr XXI/121/2020 z dnia 1 września 2020 r., Nr XXXV/238/2021 z dnia 26 października 2021 r. i Nr LXV/435/2023 z dnia 7 grudnia 2023 r.,
- Nr XLI/317/2017 z 11 grudnia 2017 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XXV/157/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za odbieranie odpadów komunalnych oraz opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, (moc obowiązująca od 1 lutego 2021 r.). Zmiany zostały wprowadzone uchwałą Nr LIV/355/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r.,
- Nr XXXVIII/255/2021 z 29 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XXV/158/2020 z 29 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Zmiany zostały wprowadzone uchwałą Nr XXXVIII/254/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2021-2023 w Gminie Miłkowice metody ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty określone zostały w uchwale Nr XXV/156/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.

Z powyższej uchwały wynikało, że:

od 1 lutego 2021 r. stawka opłaty wynosi:

- 35 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej nieruchomość na której odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób selektywny;
- 140,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne nie były zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Ponadto w/w uchwałą Rada Gminy wprowadziła zwolnienie z części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 4 zł miesięcznie od każdego mieszkańca.

Uchwałą Nr XLI/317/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalono, że: „*Właściciele nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Miłkowice, zobowiązani są bez wezwania wносить z dołu opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi za jeden miesiąc kalendarzowy w terminie do 15-go dnia następnego miesiąca.*”

Rada Gminy Miłkowice skorzystała z możliwości wynikającej z art. 6r ust. 2da pkt 1 powoływanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i uchwałą Nr XXXVIII/255/2021 z 29 grudnia 2021 r. - postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ponieważ środki pozyskane z opłat były niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zadania związane z systemem gospodarowania odpadami w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2021 – 2023 r. były wykonywane przez:

1. A.Z. – na stanowisku starszego inspektora ds. gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z zakresem czynności przyjętym w dniu 11 stycznia 2016 r.
2. E.P. – na stanowisku inspektora ds. księgowości, egzekucji i windykacji zgodnie z zakresem czynności przyjętym w dniu 01 grudnia 2016 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyjęcia w deklaracji stawki opłaty, prawidłowości obliczenia opłaty oraz terminowości jej wnieśnienia w latach 2022-2023 r. objęto 8 płatników o nr karty: 250009, 160405, 140369, 231848, 140808, 200791, 250179 i 221525.

Kontrola wykazała, że:

- płatnicy objęci kontrolą składali deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych w razie zaistnienia zmiany mającej wpływ na wysokość opłaty,
- wszystkie deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu,
- przyjęte w deklaracjach stawki opłaty były zgodne ze stawkami przyjętymi w powołanej wyżej uchwale Rady Gminy Miłkowice XXV/156/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty,
- deklaracje posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalnej poprawności,
- w zakresie terminowości wnoszenia opłat wykazała, że opłata była wnoszona stosunkowo terminowo za wyjątkiem płatników o nr: 140808, 231848 i 160405. Kontrola wykazała, że organ podatkowy w stosunku do ww. płatników objętych kontrolą wywiązywał się z nałożonych na niego obowiązków, tj. w przypadku braku zapłaty za opłatę sporządzał upomnienia oraz naliczał odsetki.

Dochody wykonane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikające ze sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wyniosły 2.506.623,33 zł, a od początku roku do 31 grudnia 2023 r. wyniosły 2.597.935,45 zł.

Koszty obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynikające ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wyniosły 3.413.987,44 zł, a od początku roku do 31 grudnia 2023 r. wyniosły 3.385.193,68 zł.

Z zestawienia powyższych kwot wynika, iż Gmina Miłkowice dopłaciła do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 r. kwotę 907.364,11 zł i w 2023 r. kwotę 787.258,23 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Biorąc pod uwagę wykazane w sprawozdaniach Rb-27S za 2022 r. i 2023 r. należności pozostałe do zapłaty (dział 900 rozdział 90002 § 0490) odpowiednio w wysokości 434.738,32zł i 459.239,65zł Gmina Miłkowice dopłaciła do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 r. kwotę 472.625,79 zł i w 2023 r. kwotę 328.018,58 zł.

W związku z tym, że Gmina Miłkowice dopłaciła do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zarówno w roku 2022 jak i w 2023 r. kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Miłkowice z zapytaniem czy w latach 2022-2023 Rada Gminy Miłkowice skorzystała z możliwości wynikającej z art. 6r ust. 2da powoływanej o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i podjęła uchwały w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochozących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi? Wójt udzielił odpowiedzi, stanowiącej **akta kontroli, część B nr III.1-4, str. 87-88**, w której poinformował, że: „(...) Dnia 29 grudnia 2021 roku została podjęta uchwała

nr XXXVIII / 255 / 2021 Rady Gminy Milkowice w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uchwała ta w swojej treści nie zawiera wskazania roku, którego dotyczy zgoda rady na pokrycie części kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami. Jest to zatem uchwała otwarta, nieograniczona ramami czasowymi, a więc obowiązująca do czasu jej zmiany bądź też uchylecia. Podejmując uchwałę w takiej formie i treści Rada Gminy wyraziła wolę pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych w każdym okresie co też potwierdziła w przyjmowanych uchwałach budżetowych na lata 2022 i kolejne. Odpowiadając na pytanie - Rada Gminy skorzystała z możliwości wynikających z art. 6r ust 2da ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach podejmując ww. uchwałę z dnia 29 grudnia 2021 roku. (...)”

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2022 r. od początku roku do 31 grudnia 2023 r. stwierdzono, że w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” gmina poniosła wydatki ogółem odpowiednio w wysokości 3.413.987,44 zł, i 3.385.193,68 zł w tym:

Rozdz. 90002	2022 rok		2023 r.	
	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
§ 2310 Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1.533.872,00	1.533.872,00	1.269.459,00	1.211.445,87
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	138.784,16	136.365,14	149.692,58	148.238,36
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.599,57	9.599,57	10.971,05	10.971,05
§ 4100 Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne	6.400,00	5.793,93	7.400,00	6.090,06
§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	26.605,00	25.523,06	28.057,44	27.396,17
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3.811,80	3.540,60	3.976,00	3.728,18
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	23.678,85	23.627,46	26.625,00	18.121,15
§ 4260 Zakup energii	500,00	87,77	250,00	102,26
§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	200,00	0,00	200,00	0,00
§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.860.787,34	1.663.690,34	2.165.724,65	1.946.206,21
§ 4430 Różne opłaty i składki	1.000,00	60,06	200,00	105,13
§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.325,94	3.325,94	3.577,31	3.577,31
§ 4580 Pozostałe odsetki	0,00	0,00	430,00	430,00
§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1.000,00	872,57	1.800,00	1.042,93

§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.500,00	429,00	986,00	539,00
RAZEM	3.618.264,66	3.413.987,44	3.676.549,03	3.385.193,68

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2023 r. w ramach zawartej w dniu 6 grudnia 2022 r. umowy nr RGP.III.271.15.2022, pomiędzy Wójtem Gminy Miłkowice a Legnickim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Legnicy na realizację zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice.” Umowa została podpisana na czas oznaczony, tj. od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Strony w § 7 ust. 1 umowy ustaliły, że Wykonawcy przysługiwać będzie za regularne świadczenie usługi wynagrodzenie łączne w kwocie 1.916.672,46 zł netto + vat= 2.070.006,26 zł. W ramach ww. umowy Gmina Miłkowice w 2023 r. poniosła odpowiednio koszty w wysokości 1.962.549,59 zł. Wydatki zostały sklasyfikowane w 90002 § 4300. Wynagrodzenie płatne na podstawie prawidłowo wystawionej i doręczonej faktury vat z protokołem w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego. Na powyższe kwoty składały się wydatki (za miesiące od styczeń 2023 r. do grudzień 2023 r.) wynikające z: 24 faktur na łączną kwotę 1.962.549,59 zł (wydruk z ewidencji księgowej konta 201 pn. „201-4LPGK Leg.Przeds.Gosp.Komunal. Od 2023-01-01 do 2023-12-21 oraz wydruku z ewidencji księgowej po klasyfikacji budżetowej pn. „Obroty za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31 Dział: 900, Rozdział 90002, Paragraf: 4300, Pozycja: 1, Budżetowe”.

Prawidłowość wykazania skutków zastosowanych ulg i zwolnień, umorzeń rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2023 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. skutków finansowych ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożenia, odroczenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazane zostały skutki finansowe ulg, zwolnień i rozłożenia, odroczenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kolumnie 13 (umorzenia) w kwocie 217,00 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy z tytułu umorzenia w 2022 r.

Kwota umorzenia z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazana w kolumnie 13 dział 900 rozdział 90002 § 0490 w kwocie 217,00 zł wynikała z wydanej przez Wójta decyzji nr ZOP.III.3137.2.2.2023 z dnia 18 lipca 2023 r. w której postanowił umorzyć zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiące listopad- grudzień 2022 r. oraz styczeń 2023 r. w łącznej wysokości 217,00 zł. Decyzja została wydana na podstawie art. 67a §1 pkt 2 i 3, art. 207 i art. 210 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowej w związku z ar. 6q powoływanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Stwierdzono, że decyzja dotycząca umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi była wydana po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatnika, zgodnie z art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W kartotece płatnika o nr 190695 dokonano odpisu umorzonych w 2023 r. zaległości w kwocie wynikającej z decyzji umorzeniowej, co udokumentowano wydrukiem z ewidencji księgowej prowadzonej dla każdego indywidualnego płatnika.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Wydatki na wypłatę ekwiwalentu

Wypłata ekwiwalentu za urlop na koniec kadencji (2024 r.).

W związku z upływem kadencji w 2024r. – Wójtowi Gminy Miłkowice wypłacony został ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za lata 2022-2024 w kwocie łącznej 24.306,73 zł.

Do kontroli przedłożono dokumentację związaną z naliczeniem i wypłatą ekwiwalentu, tj.:

- pismo nr OR.I.220.1.2024 z 7 maja 2024 r. sporządzone przez Przewodniczącą Rady Gminy skierowane do Referatu Finansów i Budżetu z prośbą o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przez Wójta Gminy Miłkowice za lata: 2022- 5 dni, 2023 - 26 dni za 2024 – 9 dni. Powołane pismo stanowi **akta kontroli część B nr III.2-1, str. 89.**

- lista płac pn.: "DOEK/00001/2024.05.08 maj'2024 Ekw.za urlop wypocz. UG-Kierownictwo" z dnia 8 maja 2024 r. na kwotę brutto 36.835,20 zł, netto 24.306,73 zł (**akta kontroli część B nr III.2-2, str. 90-92**). Lista płac była podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą, a także przez osobę zatwierdzającą. Z informacji sporządzonej przez pracownika na stanowisku starszego inspektora ds. księgowości budżetowej i płac oraz Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych wynikało, że wysokość wypłaconego ekwiwalentu za poszczególne lata wynosiła: za 2022 r. wartość brutto – 4 604,40 zł, netto 3.038,34zł, za 2023 r. wartość brutto – 23 942,88 zł, netto – 15.799,37 zł, za 2024 r. wartość 8 287,92 zł brutto, 5.469,01 zł netto. Informacja dotycząca wysokości wypłaconego za lata 2022-2024 ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy stanowi **akta kontroli część B nr III.2-3, str. 93.**

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że nie udzielano Wójtowi Gminy należnego mu urlopu wypoczynkowego za 2022 r. zgodnie z obowiązkiem pracodawcy określonym art. 161, w związku z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. 2023 r. poz. 1465). W konsekwencji powyższego dopuszczono do powstania zaległego urlopu wypoczynkowego ilości łącznej 5 dni. Zgodnie z art. 161 w związku z art. 168 powołanej ustawy Kodeks pracy, pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie. Z otrzymanego wyjaśnienia, które stanowi **akta kontroli część B nr III.2-4, str. 94-95** wynikało, że: " *że*

Wójtowi nie udało się wykorzystać zaległego urlopu z uwagi na to, że charakter jego zatrudnienia odbiega od typowego stosunku pracy i jest pojmowane jako swoista służba na rzecz wspólnoty samorządowej. Oprócz wykonywania licznych obowiązków związanych z funkcjonowaniem urzędu, zaplanowane miał liczne spotkania z inwestorami oraz zebrania wiejskie w 16 miejscowościach, które musiały odbyć się w terminie do 30 września 2023 r., a także uroczystości oświatowo-kulturalne. Duża część tych aktywności odbywała się poza godzinami pracy.

Podkreślić należy, że w 2023 r. Wójt korzystał z urlopu wypoczynkowego, jednak z uwagi na duży zakres zadań i obowiązków organu wykonawczego nie udało się mu wykorzystać 5 dni urlopu zaległego."

2.2. Wydatki związane z wypłatą dodatków specjalnych

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Miłkowice obowiązywał „Regulamin Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy” wprowadzony zarządzeniem Nr 151/2017 Wójta Gminy z 29 grudnia 2017 r. (ze zm.).

Zasady przyznawania dodatków specjalnych były uregulowane w § 15 powołanego regulaminu wynagradzania, z którego wynikało, że:

1. *Dodatek specjalny 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. *Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok.*

3. Decyzję o przyznaniu dodatku specjalnego podejmuje kierownik urzędu na pisemny wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika, sekretarza lub z własnej inicjatywy.

4. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek przyznano.

5. Dodatek specjalny jest wypłacany w pełnej wysokości za okresy nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym, niezdolnością do pracy wywołaną chorobą, albo koniecznością osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych. W razie nieobecności spowodowanymi innymi okolicznościami jest proporcjonalnie zmniejszany o liczbę godzin tej nieobecności.

Dodatki specjalne za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

Szczegółową kontrolą objęto dodatki specjalne przyznane dla Sekretarza, Inspektora ds. gospodarki przestrzennej, Inspektora ds. księgowości budżetowej, Inspektora ds. księgowości budżetowej i rozliczeń Vat.

Ustalono, że:

Sekretarzowi – Wójt przyznał dodatek specjalny na okres:

- od 1 do 31 grudnia 2022 r. w wysokości 1.600,00 zł brutto (pismo OR.I.2122.1.2022 z 16 grudnia 2022 r.) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z koordynowaniem zadań sprzedaży węgla dla podmiotów uprawnionych;

- od 1 do 31 stycznia 2023 r. w wysokości 3.000,00 zł brutto (pismo OR.I.2122.1.2023 z 10 lutego 2023 r.) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z koordynowaniem zadań sprzedaży węgla dla podmiotów uprawnionych;

- w roku 2023 w związku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych za miesiąc luty w wysokości 2.000,00 zł, marzec – 2.000,00 zł, kwiecień – 2.000,00 zł, maj – 1.500,00 zł, lipiec – 1.500,00 zł, sierpień – grudzień w wysokości 1.800,00 zł (dodatkowe zadania przy sprzedaży węgla dla podmiotów uprawnionych).

Inspektorowi ds. gospodarki przestrzennej (A.P.) – Wójt przyznał dodatek specjalny na okres:

- od 1 do 31 stycznia 2022 r. w wysokości 836,47 zł brutto, od 1 do 28 lutego 2022 r. w wysokości 836,47 zł brutto, od 1 do 31 marca 2022 r. w wysokości 836,47 zł brutto, od 1 do 30 września 2022 r. w wysokości 961,21 zł brutto oraz 1 października do 31 grudnia 2022 r. w wysokości 961,22 zł brutto za miesiąc (pismo OR.I.220.55.2022 z 13 stycznia, 17 lutego, 10 marca, 14 kwietnia, 27 września, 25 października i 17 listopada 2022 r. Oraz 12 stycznia 2023 r.) z tytułu zadań wynikających z zawartego w dniu 18 maja 2021 r. Porozumienia pomiędzy WFOŚiGW we Wrocławiu a Gminą Miłkowice dot. Prowadzenia Gminnego Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego w Gminie Miłkowice w ramach Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze”, finansowanego ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;

- od 1 stycznia do 30 kwietnia 2023 r. w wysokości 961,22 zł brutto za miesiąc oraz od 1 października do 30 listopada 2023 r. w wysokości 1.468,00 zł brutto za miesiąc (pismo OR.I.220.55.2022 z 9 lutego, 14 marca, 19 kwietnia, 8 maja, 12 października i 8 grudnia 2023 r.) z tytułu zadań wynikających z zawartego w dniu 18 maja 2021 r. Porozumienia pomiędzy WFOŚiGW we Wrocławiu a Gminą Miłkowice dot. Prowadzenia Gminnego Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego w Gminie Miłkowice w ramach Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze”, finansowanego ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Inspektorowi ds. księgowości budżetowej (B.L.) – Wójt przyznał dodatek specjalny na okres:

- od 14 lutego do 22 marca 2022 r. (na wniosek Skarbnika) w wysokości 1.000,00 zł brutto (pismo OR.I.220.10.2022 z 24 marca 2022 r.) w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z zastępowaniem Skarbnika Gminy;

- od 29 sierpnia do 6 września 2022 r. oraz od 29 września do 10 października 2022 r. (na wniosek Skarbnika) w wysokości 1.500,00 zł brutto (pismo OR.I.220.10.2022 z 23 listopada 2022 r.) w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z zastępowaniem Skarbnika;

- w roku 2023 w związku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych (na wniosek Sekretarza) za miesiąc luty w wysokości 800,00 zł, kwiecień – 1.200,00 zł, maj – 1.000,00 zł, czerwiec – 1000,00 zł, lipiec – 1.000,00 zł, sierpień – grudzień w wysokości 1.800,00 zł (dodatkowe zadania przy sprzedaży węgla dla podmiotów uprawnionych).

Inspektorowi ds. księgowości budżetowej i rozliczeń VAT (I.I.) – Wójt przyznał dodatek specjalny na okres:

- od 1 do 31 grudnia 2022 r. (na wniosek Sekretarza) w wysokości 800,00 zł brutto (pismo OR.I.220.10.2022 z 16 grudnia 2022 r.) w związku z dodatkowymi zadaniami związanymi ze sprzedaż węgla dla podmiotów uprawnionych;

- w roku 2023 w związku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych (na wniosek Sekretarza) za miesiąc luty w wysokości 1.000,00 zł, marzec – 1.200, 00 zł, kwiecień – 1.400,00 zł, maj – 1.200,00 zł, czerwiec – 1.200,00 zł, lipiec – 1.000,00 zł, sierpień – grudzień w wysokości 1.800,00 zł (dodatkowe zadania przy sprzedaży węgla dla podmiotów uprawnionych) i jednorazowy dodatek za miesiąc styczeń w kwocie 1.500,00 zł brutto z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych (pismo OR.I.2122.1.2023 z 10 lutego 2023 r.) oraz dodatek w wysokości 1.000,00 zł za wykonywanie dodatkowych zajęć we wrześniu 2023 r. (pismo OR.I.220.49.2023 z 25 września 2023 r.) oraz od 26 października do 17 listopada 2023 r. z wiązanych z zastępowaniem kasjera podczas jego nieobecności.

Pismem OR.I.220.49.2022 z 23 listopada 2022 r. Wójt przyznał inspektorowi ds. księgowości budżetowej i rozliczeń VAT (I.I.) dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków związanych z zastępowanie kasjera oraz dodatkowymi obowiązkami dotyczącymi sprzedaży węgla dla mieszkańców, na wniosek Sekretarza z dnia 23 listopada 2022 r. W w/w wniosku oraz piśmie o przyznaniu dodatku specjalnego nie określono na jaki okres zostaje przyznany dodatek specjalny. W związku z powyższy zwrócono się do Wójta o wyjaśnienie. Wójt złożył wyjaśnienie następującej treści: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 21 maja 2024 r. dotyczące okresu na jaki został przyznany dodatek specjalny dla inspektora ds. księgowości budżetowej i rozliczeń VAT (I.I.) informuję, że dodatek został przyznany na okres od 01.11.2022 do 30.11.2022 r. w związku z zastępstwem kasjera (nieobecność od 02.11.2022 do 08.11.2022 r.) oraz dodatkowymi obowiązkami dotyczącymi sprzedaży węgla dla mieszkańców w miesiącu listopadzie 2022 r.*”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr III.2-5, str. 96-97.**

2.3. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 1129 ze zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) w oparciu o wytypowane do kontroli zadania, kontrolowano zasadność wyboru trybu udzielenia zamówienia, poprawność dokumentowania postępowania, a mianowicie: kosztorys inwestorski, specyfikację warunków zamówienia i zgodność z nią złożonych ofert, ogłoszenie o przetargu oraz terminowość jego przeprowadzenia, protokół z postępowania, składane oferty, określanie wysokości wadów, ich formy oraz terminy wpłacania przez oferentów, termin ich zwrotu po rozstrzygnięciu przetargu, zawartą umowę, postanowienia zapewniające ochronę interesów zamawiającego (w tym kary umowne za zwłokę w realizacji przedmiotu umowy), publikację ogłoszeń na stronie prowadzonego postępowania, poprawność zamieszczania informacji na stronie prowadzonego postępowania, powiadamianie uczestników postępowania o wynikach przetargu, wysokość oraz wnoszenie i zwalnianie należytego zabezpieczenia wykonania umowy.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Wójta Gminy Miłkowice Nr 2/2021 z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 130.000,00 zł.

Z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pisma nr OR.I.1710.2.2024 z dnia 22 marca 2024 r. stanowiącego informację o funkcjonowaniu Gminy Miłkowice wynika, że w okresie od 1 stycznia 2021 r. do III kwartału 2023 r. zostało

przeprowadzonych 5 kontroli udzielania zamówień publicznych przez Prezesa UZP lub inny organ kontroli.

Do kontroli prawidłowości zaplanowania zadań w budżecie oraz udzielania zamówień publicznych przyjęto zamówienia:

- „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice.”- umowa z 6 grudnia 2022 r. Wartość zamówienia 1.916.672,46 zł netto.
- „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II” – umowa z 20 września 2021 r.

W objętych kontrolą zamówieniach publicznych zadanie pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice.” przekraczało wyrażoną w euro równowartość kwot unijnych.

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. obowiązywały przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2450) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 214.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.350.000 euro. Średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wynosił 4,2693, który wynikał z Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów z dnia 1 stycznia 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 11)

Od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2023 r. obowiązywały przepisy Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 03 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych wyrażonych euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych i kursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177) – dla dostaw lub usług – 215.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.382.000 euro. W Obwieszczeniu został ogłoszony średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2022 r. - 4,4536 zł.

Od 1 stycznia 2024 r. obowiązuja przepisy Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 03 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2023 r. poz. 1344) – dla dostaw lub usług – 221.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.538.000 euro. W Obwieszczeniu został ogłoszony średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2024 r. - 4,6371 zł.

Od 01 stycznia 2021 r. obowiązują akty prawne: rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434) oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).

Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych w latach 2021-2024, stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 r. ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) należy sporządzić nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ oraz opublikować w Biuletynie Zamówień Publicznych i stronie internetowej zamawiającego.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zostały sporządzone i opublikowane:

- na rok 2021 (brak daty sporządzenia), opublikowany w BZP pod nr 2021/BZP/00002875/01/P i na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 26 stycznia 2021 r.,
- na rok 2022 r. (brak daty sporządzenia), opublikowany w BZP pod nr 2022/BZP/00034165/01/P i na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 25 stycznia 2022 r.,
- na rok 2023 r. (brak daty sporządzenia) opublikowany w BZP w dniu 01 marca 2023 r. pod nr 2023/BZP/00116613/01/P i na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 09 maja 2023 r.,
- na rok 2024 (brak daty sporządzenia) opublikowany w BZP w dniu 16 stycznia 2024 r. pod nr 2024/BZP/00040469/01/P i na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 16 stycznia 2024 r.,
Natomiast budżet Gminy Miłkowice na 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 2024 r. został przyjęty odpowiednio uchwałami Rady Gminy Nr XXV/152/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r., Nr XXXVIII/249/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., Nr LII/343/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. i Nr LXVI/443/2023 z 19 grudnia 2023 r.

W związku z brakiem dat sporządzenia na Planach postępowań o udzielenie zamówień. Zadano Wójtowi pytanie: „*Kiedy zostały sporządzone Plany postępowań o udzielenie zamówień na 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 2024 r.?*” Z odpowiedzi Wójta stanowiącej **akta kontroli część B nr III.2-6, str. 98-99** wynika, że: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 20 maja 2024 roku dotyczące wskazania terminów sporządzenia Planów postępowań o udzielenie zamówień na lata 2021-2024r informuję że:*

- *Plan postępowań na rok 2021r został sporządzony w dniu 26.01.2021r*
- *Plan postępowań na rok 2022r został sporządzony w dniu 25.01.2022r*
- *Plan postępowań na rok 2023r został sporządzony w dniu 27.01.2023r*
- *Plan postępowań na rok 2024 został sporządzony w dniu 16.01.2024r.*”

Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi należy stwierdzić, że Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2021 - 2023 zostały opublikowane z zachowaniem terminu określonego w art. 23 ust. 1 powoływanej ustawy uPzp.

Roczne Sprawozdania o udzielonych zamówieniach za lata 2021-2023, zostały przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych odpowiednio: 28 lutego 2022 r., 1 marca 2023 r. i 27 lutego 2024 r. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w latach 2021 - 2023 r. zostały przekazane Prezesowi Urzędu, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 82 ust 1 uPzp, tj. do 01 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Sprawy z zakresu zamówień publicznych prowadził pracownik E.P. - starszy inspektor ds. społecznych i zamówień publicznych – zgodnie z zakresem czynności przyjętym z dniem 04 stycznia 2016 r.

Zadanie nr 1

„Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice.”

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice” dokonano, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia przekraczającej progi unijne.

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice.” zabezpieczono środki finansowe w budżecie Gminy w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* rozdziale 90002

Gospodarka odpadami komunalnymi § 4300 w uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr LII/343/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Budżetu Gminy Miłkowice na rok 2023 ze zm.

Wartość zamówienia

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.994.759,86 zł netto, co stanowiło równowartość 447.898,30 euro (kurs 1 euro = 4,4536 zł). W dniu 23 września 2022 r. pracownik: A.Z. na stanowisku starszego inspektora ds. gospodarowania odpadami komunalnymi sporządził dokument pn. „Masa prognozowanych ilości odpadów komunalnych wytworzonych w roku 2023”. Oszacowania wartości przedmiotu zamówienia dokonano na podstawie prognozowanych kosztów w okresie od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Pod uwagę zostały wzięte: rodzaj odpadów komunalnych, masa odpadów komunalnych w Mg, cena 1Mg odpadów komunalnych brutto, koszt transportu za odpady od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w kwocie netto oraz brutto. Zasady ustalania wartości zamówienia były zgodne z art. 28 ust. 1 uPzp.

Kwota zamówienia przekraczała wyrażoną w euro równowartość kwoty, określonej w obowiązujących od 1 stycznia 2022 r. przepisach opublikowanych w Obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 03 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych i kursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177) – dla dostaw lub usług – 215.000 euro. Stosownie do art. 86 ustawy Pzp ogłoszenia dotyczące postępowań publicznych o wartości równej lub przekraczającej progi unijne przekazywane są przez Zamawiającego Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i publikowane w Dzienniku Urzędowym Publikacji Unii Europejskiej.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Analiza o której mowa w art. 83 ustawy Pzp była sporządzona w dniu 16 sierpnia 2022 r. zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego.

Wójt Gminy Miłkowice zgodnie z art. 53 ust. 1 uPzp, zarządzeniem nr 77/2022 z dnia 16 sierpnia 2022 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice”, powołał komisję przetargową. Komisja składała się z Przewodniczącego komisji, Sekretarza komisji oraz jednego członka. Komisja działała na podstawie Regulaminu Komisji Przetargowej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia. W dniu 23 września 2022 r. został sporządzony Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. We wniosku wskazano m.in. osoby odpowiedzialne za przygotowanie przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia, wartość szacunkową zamówienia, termin realizacji, informacja o zabezpieczonych środkach finansowych, określenie wartości zamówienia w euro, proponowany tryb udzielenia zamówienia publicznego a także kryteria wyboru oferty. Wniosek został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego.

Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia przekraczającej progi unijne na usługę pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice” została zatwierdzona w dniu 28 września 2022 r. przez Kierownika Zamawiającego. W dniu 03 października 2022 r. SWZ została udostępniona na stronie prowadzonego postępowania oraz zawierała informacje określone w art. 134 uPzp oraz w art. 6d ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 399), tj. m.in.: nazwę i adres Zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony opis przedmiotu zamówienia; termin wykonania zamówienia – od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.; podwykonawstwo; podstawy wykluczenia z postępowania, informację o warunkach udziału w postępowaniu; Zamawiający nie skorzystał z możliwości wniesienia wadium;



termin związania z ofertą do dnia 27 grudnia 2022 r.; opis sposobu przygotowania oferty; termin i miejsce składania ofert – za pośrednictwem Platformy <https://miniportal.uzp.gov.pl/> do dnia 28 października 2022 r. do godziny 9:00; otwarcie ofert ustalono w tym samym dniu o godzinie 9:15; sposób obliczenia ceny oferty; opis kryteriów oceny ofert: cena -100 %, zamawiający nie ustalił zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Wymagane oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 uPzp zostały złożone przez: Kierownika Zamawiającego oraz przez komisję przetargową odpowiednio w dniu 16 sierpnia 2022 r. i 28 października 2022 r.

Ogłoszenie o zamówieniu – Usługi pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice” w trybie przetargu nieograniczonego, zostało opublikowane w Dzienniku Urzędu Publikacji Unii Europejskiej w dniu 03 października 2022 r. pod nr 2022/S 190-538184. Powyższe świadczy o spełnieniu wymogu wynikającego z art. 86 uPzp.

Informacja o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia została sporządzona i opublikowana na stronie prowadzonego postępowania w dniu 24 października 2022 r. Było to zgodne z art. 222 ust. 4 uPzp. Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia 1.546.861,17 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Legnicy. Cena na wykonanie zadania została zaproponowana przez Wykonawcę w wysokości 2.070.373,46 zł brutto. Data złożenia podpisu elektronicznego przez przedstawiciela firmy w dniu 28 października 2022 r.

Informacja z otwarcia ofert została sporządzona oraz opublikowana na stronie prowadzonego postępowania w dniu 28 października 2022 r. Z informacji wynika, że została złożona tylko jedna oferta, tj. przez Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Legnicy. Cena na wykonanie zadania została zaproponowana przez Wykonawcę w wysokości 2.070.373,46 zł. W dniu 09 listopada 2022 r. zarządzeniem nr 115/2022 w sprawie projektu budżetu gminy Miłkowice na rok 2023, informacji i uzasadnień do projektu- Wójt Gminy Miłkowice zwiększył środki w budżecie Gminy na realizację powyższego zadania.

W dniu 07 listopada 2022 r. Zamawiający na podstawie art. 126 ust. 1 uPzp wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do 17 listopada 2022 r. do godz. 15:00.

W dniu 24 listopada 2022 r. komisja przetargowa sporządziła Protokół z wyboru oferty z którego wynikało, że: w terminie do 28 października 2022 r. wpłynęła oferta firmy Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy i zaoferowano cenę 2.070.373,46 zł; Komisja przetargowa pozytywnie oceniła załączone wraz z ofertą dokumenty; w dniu 07 listopada 2022 r. wystąpiono z pismem do Wykonawcy o złożenie podmiotowych środków dowodowych w terminie do 17 listopada 2022 r. - Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył podmiotowe środki dowodowe; komisja stwierdziła, że podmiotowe środki dowodowe pod względem merytorycznym są prawidłowe oraz podpisane podpisem kwalifikowanym przez osobę uprawnioną; Dokumenty oryginalne znajdują się w wersji elektronicznej; ocena oferty pod względem kryteriów oceny: cena – 100%. Komisja zaproponowała aby wybrać powyższą ofertę. Protokół został podpisany przez komisję przetargową oraz przez Kierownika Zamawiającego.

Działając na podstawie art. 253 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, Zamawiający w dniu 24 listopada 2022 r. poinformował o wyborze oferty najkorzystniejszej. Zawiadomienie zostało również opublikowane na stronie internetowej prowadzonego postępowania w tym samym dniu.

Informacja o złożonych ofertach została przekazana do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 03 listopada 2022 r., co było zgodne z art. 81 ust. 1 uPzp „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio

ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania."

Dnia 06 grudnia 2022 r. została zawarta umowa nr RGP.III.271.15.2022 z Legnickim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Legnicy na wykonanie zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice”. Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy, rozpoczynając od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Podstawowe obowiązki Wykonawcy zostały opisane w § 3 umowy, a wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy zostało szczegółowo określone w § 8 umowy. Strony ustaliły, że za cały okres realizacji umowy wynagrodzenie wyniesie 2.070.373,46 zł brutto. Wynagrodzenie rozliczane będzie po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie faktury Vat wystawionej przez Wykonawcę i po zaakceptowaniu przez Zamawiającego protokołu z wykonania usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. Płatność faktur przelewem w ciągu 30 dni od daty wpływu do Zamawiającego na wskazany rachunek bankowy. Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do publikacji w Dzienniku Unii Europejskiej w dniu 01 marca 2023 r., natomiast opublikowane w dniu 6 marca 2023 r. pod nr 2023/S 046-136808. Umowa z Wykonawcą została zawarta w dniu 06 grudnia 2022 r. Zgodnie z art. 265 ust. 1 uPzp „1. Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia przekazuje do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania.”. W związku z powyższym zadano Wójtowi pytanie: „Dlaczego Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Miłkowice”, zostało przekazane do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 01 marca 2023 r., skoro zakończenie postępowania nastąpiło w dniu 06 grudnia 2022 r. (podpisanie umowy z Wykonawcą)?”. Z udzielonego wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr III.2-7, str. 100-101** wynika, że: „(...) Pracownik ds. społecznych i zamówień publicznych odpowiedzialny za publikację w/w ogłoszenia przez przeoczenie przekazał do publikacji ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w późniejszym terminie niż wynika z art 265 ust. 1 ustawy Pzp.” Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi biorąc po uwagę, że umowa zawarta z Wykonawcą została zawarta w dniu 06 grudnia 2022 r. należy stwierdzić, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej 85 dni od zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia. Czym został naruszony art. 265 ust. 1 uPzp.

Kontrola wykazała, że Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania dopiero w dniu 21 września 2023 r., tj. 200 dni od opublikowania w Dzienniku Unii Europejskiej w dniu 06 marca 2023 r. Zgodnie z art. 88 ust. 1 uPzp „1. Zamawiający udostępnia ogłoszenie również na stronie internetowej prowadzonego postępowania, od dnia jego publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.”

W związku z powyższym zadano Wójtowi pytanie: „Dlaczego Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Miłkowice”, zostało udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 21 września 2023 r., skoro Publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nastąpiło w dniu 06 marca 2023 r.?” Z udzielonego wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr III.2-8, str. 102-103** wynika, że: „(...) Pracownik ds. społecznych i zamówień publicznych odpowiedzialny za zamieszczenie w/w ogłoszenia na stronie internetowej prowadzonego postępowania przez przeoczenie nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w dniu publikacji ogłoszenia w DZUUE tj: w dniu 06 marca 2023r.”

Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi biorąc po uwagę, że Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Unii Europejskiej w dniu 06 marca 2023 r, należy stwierdzić, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania 200 dni od publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Czym został naruszony art. 88 ust. 1 uPzp.

Protokół z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony 06 marca 2023 r., zgodnie z art. 71 ust. 1 uPzp w związku z rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434). Protokół został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP00077685 w dniu 30 stycznia 2024 r. Wymóg wynikający z art. 448 uPzp, *został zachowany przez Zamawiającego.*

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej: konta 201 pn. „201-4LPGK Leg.Przeds.Gosp.Komunal. Od 2023-01-01 do 2023-12-21 oraz wydruku z ewidencji księgowej po klasyfikacji budżetowej pn. „Obroty za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31 Dział: 900, Rozdział 90002, Paragraf: 4300, Pozycja: 1, Budżetowe”, ustalono, że na realizację powyższego zadania, poniesiono wydatki w wysokości 1.962.549,59 zł. które wynikały z faktur wystawionych przez Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Legnicy. Przedłożone do kontroli faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane oraz zatwierdzone do zapłaty. Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminach płatności wynikającym z zawartej umowy.

Szczegółowa analiza otrzymanych faktur od Legnickiego Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Legnicy oraz zapisów księgowych została opisana w części protokołu III.1.6 Oplata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zadanie Nr 2

„Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”, dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie podstawowym, stosownie do postanowień art. 275 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”, zabezpieczono środki finansowe w budżecie Gminy Miłkowice w dziale 600 Transport i łączność rozdział 60017 Drogi wewnętrzne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w uchwałach Rady Miłkowice:

- Nr XXX/207/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miłkowice na rok 2021 - kwota 170.000,00 zł;
- XXXIV/225/2021 z dnia 15 września 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miłkowice na rok 2021 - zwiększenie o 22.453,65 zł.

Dokumentacja projektowa, kosztorysowa, wartość zamówienia

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość kosztorysowa robót budowlanych bez podatku od towarów i usług wyniosła 138.213,57 zł, podatek VAT wyniósł 31.789,12 zł, a ogólna wartość kosztorysowa robót wyniosła 170.002,69 zł. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 11) kurs euro wynosił 4,2693.

Postępowanie o udzielenie zamówienia

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- a) Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 2 sierpnia 2021 r. zatwierdzony przez Wójta.
- b) Regulamin dla osób biorących udział przy realizacji postępowania dla zadania pod nazwą: „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II” podpisany przez Wójta i osoby biorące udział w postępowaniu.
- c) Specyfikację Warunków Zamówienia na roboty budowlane pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II” (znak sprawy RGP.III.271.9.2021), sporządzoną i zatwierdzoną przez Wójta Gminy Miłkowice dnia 3 sierpnia 2021 r. Specyfikacja Warunków Zamówienia stanowiła podstawę do udzielenia zamówienia w trybie podstawowym, bez przeprowadzania negocjacji, o wartości zamówienia mniejszej niż progi unijne, zgodnie z art. 277 ust. 1 w związku z art. 275 ust. 1 uPzp. SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania dnia 3 sierpnia 2021 r. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała wszystkie informacje określone w art. 281 ust. 1 i 2 uPzp, tj. m.in.: tryb udzielenia zamówienia – tryb podstawowy bez negocjacji; opis przedmiotu zamówienia; termin wykonania zamówienia – 75 dni od dnia podpisania umowy; warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia z postępowania; termin związania z ofertą – do dnia 22 września 2021 r., bieg terminu związania z ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty; sposób i termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert do dnia 23 sierpnia 2021 r. do godziny 10:00; opis kryteriów oceny ofert wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert sposobu obliczenia ceny. Załącznikiem do specyfikacji była również dokumentacja techniczna (specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, opinia geotechniczna, projekt stałej organizacji ruchu, przedmiar robót, projekt budowlany).
- d) Decyzję nr 579/19 z dnia 28 sierpnia 2019 r. wydaną przez Starostwo Powiatowe w Legnicy w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę.
- e) Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”, które zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP Urzędu – dnia 3 sierpnia 2021 r., zgodnie z art. 269 ust. 1 uPzp (numer ogłoszenia: 2021/BZP 00134755/01).
- f) Informację o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP złożoną elektronicznie dnia 30 sierpnia 2021 r., stosowanie do zapisów art. 81 ust. 1 uPzp.
- g) Informację o maksymalnej kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia z dnia 23 sierpnia 2021 r. Powyższa informacja została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 23 czerwca 2021 r., zgodnie z art. 222 ust. 4 uPzp. Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 170.000,00 zł.
- h) Wójt Gminy Miłkowice nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 53 ust. 2 uPzp i nie powołał komisji przetargowej. Oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 uPzp (o konflikcie interesów) złożyli: Wójt Gminy Miłkowice, jako kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: (A.W.), (E.P.) i (P.K.) dnia 23 sierpnia 2021 r. Oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 3 uPzp (o podstawie skazania) złożyli: Wójt Gminy Miłkowice, jako kierownik Zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: (A.W.), (E.P.) i (P.K.) dnia 3 sierpnia 2021 r.
- i) Informację z otwarcia ofert z dnia 23 sierpnia 2021 r., która została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 23 sierpnia 2021 r.

j) Protokół z wyboru oferty dla zadania pod nazwą: „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II” z dnia 16 września 2021 r. zatwierdzony przez Wójta. Do wyznaczonego terminu składania ofert, oferty złożył jeden Wykonawca: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Joanna Gerlach, 59-225 Chojnów, ul. Legnicka 18/1A – cena oferty brutto 192.453,65 zł.

k) Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 16 września 2021 r., zgodnie z art. 253 ust. 2 uPzp.

l) Umowę nr RGP.III.271.9.2021 zawartą dnia 20 września 2021 r. pomiędzy Gminą Miłkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Miłkowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Joanną Gerlach prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Joanna Gerlach z siedzibą w 59-225 Chojnów, ul. Legnicka 18/1A. Warunki umowy stanowiły m.in., że: Wykonawca przyjął do wykonania zadanie „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”; termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy nastąpi nie później niż 75 dni od dnia jej zawarcia; wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 192.453,65 zł brutto; zapłata za wykonane roboty w oparciu o fakturę końcową na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej; podstawę do wystawienia faktury stanowić będzie protokół odbioru robót; zapłata następować będzie w terminie 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

l) Ogłoszenie o wyniku postępowania na roboty budowlane pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”, które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod numerem 2021/BZP 00235440/01) w dniu 18 października 2021 r., tj. w terminie wynikającym z art. 309 ust. 1 uPzp, zgodnie z którym „Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania”.

m) Protokół postępowania w trybie podstawowym został sporządzony i zatwierdzony dnia 18 października 2021 r.

n) Ogłoszenie o wykonaniu umowy na roboty budowlane pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II” (numer ogłoszenia 2022/BZP 00032193/01) zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 24 stycznia 2022 r., podczas gdy protokół odbioru końcowego dla ww. zadania podpisano dnia 18 listopada 2021 r. Powyższym naruszono art. 448 uPzp, stosownie do którego „Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2”. Wójt Gminy Miłkowice złożył wyjaśnienie następującej treści: „W odpowiedzi na pismo z dnia 22 maja 2024 roku dotyczące zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych na roboty budowlane pn: Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach- etap II w dniu 24 stycznia 2022 roku informuję, że pracownik odpowiedzialny za realizację inwestycji w wyniku przeoczenia nie poinformował pracownika ds. Społecznych i zamówień publicznych o odbiorze końcowym w/w zadania w terminie, który umożliwiłby przekazanie ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy pzp”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr III.2-9, str. 104-105.**

Odbiór i rozliczenie zadania

Zarządzeniem Nr 117/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. Wójt powołał komisję odbiorową. Dnia 18 listopada 2021 r. został podpisany protokół odbioru końcowego robót bez wad, na podstawie którego wystawiono fakturę nr 01/12/2021 z 14 grudnia 2021 r. na kwotę 192.453,65 zł. Płatność nastąpiła dnia 23 grudnia 2021 r. w kwocie 192.453,65 zł (WB nr 250/20). Faktura była prawidłowo opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,

posiadała dekretację i wskazanie miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz była zatwierdzona do zapłaty.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji

Kontrola wykazała, że w dniu 15 marca 2022 r. sporządzono dowód OT- Przyjęcie środka trwałego nr RGP.II.2.2022 na podstawie, którego dokonano przyjęcia środka trwałego na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości 192.453,65 zł dnia 31 marca 2022 r. Natomiast protokół odbioru został sporządzony w dniu 18 grudnia 2021 r. Kserokopia OT i Protokołu odbioru końcowego oraz wydruk z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr III.2-10, str. 106-110**. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. art. 20 ust. 1 „1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.” i art. 24 ust. 1 i 2 „1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. 2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”. W powyższym zakresie Wójt złożył wyjaśnienie następującej treści: „W związku z powyższym pismem w sprawie zadania pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”, realizowanego na podstawie umowy nr OR.IV.032.124.2021 z dnia 20.09.2021 r., wyjaśniamy co następuje: Podstawą ujęcia w księgach rachunkowych środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji jest między innymi dowód przyjęcia środka trwałego OT. Dowód ten wystawiono z datą 15.03.2022r. i po podpisaniu przedstawiono do Referatu Finansowego. Na dzień dzisiejszy trudno jest ustalić wszystkie okoliczności, które wpłynęły na wystawienie dowodu OT z datą 15.03.2022r. Przypuszczalnie wydłużony okres pomiędzy datą protokołu odbioru a wystawieniem dowodu OT wynikał z planów kontynuowania inwestycji na dalszym odcinku ul. Kwiatowej w Gniewomirowicach i przyjęcia na stan środków trwałych inwestycji obejmującej większy zakres. W budżecie roku 2022 nie ujęto jednak wydatków na tą inwestycję i w związku z powyższym zadecydowano o wystawieniu dowodu OT. Ponadto na płynność realizacji zadań i tworzenia dokumentacji w urzędzie mogły mieć skutki stanu epidemicznego poprzez opóźnienia w różnych sprawach w urzędzie, w tym na stanowisku ds. inwestycji komunalnych, które dzisiaj szczegółowo trudno ustalić”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr III.2-11, str. 111-112**.

2.4. Dotacje udzielone z budżetu gminy dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Sprawy udzielania dotacji w kontrolowanym okresie 2021-2023 jw. uregulowane były w:

- ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.): „Art. 221. /.../ 2. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1. /.../ 4. Tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie, o której mowa w ust. 2, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia”.
- ustawie z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057m ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 571),
- ustawie z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1133 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1599 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2048): „Art. 27. 1. Tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego. 2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały,

warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.”.

- ustawie z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2020 r. poz. 282 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 710 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 840 ze zm.);
- rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich, prac restauratorskich i badań konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków albo na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz robót budowlanych, badań architektonicznych i innych działań przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, a także badań archeologicznych i poszukiwań zabytków (Dz.U. z 2018 r. poz. 1609 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 81);
- uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr XXIV/204/2016 z 30 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (moc obowiązkiwania do 23 października 2023 r);
- uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr LXIII/419/2023 z 25 września 2023 r. w sprawie zasad udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków (moc obowiązkiwania od 25 października 2023 r.),
- uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr XXIV/141/2020 z 27 listopada 2020 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Miłkowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021”,
- uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr XXXVI/241/2021 z 25 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Miłkowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022”,
- uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr XLIX/324/2022 z 27 października 2022 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Miłkowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2023”,
- uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr XL/265/2022 z 31 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Opieki Nad Zabytkami Gminy Miłkowice na lata 2022-2025.

Programy współpracy Gminy Miłkowice z organizacjami pożytku publicznego oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na lata 2021-2023, zostały uchwalone zgodnie z art. 5a ust 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie tj. w terminie do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązkiwania programu.

Kontrola wykazała, że Sprawozdania z realizacji Programu współpracy Gminy Miłkowice z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2020-2022 zostały przedłożone Przewodniczącemu Rady Gminy Miłkowice odpowiednio: 20 maja 2021 r., 20 maja 2022 r. oraz 30 maja 2023 r. Sprawozdania zostały opublikowane na stronie BIP Urzędu. Powyższe było zgodne z art. 5a ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stosownie do którego: „*Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni*”.

Zadania związane z udzielaniem i rozliczaniem dotacji w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2021 – 2023 r. były wykonywane przez pracowników:

- K.D. zatrudnionej na stanowisku Inspektora ds. społecznych zgodnie z zakresem czynności z 19 marca 2019 r. oraz zmienionym z dniem 1 lipca 2022 r.
- A.W. zatrudnioną na stanowisku Inspektora ds. kultury, sportu i promocji zgodnie z zakresem

czynności z 19 marca 2019 r. oraz zmienionym z dniem 1 lipca 2022 r. (ustanie stosunku pracy z dniem 01 czerwca 2023 r.)

- A.P. zatrudnioną na stanowisku Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych zgodnie z pismem Wójta Gminy z dnia 30 maja 2023 r.
- M.W. zatrudnionym na stanowisku Podinspektora ds. kultury, sportu i promocji zgodnie z zakresem czynności z 05 marca 2024 r.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielaniem i rozliczaniem dotacji udzielonych w latach 2021 - 2023 r. dla niżej wymienionych podmiotów:

- Parafia Rzymskokatolicka p.w. Wniebowzięcia NMP w Ulesiu, umowa z 24 stycznia 2021 r. na kwotę 20.000 zł;
- Parafia Rzymskokatolicka w Miłkowicach, umowa z 7 lipca 2022 r. na kwotę 40.000 zł;
- Klub Sportowy Iskra Kochlice, umowa z 12 stycznia 2022 r. na kwotę 69.000 zł;
- Klub Sportowy Kolejarz Miłkowice, umowa z 26 stycznia 2023 r. na kwotę 28.000 zł.

Dotacje udzielone na podstawie ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami

Kontrolą objęto dotacje udzielone na podstawie ww. ustawy w roku 2021 i 2022 dla:

- Parafia Rzymskokatolicka p.w. Wniebowzięcia NMP w Ulesiu - umowa z 24 stycznia 2021 r. Kwota udzielonej dotacji 20.000 zł;
- Parafia Rzymskokatolicka w Miłkowicach - umowa z 7 lipca 2022 r. Kwota udzielonej dotacji 40.000 zł;

Zgodnie ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2021 r.) i od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (korekta sprawozdania nr 3 z 8 kwietnia 2022 r.) dotacje w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, w rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami*, w § 2720 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, wykonano w 2021 r. w wysokości 20.000,00 zł i w 2022 r. 60.000,00 zł przy planach odpowiednio 20.000,000 zł i 60.000,00 zł.

Działając na podstawie art. 81 ust. 1 powołanej ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, który stanowi, że „*W trybie określonym odrębnymi przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków może być udzielana przez organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale*”, Rada Gminy Miłkowice podjęła uchwały:

- Nr XXIV/204/2016 z 30 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (moc obowiązująca do 23 października 2023 r.);
- Nr LXIII/419/2023 z 25 września 2023 r. w sprawie zasad udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków (moc obowiązująca od 25 października 2023 r.).

W powołanych uchwałach Rada Gminy określiła m.in. w § 1: warunki ubiegania się o dotację, wielkość udzielanych dotacji, tryb składania wniosków o dotację, tryb przyznawania dotacji, tryb przekazywania dotacji, zasady rozliczania dotacji oraz zasady kontroli wydatkowania udzielonej dotacji.

Środki finansowe na dotacje zostały zabezpieczone w budżecie gminy w uchwałach Rady Gminy Miłkowice:

- Nr XXV/152/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie Budżetu Gminy Miłkowice na rok 2021 (załącznik nr 13 do uchwały dział 921 rozdział 92120 § 2720 kwota 40.0000 zł);
- Nr XXXVIII/249/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Budżetu Gminy Miłkowice na rok 2022 (załącznik nr 2 do uchwały dział 921 rozdział 92120 § 2720 kwota 40.0000 zł).

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Rok 2021

Parafia Rzymskokatolicka pw. Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny w Ulesiu – umowa z 24 czerwca 2021 r.

Kontrolą objęto dotację przyznaną dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny w Ulesiu. Dotacja została przyznana na renowację obrazu „Ukrzyżowanie” w wysokości 20.000,00 zł. Umowa Nr OR.III.03.58.2021 została zawarta dnia 24 czerwca 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Zarządzenie Nr 17/2021 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie wykonania uchwały w sprawie zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Zgodnie z zarządzeniem wnioski o przyznanie dotacji należało złożyć w terminie do 31 maja 2021 r.
- Wniosek o udzielenie dotacji z dnia 28 maja 2021 r. wraz z załącznikami: decyzję w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków z dnia 21 maja 1990 r. wydaną przez Urząd Wojewódzki w Legnicy Wydział Kultury i Sztuki – Wojewódzki Konserwator Zabytków; Potwierdzenie odbioru nadania o zmianie reprezentanta kościelnej osoby prawnej z dnia 23 lipca 2015 r.; Pismo Biskupa Legnickiego z 29 maja 2015 r.; Wydruk z ksiąg wieczystych; Oświadczenie Proboszcza z dnia 28 maja 2021 r. o nie byciu przedsiębiorcą oraz o nie prowadzeniu działalności gospodarczej; Decyzje Nr 135/2021 z dnia 24 lutego 2021 r. wydaną przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu, która stanowiła pozwolenie na prowadzenie prac konserwatorskich, prac restauratorskich; Kosztorys; Oświadczenie Proboszcza o posiadaniu zabezpieczonego wkładu finansowego własnego w wysokości 8.782,00 zł. Całkowity koszt realizacji prac określono w wysokości 28.782,00 zł, w tym: 20.000,00 zł z dotacji a 8.782,00 zł ze środków własnych.
- Uchwały Nr XXIX/193/2021 Rady Gminy Miłkowice z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorsko-restauratorskie przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Na podstawie ww. uchwały została przyznana dotacja w wysokości 20.000,00 zł.
- Pisma Nr OR.II.4125.D1.2021 z dnia 16 czerwca 2021 r. informującego o przyznaniu dotacji dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny w Ulesiu.
- Pisma z dnia 28 czerwca 2021 r. inspektora ds. kultury, sportu i promocji skierowanego do Wójta Gminy o akceptację na przełanie w terminie do 08 lipca 2021 r. dotacji w wysokości 20.000,00 zł.
- Umowy Nr OR.III.03.58.2021 zawartej 24 czerwca 2021 r., pomiędzy Gminą Miłkowice reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika a Parafią Rzymskokatolicką pw. Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny w Ulesiu na renowację obrazu „Ukrzyżowanie”. Zgodnie z zapisami § 2 umowy dotacja w kwocie 20.000,00 zł miała zostać przekazana na konto beneficjenta w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Kontrola wykazała, że dnia 29 czerwca 2021 r. przełane zostały środki na rzecz Parafii w wysokości 20.000,00 zł (WB nr 123 z dnia 29 czerwca 2021 r.). Strony w § 3 umowy ustaliły termin końcowego odbioru robót do dnia 31 października 2021 r. W § 7 umowy ustalono, że sprawozdanie z realizacji dotacji należy przedłożyć w terminie 30 dni od daty wykonania zadania, tj. od daty końcowego odbioru robót. Do sprawozdania należało załączyć: dokumentację fotograficzną robót budowlanych, kosztorys

powykonawczy, kopie faktur wraz z zapłatą. Faktura która dotyczyła wydatkowania środków z dotacji należało opisać klauzulą „Kwotę 20.000,00 zł, słownie; dwadzieścia tysięcy złotych sfinansowano z budżetu Gminy Miłkowice, na podstawie umowy z dnia 24 czerwca 2021 r.”, kopię dowodów księgowych zapłaty za wykonanie zadania. Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi na konto Gminy w terminie 15 dni od zakończenia robót.

- Aneksu nr 1 z 22 października 2021 r. na podstawie którego Strony zmieniły termin końcowego odbioru robót z 31 października 2021 r. na 15 listopada 2021 r. Aneks zostały podpisany przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

- Sprawozdania z rzeczowo-finansowego wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków dotowanych z budżetu Gminy Miłkowice w roku 2021. Kontrola wykazała, że Sprawozdanie zostało przedłożone w dniu 18 listopada 2021 r. Do sprawozdania załączono: Fakturę nr 1/11/2021 z dnia 11 listopada 2021 r. na kwotę 28.782,00 zł, Protokół odbioru konserwatorskiego z dnia 04 listopada 2021 r., Kosztorys potwierdzenie zapłaty z dnia 05 listopada 2021 r. za ww. fakturę.

Kontrola wykazała, że dotacja przekazana została w terminie i wysokości wynikającej z umowy. Termin wykonania zadania i termin przedłożenia sprawozdania zostały zachowane. Z przedłożonego sprawozdania dotacji wynikało, że kwota dotacji została wykorzystana w całości. Potwierdzeniem poniesionych wydatków była załączona do rozliczenia faktura wraz z potwierdzeniem zapłaty z dnia 05 listopada 2021 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej w 2021 r. na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”, stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania PK nr 55/1 z 22 listopada 2021 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Rok 2022

Parafia Rzymskokatolicka pw. Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Maryi Panny w Miłkowicach – umowa z 07 lipca 2022 r.

Kontrolą objęto dotację przyznaną dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Maryi Panny w Miłkowicach. Dotacja została przyznana na „Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej oraz wykonanie badań stratygraficznych kościoła filialnego pw. św. Kazimierza i Matki Bożej Ostrobramskiej w m. Studnica, parafia Miłkowice” w wysokości 40.000,00 zł. Umowa Nr OR.II.4120.1.2022 została zawarta dnia 07 lipca 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Zarządzenie Nr 11/2022 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 10 lutego 2022 r. w sprawie wykonania uchwały w sprawie zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Zgodnie z zarządzeniem wnioski o przyznanie dotacji należało złożyć w terminie do 31 maja 2022 r.

- Wniosek o udzielenie dotacji z dnia 31 maja 2022 r. wraz z załącznikami: oświadczenie Proboszcza z dnia 31 maja 2022 r. o posiadaniu środków w budżecie Parafii na wykonanie przewidzianych dotacją robót w roku bieżącym, oferta z dnia 17 maja 2022 r. złożona przez Pracownię Projektową „MAGAT” z siedzibą we Wrocławiu, Kosztorys ofertowy z dnia 26 maja 2022 r. sporządzony przez Konserwatora dzieł sztuki Mieczysława Stec z siedzibą w Krakowie, Założenia programowe badań kościoła filialnego Matki Boskiej Ostrobramskiej i Świętego Kazimierza w Studnicy, parafia Miłkowice z dnia 25 maja 2022 r. sporządzonego przez Konserwatora dzieł sztuki Mieczysława Stec z siedzibą w Krakowie, Oświadczenie Proboszcza z dnia 31 maja 2022 r., że nie jest przedsiębiorcą oraz o nie prowadzeniu działalności gospodarczej przez niego, wydruk z księgi wieczystej z dnia 26 maja 2022 r., Powiadomienie od Państwowej

Służby Ochrony Zabytków Oddział Wojewódzki w Legnicy z dnia 22 lipca 1997 r. w sprawie uznania i wpisania do rejestru zabytków kościoła filialnego pw. Św. Kazimierza i Matki Boskiej Ostrobramskiej w Studnicy, Zawiadomienie z dnia 06 lipca 2020 r. od Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu w sprawie przeniesienia wpisu do rejestru zabytków do księgi rejestru zabytków nieruchomych województwa dolnośląskiego, Pouczenie o skutkach wpisu do rejestru zabytków ruchomych, Pismo Biskupa Legnickiego z 27 maja 2012 r. Całkowity koszt realizacji prac określono w wysokości 44.500,00 zł, w tym: 40.000,00 zł z dotacji a 4.500,00 zł ze środków własnych.

- Uchwały Nr XLIV/290/2022 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorsko-restauratorskie przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Na podstawie ww. uchwały została przyznana dotacja w wysokości 40.000,00 zł.
- Pisma Nr OR.II.4125.1.2022 z dnia 06 lipca 2022 r. informującego o przyznaniu dotacji dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Maryi Panny w Miłkowicach skierowanym zarówno do Parafii, Starostwa Powiatowego w Legnicy i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu.
- Pisma z dnia 08 lipca 2022 r. inspektora ds. kultury, sportu i promocji skierowanego do Wójta Gminy o akceptację na przełanie w terminie do 14 lipca 2022 r. dotacji w wysokości 40.000,00 zł.
- Umowy Nr OR.II.4120.1.2022 zawartej 07 lipca 2022 r., pomiędzy Gminą Miłkowice reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika a Parafią Rzymskokatolicką pw. Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Maryi Panny w Miłkowicach na „Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej oraz wykonanie badań stratygraficznych kościoła filialnego pw. św. Kazimierza i Matki Bożej Ostrobramskiej w m. Studnica, parafia Miłkowice”. Zgodnie z zapisami § 2 umowy dotacja w kwocie 40.000,00 zł miała zostać przekazana na konto beneficjenta w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy. Kontrola wykazała, że dnia 14 lipca 2022 r. przełane zostały środki na rzecz Parafii w wysokości 40.000,00 zł (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 07 lipca 2022 r.). Strony w § 3 umowy ustaliły termin końcowego odbioru robót do dnia 30 października 2022 r. W § 7 umowy ustalono, że sprawozdanie z realizacji dotacji należy przedłożyć w terminie 30 dni od daty wykonania zadania, tj. od daty końcowego odbioru robót. Do sprawozdania należało załączyć: dokumentację fotograficzną robót budowlanych, kosztorys powykonawczy, kopie faktur wraz z zapłatą. Faktura która dotyczyła wydatkowania środków z dotacji należało opisać klauzulą: „Kwotę 40.000,00 zł, słownie; czterdzieści tysięcy złotych sfinansowano z budżetu Gminy Miłkowice, na podstawie umowy z dnia 07 lipca 2022 r.”, kopię dowodów księgowych zapłaty za wykonanie zadania. Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi na konto Gminy w terminie 15 dni od zakończenia realizacji zadania.
- Aneksu nr 1 z 7 października 2021 r. na podstawie którego Strony zmieniły termin końcowego odbioru robót z 30 października 2022 r. na 20 listopada 2022 r.
- Sprawozdania z rzeczowo-finansowego wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków dotowanych z budżetu Gminy Miłkowice w roku 2022. Kontrola wykazała, że Sprawozdanie zostało przedłożone w dniu 18 listopada 2022 r. Do sprawozdania załączono: Fakturę nr 20/22 1 z dnia 26 października 2022 r. na kwotę 23.500 zł + potwierdzenie zapłaty z dnia 28 października 2022 r., fakturę nr 7/10/2022 z dnia 27 października 2022 r. na kwotę 21.000,00 zł + potwierdzenie zapłaty z dnia 08 listopada 2022 r., ofertę z dnia 17 maja 2022 r. złożoną przez Pracownię Projektową „MAGAT” z siedzibą we Wrocławiu, Kosztorys ofertowy z dnia 26 maja 2022 r. sporządzony przez Konserwatora dzieł sztuki Mieczysława Stec z siedzibą w Krakowie, Program prac konserwatorskich i restauratorskich dla wybranych obiektów- zabytków ruchomych Kościoła pw. Matki Boskiej Ostrobramskiej i Świętego Kazimierza w Studnicy, parafii w Miłkowicach z dnia 30 października 2022 r. sporządzony przez Konserwatora dzieł sztuki Mieczysława Stec z siedzibą w Krakowie;

Dokumentację z badań konserwatorskich kościoła filialnego Matki Boskiej Ostrobramskiej i Świętego Kazimierza w Studnicy, parafii w Miłkowicach.

Kontrola wykazała, że dotacja przekazana została w terminie i wysokości wynikającej z umowy. Termin wykonania zadania i termin przedłożenia sprawozdania zostały zachowane. Z przedłożonego sprawozdania dotacji wynikało, że kwota dotacji została wykorzystana w całości. Potwierdzeniem poniesionych wydatków były załączone do rozliczenia faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty z dnia 28 października 2022 r. i z dnia 08 listopada 2022 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej w 2021 r. na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”, stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania PK nr 59/3 z 30 grudnia 2022 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolą prawidłowości przeprowadzania konkursów, a także prawidłowości udzielania oraz rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych, na podstawie powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie objęto:

- 1) Klub Sportowy ISKRA Kochlice – data zawarcia umowy 12.01.2022 r., kwota 69.000,00 zł (dział 926, rozdział 92605, paragraf 2360);
- 2) Klub Sportowy „KOLEJARZ” Miłkowice – data zawarcia umowy 26.01.2023 r., kwota 28.000,00 zł (dział 926, rozdział 92605, paragraf 2360);

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy Miłkowice, tj. załącznik nr 2 do uchwały nr XXXVIII/249/2021 Rady Gminy Miłkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Budżetu Gminy Miłkowice na rok 2022 i załącznik nr 2 do uchwały nr LII/343/2022 Rady Gminy Miłkowice z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Budżetu Gminy Miłkowice na rok 2023.

Dotacja dla Klubu Sportowego „ISKRA” Kochlice (umowa zawarta dnia 12 stycznia 2022 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Miłkowice zarządzeniem Nr 123/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 roku. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Miłkowice dnia 1 grudnia 2021 r. zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy, do dnia 23 grudnia 2021 r.

Wójt Gminy Miłkowice pismem z dnia 22 grudnia 2021 r. (OR.II.524.2.2021) zaprosił do zgłaszania kandydatów do Komisji Konkursowej (termin zgłaszania do dnia 31 grudnia 2021 r.).

Zarządzeniem nr 145/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie powołania komisji konkursowej dla oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz regulaminu jej pracy Wójt powołał czteroosobową komisję konkursową. Tym samym został zrealizowany wymóg art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W skład komisji konkursowej wchodził:

- 1) A. W. – przewodnicząca komisji,
- 2) A. K. – wiceprzewodniczący komisji,
- 3) D. P. - członek komisji,
- 4) A. P. - członek komisji.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- w skład komisji konkursowej wchodziły osoby będące przedstawicielami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 2b ustawy,

- w skład komisji konkursowej nie wchodziły osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, co było zgodne z art. 15 ust. 2d powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „W skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie”. W wyznaczonym terminie tj. do dnia 31 grudnia 2021 r. do żadna organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie wskazały osób do składu komisji konkursowej. Na podstawie powyższego stwierdzono, że komisja działa zgodnie z art. 15 ust. 2da ustawy, stosownie do którego „Komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, jeżeli: 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej, lub 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegają wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f”.

Dnia 11 stycznia 2022 r. Komisja Konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia komisji konkursowej. Z protokołu wynikało, m.in., że na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. wpłynęły 4 oferty, z zachowaniem terminu podanego w ogłoszeniu tj. do dnia 23 grudnia 2021 r., złożone przez: Klub Brydża Sportowego „Miłkowice”, Klub Sportowy Kolejarski Miłkowice, Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice, Ludowy Zespół Sportowy „Dąb” Siedliska. Oferty pod względem formalnym i merytorycznym zostały rozpatrzone pozytywnie. Członkowie komisji złożyli oświadczenia o nie pozostaniu w jakimkolwiek stosunku prawnym bądź faktycznym z oferentami biorącymi udział w procedurze konkursowej.

Informacja, o przyznanych środkach finansowych na zadanie publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. została opublikowana na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu dnia 11 stycznia 2022 r. Wysokość przyznanych środków była następująca: Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice – 69.000 zł, Ludowy Zespół Sportowy „Dąb” – 42.000 zł, Klub Sportowy Kolejarski Miłkowice – 28.000 zł, Klub Brydża Sportowego „Miłkowice” – 11.000 zł.

Oferta Klubu Sportowego „ISKRA” Kochlice (wraz z wymagany kompletem dokumentów) wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 23 grudnia 2021 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 156.580 zł. Klub Sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 83.000 zł, co stanowiło 53 % przewidywanego całkowitego kosztu zadania, wkład własny – 73.580 zł.

Gmina Miłkowice, reprezentowana przez Wójta Gminy, zawarła dnia 12 stycznia 2022 r. umowę nr OR.II.524.1.3.2022 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem „Sport to zdrowie 2022”. Termin realizacji zadania określono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 12 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy, Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 69.000 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie : I transza – w wysokości 34.500 zł do dnia 19 stycznia 2022 r., II transza – w wysokości 34.500 zł do dnia 30 czerwca 2022 r. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 49.100 zł oraz wkładu osobowego o wartości 24.480 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i w/w środków i wynosi łącznie 142.580 zł. W § 8 ust. 3 zapisano, że „Zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”. W § 9 umowy określono, że przyznane środki finansowe należy wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego

roku, w którym jest realizowane zadanie, a niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej i potwierdzenia wykonania operacji bankowej ustalono, że I transzę dotacji w wysokości 34.500 zł przekazano dnia 19 stycznia 2022 r., II transzę w wysokości 34.500 zł – 2 czerwca 2022 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 30 stycznia 2023 r., tj. w terminie wynikającym z umowy. Z przedłożonego sprawozdania wynikało, m.in. że całkowita wartość zadania wynosiła 142.580 zł, w tym: kwota uzyskanej dotacji 69.000 zł. Dotacja wykorzystana została w całości.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224.

Na podstawie przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że dotacja została rozliczona 30 grudnia 2022 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Dotacja dla Klubu Sportowego „KOLEJARZ” Miłkowice (umowa zawarta dnia 26 stycznia 2023 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Miłkowice zarządzeniem Nr 135/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 roku. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Miłkowice w dniu 12 grudnia 2022 r. zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy, do dnia 9 stycznia 2023 r.

Wójt Gminy Miłkowice pismem z dnia 27 grudnia 2022 r. (OR.III.524.1.2022) zaprosił do zgłaszania kandydatów do Komisji Konkursowej (termin zgłaszania do dnia 4 stycznia 2023 r.).

Zarządzeniem nr 2/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie powołania komisji konkursowej dla oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz regulaminu jej pracy Wójt powołał czteroosobową komisję konkursową. Tym samym został zrealizowany wymóg art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W skład komisji konkursowej wchodził:

- 1) K. D. – przewodnicząca komisji,
- 2) T. D. – wiceprzewodniczący komisji,
- 3) A. P. - członek komisji,
- 4) B. D. - członek komisji.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- w skład komisji konkursowej wchodziły osoby będące przedstawicielami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 2b ustawy,
- w skład komisji konkursowej wchodziły osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, co było zgodne z art. 15 ust. 2d powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „W skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie”. W wyznaczonym terminie tj. do dnia 4

stycznia 2023 r. wpłynął formularz zgłoszenia kandydata do prac komisji konkursowej powołanej do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 roku.

Dnia 20 stycznia 2023 r. Komisja Konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia komisji konkursowej. Z protokołu wynikało, m.in., że na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 r. wpłynęły 4 oferty, z zachowaniem terminu podanego w ogłoszeniu tj. do dnia 9 stycznia 2023 r., złożone przez: Klub Brydża Sportowego „Miłkowice”, Klub Sportowy Kolejacz Miłkowice, Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice, Ludowy Zespół Sportowy „Dąb” Siedliska. Oferty pod względem formalnym i merytorycznym zostały rozpatrzone pozytywnie. Członkowie komisji złożyli oświadczenia o nie pozostaniu w jakimkolwiek stosunku prawnym bądź faktycznym z oferentami biorącymi udział w procedurze konkursowej.

Informacja, o przyznanych środkach finansowych na zadanie publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 r. została opublikowana na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu 20 stycznia 2023 r. Wysokość przyznanych środków była następująca: Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice – 75.000 zł, Ludowy Zespół Sportowy „Dąb” Siedliska – 45.000 zł, Klub Sportowy Kolejacz Miłkowice – 28.000 zł, Klub Brydża Sportowego „Miłkowice” – 10.000 zł.

Oferta Klubu Sportowego „KOLEJARZ” Miłkowice (wraz z wymaganim kompletem dokumentów) wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 3 stycznia 2023 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 45.080 zł. Klub Sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 28.000 zł, co stanowiło 62,11 % przewidywanego całkowitego kosztu zadania, wkład własny – 17.080 zł.

Gmina Miłkowice, reprezentowana przez Wójta Gminy, zawarła dnia 26 stycznia 2023 r. umowę nr OR.III.524.1.4.2023 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem „Organizacja przygotowań i udział w lokalnych i ponadlokalnych imprezach sportowych w piłce nożnej na terenie Gminy Miłkowice wraz z utrzymaniem bazy sportowej”. Termin realizacji zadania określono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 26 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy, Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 28.000 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie : I transza – w wysokości 14.000 zł do dnia 3 lutego 2023 r., II transza – w wysokości 14.000 zł do dnia 30 czerwca 2023 r. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 11.640 zł oraz wkładu osobowego o wartości 5.440 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i w/w środków i wynosi łącznie 45.080 zł. W § 8 ust. 3 zapisano, że *„Zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”*. W § 9 umowy określono, że przyznane środki finansowe należy wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie, a niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej i potwierdzenia wykonania operacji bankowej ustalono, że I transzę dotacji w wysokości 14.000 zł przekazano dnia 3 lutego 2023 r., II transzę w wysokości 14.000 zł – 22 czerwca 2023 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 22 stycznia 2024 r., tj. w terminie wynikającym z umowy. Z przedłożonego sprawozdania wynikało, m.in. że całkowita wartość zadania wynosiła 45.080 zł, w tym: kwota uzyskanej dotacji 28.000 zł. Dotacja wykorzystana została w całości.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224.

Na podstawie przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że dotacja została rozliczona 30 grudnia 2023 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Sygnalizacja

W związku z wpływem do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu dnia 26 stycznia 2023 r pisma (WK.WR.430.4.2023.219) od Radnego Gminy Miłkowice w sprawie podjętych przez Wójta studiów podyplomowych do kontroli przedstawiono:

1) Umowę o podnoszenie kwalifikacji zawodowych (OR.IV.032.132.2020) zawartą w dniu 1 października 2020 r. pomiędzy Urzędem Gminy Miłkowice, reprezentowanym przez Pana Sekretarza - Pracodawcę, a Panem Dawidem Stachurą - Pracownikiem (**akta kontroli część B nr III.2-12, str. 113**). Zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 530 ze zm.); *1. Pracodawcą wójta jest urząd gminy. 2. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. W myśl powyższego Wójt w okresie pełnienia mandatu jest pracownikiem Urzędu. Zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 7 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych pracownik ma obowiązek podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Ponadto przepis art 103⁴ Kodeksu Pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., Dz.U z 2022 r. poz.1510 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1465) zobowiązuje pracownika i pracodawcę do podpisania umowy (zawartej na piśmie) określającej wzajemne prawa i obowiązki stron. Na podstawie powyższego Umowa o podnoszenie kwalifikacji zawodowych została podpisana przez Wójta Gminy i Urząd Gminy dnia 1 października 2020 r.*

W umowie o podnoszenie kwalifikacji zawarty został zapis zabezpieczający, tj. mówiący o tym, że jeżeli w trakcie trwania nauki pracownik bez uzasadnionych przyczyn nie podejmie podnoszenia kwalifikacji zawodowych albo przerwie podnoszenie tych kwalifikacji jest zobowiązany do zwrotu kosztów poniesionych przez pracodawcę (§ 3 umowy).

2) Aneks do umowy o podnoszenie kwalifikacji zawodowych z dnia 1 października 2020 r. zawarty 6 września 2022 r., który dotyczył podniesienia kosztów opłat dodatkowych w łącznej kwocie 2.187,52 zł (**akta kontroli część B nr III.2-13, str. 114**);

3) Decyzja Komisji Rekrutacyjnej na studia z dnia 11 września 2020 r. (Wyższa Szkoła Bankowa we Wrocławiu, Wydział Finansów i Zarządzania, studia MBA o kierunku Master of Business Administration);

4) Umowę o świadczenie usług edukacyjnych dla słuchaczy studiów MBA Wyższej Szkoły Bankowej we Wrocławiu zawartą 11 września 2020 r. pomiędzy Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu z siedzibą we Wrocławiu 53-609 przy ul. Fabrycznej 29-31, a Dawidem Stachurą.

5) Uchwałę Rady Gminy Miłkowice Nr XXV/152/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie Budżetu Gminy Miłkowice na rok 2021, w której zostały zaplanowane wydatki na podnoszenie kwalifikacji przez pracowników (dział 750 rozdział 75023 paragraf 4300);

6) Uchwałę Rady Gminy Miłkowice Nr XIV/78/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Budżetu Gminy Miłkowice na rok 2020, w której zostały zaplanowane wydatki na podnoszenie kwalifikacji przez pracowników (dział 750 rozdział 75023 paragraf 4300).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu Gminy Miłkowice

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w poz. E2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe wykazano kwotę 9.152.000,00 zł tj. wierzyciele krajowi (grupa III – 2.652.000,00 zł i banki – 6.500.000,00 zł), wykazane kwoty były zgodne z ewidencją księgową, konta 260 „Zobowiązania finansowe” i konta 134 „Kredyty bankowe” wg stanu na 31 grudnia 2023 r. Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z za 2023 r. wynikało, że na dzień sporządzenia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji pieniężnych.

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, planowane i wykonane dochody budżetowe na 31 grudnia 2023 r. wyniosły analogicznie 48.445.391,47 zł i 52.429.839,98 zł. Kwoty te były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2023 r.

Według sprawozdania Rb-NDS w 2023 r. Gmina osiągnęła przychody ogółem w wysokości 4.618.431,31 zł, na które składały się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 599.028,87 zł i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.019.402,44 zł.

Rozchody ogółem wg stanu na 31 grudnia 2023 r. Wyniosły 1.342.000,00 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Prawidłowość zawierania umów, terminowość spłat rat i odsetek od kredytów

Terminy i kwoty spłaty kredytów i pożyczek zgodnie z zawartymi umowami zostały przedstawione w zestawieniu załączonym do protokołu kontroli pod nazwą „Wykaz funkcjonujących w 2023 r. kredytów, pożyczek i obligacji oraz ich spłata w tym okresie” – **akta kontroli część B nr III.3-1, str. 115-117.**

Wszystkie umowy poprzedzone były udzieleniem upoważnienia dla Wójta do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, bądź mieściły się w kwocie, do jakiej Wójt mógł zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, którą Rada Gminy Miłkowice ustaliła w uchwale budżetowej. Każdorazowo uzyskiwano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania. Objęte kontrolą umowy pożyczki i kredytu były podpisane przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Z kontroli terminowości spłat wynika, że zobowiązania wynikające z rat kapitałowych oraz odsetek spłacane były terminowo.

Obligacje

Kontrolującym przedstawiono:

1. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta 3 grudnia 2012 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. w Warszawie do maksymalnej kwoty 3.000.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych. Do powołanej umowy wprowadzono Aneks Nr 1 z 25 listopada 2015 r., Aneks Nr 2 z 6 grudnia 2018 r. oraz Aneks Nr 3 z 8 listopada 2023 r.

Wykup wyemitowanych obligacji:

- w roku 2016 (kwota 500.000 zł - wykup obligacji serii A12, B12),
- w roku 2017 (kwota 500.000 zł – wykup obligacji serii C12, D12),
- w roku 2021 (kwota 500.000 zł – wykup obligacji serii A13, B13),
- w roku 2024 (kwota 500.000 zł – wykup obligacji serii C13, D13),
- w roku 2026 (kwota 500.000 zł – wykup obligacji serii A14, B14),

2. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta 16 czerwca 2014 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. w Warszawie do maksymalnej kwoty 2.000.000 zł na pokrycie wydatków inwestycyjnych w zakresie infrastruktury technicznej i

transportowej oraz inwestycje dotyczące ośrodków kultury i rekreacji. Do powołanej umowy wprowadzono Aneks Nr 1 z 23 stycznia 2015 r., Aneks Nr 2 z 25 listopada 2015 r.

Wykup wyemitowanych obligacji:

- w roku 2022 (kwota 500.000 zł - wykup obligacji serii C14, D14),
- w roku 2024 (kwota 500.000 zł – wykup obligacji serii G14)
- w roku 2025 (kwota 500.000 zł – wykup obligacji serii H14).

3. Umowa organizacji i obsługi emisji obligacji zawarta 6 grudnia 2019 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. w Warszawie na kwotę 1.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Termin emisji obligacji wyznaczono na 2019 r. Do powołanej umowy wprowadzono Aneks Nr 1 z 8 listopada 2023 r.

Wykup wyemitowanych obligacji:

- w roku 2022 (kwota 500.000 zł - wykup obligacji serii A19),
- w roku 2024 (kwota 500.000 zł - wykup obligacji serii A19).

4. Umowa organizacji i obsługi emisji obligacji zawarta 24 sierpnia 2020 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. w Warszawie na kwotę 4.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych. Do powołanej umowy wprowadzono Aneks Nr 1 z 30 listopada 2020 r.

Wykup obligacji wyznaczony został w terminach :

- w roku 2024 (500.000 zł – wykup obligacji serii A20),
- w roku 2025 (500.000 zł – wykup obligacji serii A20),
- w roku 2026 (500.000 zł – wykup obligacji serii A20),
- w roku 2027 (500.000 zł – wykup obligacji serii A20),
- w roku 2028 (500.000 zł – wykup obligacji serii B20),
- w roku 2029 (500.000 zł – wykup obligacji serii B20),
- w roku 2030 (1.000.000 zł – wykup obligacji serii B20).

Stan zobowiązań z tytułu emisji obligacji wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wynosił 6.500.000 zł. Jak wynika z ewidencji księgowej konto: 260- *zobowiązania finansowe* - saldo Ma wg stanu na 31 grudnia 2023 r. w wysokości 9.152.000,00 zł stanowi stan zaciągniętych zobowiązań z tyt. emisji obligacji w kwocie 6.500.000 zł i pożyczek w WFOŚiGW 2.652.000 zł.

Odsetki

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. w dziale 757 *Obsługa długu publicznego* w rozdziale 75702 *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostki samorządu terytorialnego* w § 8110 *Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek* wykazano wydatki planowane w kwocie 706.630,00 zł a wydatki wykonane wyniosły 701.070,79 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” (wydatki dla paragrafów 8110).

IV. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1. Sprzedaż nieruchomości

Zasady gospodarowania mieniem w jednostkach samorządu terytorialnego uregulowane są między innymi w niżej wymienionych aktach prawnych:

- Ustawie z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. 2014 r., poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),

- Ustawie z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz.U. z 2024 r. Poz. 609 ze zm.).

Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Miłkowice w okresie objętym kontrolą uregulowane zostały w uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr XVII/81/2007 z 10 czerwca 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miłkowice. Zmiany zostały wprowadzone uchwałami Rady Gminy Miłkowice: Nr IX/62/2011 z 10 czerwca 2011 r. i Nr XXIV/206/2016 z 30 sierpnia 2016 r.

Sprawami z zakresu gospodarki mieniem gminnym, a w szczególności przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży, użytkowania wieczystego, dzierżawy i najmu oraz realizowaniem zadań gminy wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami w okresie objętym kontrolą zajmował się inspektor ds. mienia i zasobów komunalnych (A. Z.), zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 grudnia 2016 r.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, dochody wykonane w *dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami* wyniosły:

Dochody wg poszczególnych tytułów	2021	2022	2023 r.
Dochody z mienia w tym:	6.334.160,45	3.444.949,68	11.538.404,28
- wpływy z opłat za trały zarząd, użytkowanie i służebność	23.077,00	1.378,00	1.973,00
- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	11.206,29	8023,29	8023,29
- wpływy z najmu i dzierżawy nieruchomości	83.736,25	1.374.721,07	1.575.262,29
- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz praca użytkowania wieczystego nieruchomości	6.212.052,40	2.060.469,60	9.959.787,50
- wpływy z pozostałych odsetek	4.088,51	357,72	-6641,80

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. i 2021 r. dochody wykonane w *dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami 0910 Wpływy z pozostałych odsetek* wyniosły odpowiednio -6.641,80 zł. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się o przedstawienie dokumentacji dotyczącej powyżej kwoty. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że dotyczyły prowadzonego postępowania sądowego w sprawie złożenia oświadczenia woli o bezwarunkowym przeniesieniu na stronę powodową prawa własności nieruchomości położonej w gminie Miłkowice w miejscowości Rzeszotary obejmującej działki nr 571, 573 o pow. 0,2 ha. Wyrokiem w Imieniu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 9 marca 2023 r. sygnatura akt I C 454/21 Sąd Okręgowy w Legnicy I Wydział Cywilny zasądził od strony pozwanej Gminy Miłkowice na rzecz strony powodowej firmy More Logistics Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie kwotę 760.000,00 zł z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 10 marca 2023 r. do dnia zapłaty: oddalił dalej idące powództwo ewentualne o zapłatę (w zakresie odsetek); zasądził od strony pozwanej na rzecz strony powodowej kwotę 6.971,38 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia uprawomocnienia się niniejszego orzeczenia od dnia zapłaty oraz nakazał stronie powodowej uiszczenia na rzecz Skarbu Państwa- Sądu Okręgowego w Legnicy kwotę 25, 46 zł tytułem wydatków poniesionych tymczasowo przez Skarb Państwa. W dniu 05 czerwca 2023 r. Gmina dokonała zapłaty należnej kwoty wraz z odsetkami na rzecz powdowa (WB z dnia 05 czerwca 2023 r.).

Kontrolą objęto przestrzeganie procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sprawdzono czy sporządzano operaty szacunkowe i wykorzystywano je w okresie 12 miesięcy od daty sporządzenia lub czy były one opatrzone klauzulą aktualności nadaną przez rzeczoznawcę, który je sporządzał; czy cena sprzedaży nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalana była na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego; czy sporządzany był wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podawany do publicznej wiadomości; czy ceny wywoławcze w przetargach ustalano w wysokościach nie niższych od wartości ustalonych przez rzeczoznawcę majątkowego; czy o wysokości postąpienia decydowali uczestnicy przetargu oraz czy postąpienie stanowiło nie mniej niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości; czy czynności związane z przeprowadzaniem przetargów lub rokowań prowadziła Komisja Przetargowa powołana przez Wójta Gminy Miłkowice czy w przetargu nie uczestniczyły osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej; czy informacja o wyniku przetargu i rokowań była wywieszana na tablicy ogłoszeń; czy terminy kolejnych przetargów zachowane były zgodnie z przepisami ustawy; czy prawidłowo sporządzano ogłoszenia o przetargach; czy objęte kontrolą umowy sprzedaży nieruchomości zawierano w formie aktu notarialnego; czy osoby wyłonione w przetargu były informowane pisemnie o terminie zawarcia aktu notarialnego i czy zawiadomienie zawierało zapis informujący o sytuacji gdy nabywca nie przystąpi do zawarcia umowy sprzedaży.

W okresie objętym kontrolą była stała komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 32/2014 z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie powołania członków stałych komisji przetargowych w zakresie obrotu nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miłkowice.

Ewidencja nieruchomości Gminy Miłkowice (zasób mienia komunalnego), była prowadzona w programie Excel i stanowiła zapis w pliku komputerowym. Przedstawiony kontrolującemu przykładowy „Zestawienie wartości gruntów stanowiących własność Gminy Miłkowice oraz oddanych w użytkowanie wieczyste wg danych na stanowisku inspektora ds mienia i zasobów komunalnych na dzień 31.12.2023r.” (wydruk stanowi **akta kontroli część B nr IV-1, str. 118-134**) nie spełniał wymogów zasobu nieruchomości wynikających z art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 1c powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym powinien zawierać: „1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; 2) powierzchnie nieruchomości; 3) wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej; 4) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy; 5) wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa; 6) informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości; 7) informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.” Przedstawiona ewidencja w programie Excel nie zawierała informacji wynikających z art. 23 ust. 1 pkt 4-7 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami „Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia.” Z wyjaśnienia Wójta Gminy stanowiącego **akta kontroli część B nr IV-2 str. 135-136** wynika, że: „Zasób nieruchomości Gminy Miłkowice prowadzony w programie komputerowym Excel zostanie uzupełniony o wszystkie informacje wynikające z zapisów art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.”

Kontrolą objęto niżej wymienione sprzedaże:

Rok 2021:

- działki 562/2, 563, 564/13, 561/12, 564/6 obręb Rzeszotary – przetarg ustny nieograniczony
- działki 375/2, 375/3, 375/4, 375/5, 375/6, 375/7, 375/9, 375/10, 375/11 obręb Miłkowice – przetarg ustny nieograniczony

Rok 2022:

- działki nr 140/1 i 140/3 obręb Jezierzany- przetarg ustny nieograniczony
- lokal mieszkalny nr 387/15 w Miłkowicach- bezprzetargowo cena 3.332,00 zł bezprzetargowo
- działka nr 230/3 obręb Ulesie-przetarg ustny nieograniczony

Rok 2023:

- działka nr 389/5 obręb Miłkowice- przetarg ustny nieograniczony
- działka nr 268/7 obręb Miłkowice – przetarg ustny nieograniczony.

Szczegóły dotyczące trybu, procedur sprzedaży wyżej wymienionych nieruchomości zostały zawarte w **załączniku nr 5** do protokołu kontroli.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zbycia wyżej wymienionych nieruchomości wykazała, że:

- po I i II przetargu ustnym nieograniczonym, przeprowadzonym odpowiednio w dniu 20 czerwca 2023 r. i w dniu 13 września 2023 r. na sprzedaż działki nr 268/7 położonej w obręb Miłkowice, które zakończyły się wynikiem negatywnym nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszenie w siedzibie urzędu informacji o wyniku przetargu. W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem: „Dlaczego po I i II przetargu ustnym nieograniczonym przeprowadzonym odpowiednio w dniu 20 czerwca 2023 r. i w dniu 13 września 2023 r. na sprzedaż działki nr 268/7 położonej w obręb Miłkowice, które zakończyły się wynikiem negatywnym nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszenie w siedzibie urzędu informacji o wyniku przetargu?”

Z udzielonej odpowiedzi Wójta stanowiącej akta kontroli **część B nr IV-3, str. 137-138** wynika: „Informacja o wyniku przetargu z dnia 20 czerwca 2023 r. oraz z dnia 13 września 2023 r. na sprzedaż nieruchomości działki nr 268/7 o pow. 0,0178 ha obręb Miłkowice nie została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia w siedzibie urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, ponieważ nikt do obu ww. przetargów nie wpłacił wadium, w związku z czym przetarg fizycznie się nie odbył, a postępowanie zakończone zostało sporządzeniem protokołu przez Komisję Przetargową.” Odnosząc się do otrzymanej odpowiedzi należy stwierdzić, iż naruszało to § 12 ust. 1 powoływanego Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym: „W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni (...).”

Ujmowanie czynności związanych z obrotem nieruchomości w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej wybranych transakcji sprzedaży przeprowadzono na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej do konta 011 – „Środki trwałe”, aktów notarialnych potwierdzających przeniesienie własności na rzecz kupujących, faktury vat sprzedaży, dowodów PK oraz dokumentu LT.

Kontrola wykazała, że:

- w przypadku sprzedaży działki nr 268/7 o pow. 0,0178 ha, obręb Miłkowice nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej konta 011 Środki trwałe operację związaną ze sprzedażą, tj. została wyksięgowana z ewidencji księgowej konta 011 Środki trwałe w dniu 16 maja 2024 r. (na

podstawie dokument LT nr ZOP.V.6840.10.2022, PK nr FN.III.5.20214 z 16 maja 2024 r.) , a sprzedaż miała miejsce w dniu 19 grudnia 2023 r. (Wydruk z konta 011 „środki trwałe”, dokument LT, PK stanowią **akta kontroli część B nr IV-4, str. 139-142**). Zgodnie z art. 4 ust. 2, 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną; księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco a także do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W związku z powyższym zadano pytanie: „Dlaczego w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” ujęto sprzedaż nieruchomości- działka nr 268/7 o pow. 0,0178 ha obręb Miłkowice w dniu 16 maja 2024 r., skoro sprzedaż miała miejsce w dniu 19 grudnia 2023 r.?” Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr IV-5, str. 143-144** wynika, że: „Sprzedaż nieruchomości działki nr 268/7 o pow. 0,0178 ha obręb Miłkowice nie została ujęta w ewidencji gruntów oraz w ewidencji księgowej w roku 2023 omyłkowo. W wyniku ponownej weryfikacji dokumentów omyłkę zauważono i usunięto.”

-nie wyksięgowano z ewidencji sprzedanej nieruchomości gruntowej nr 389/5 o pow. 0,1522 ha obręb Miłkowice, gdyż nie była wcześniej ujęta w księgach rachunkowych jednostki. Brak ujęcia w księgach rachunkowych operacji nabycia i zbycia ww. środków trwałych świadczy również o nieprzestrzeganiu art. 4 ust. 2, 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz nieprzestrzeganiu zasad dotyczących prowadzenia konta 011 „Środki trwałe”, przyjętych w załączniku nr 3 do *Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy Miłkowice* do zarządzenia Wójta nr 151/2022 z 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice: „Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013”.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów, wynikało, iż ww. działkę gmina nabyła na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 maja 2018 r. Decyzją Wojewody Dolnośląskiego- mienie Skarbu Państwa, obejmujące nieruchomość oznaczone w operacie ewidencji gruntów w obrębie Nr 0010 Miłkowice, jako działki: nr 388/1, AM-1, o pow. 5,19 ha , nr 389, AM-1 o pow. 2,62 ha (oznaczona w ewidencji gruntów jako dz. 389/4), i nr 468, AM-1 o pow. 5,40 ha stało się z mocy prawa, nieodpłatnie, własnością Gminy Miłkowice. Decyzją z dnia 26 czerwca 2023 r. Wójt zatwierdził podział nieruchomości położonej w obrębie Miłkowice składającej się z działki o nr geodezyjnym 389/4. W wyniku podziału powstały nowe działki o nr: 389/5 o pow. 0,1522 ha i nr 389/6 o pow. 2,15 ha.

Wobec powyższego zwrócono się do Wójta o wyjaśnienie dlaczego w ewidencji księgowej nie ujęto majątku przekazanego przez Wojewodę Dolnośląskiego i nie dokonano wyceny działek nabytych na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 maja 2018 r. i w konsekwencji nie wyksięgowano z ewidencji księgowej wartości nieruchomości gruntowej dz. nr 389/5 o pow. 0.1522 ha obręb Miłkowice. Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr IV-6, str. 145-148** wynikało, że: „Organ kontrolowany wyjaśnia, że działka nr 389/5 obręb Miłkowice, powstała z podziału działki nr 389, ujęta została w ewidencji księgowej w roku 2018, na czego dowód przedkładam kopię dokumentu OT.

Następnie w wyniku sprzedaży w roku 2023 została wyksięgowana z ewidencji księgowej na podstawie dokumentu LT, którego kopię załączam.

Wartość początkowa została określona na kwotę 0.00 zł, gdyż nieruchomość została nabyta w drodze komunalizacji i w decyzji Wojewody Dolnośląskiego nie została określona jej wartość, natomiast organ kontrolowany nie posiadał innych dokumentów, które wskazywałyby wartość tej nieruchomości.”

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy stwierdzić, że powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 4 ust. 2, 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto szeroko rozumiejąc zapis w obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 151/2022 z 30 grudnia 2022 r. w załączniku nr 1 do zarządzenia, stanowiącym Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych § 5 ust. 3 pkt. 2: „Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: (...) 3) w przypadku darowizny- według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu”, należało wprowadzić działkę do ewidencji księgowej po wartości uzyskanej przez wycenę nieruchomości przez rzeczoznawcę.

Przeprowadzona w 2020 r. (pełna) inwentaryzacja powinna ujawnić różnice inwentaryzacyjne i spowodować doprowadzenie stanu księgowego do ich stanu rzeczywistego poprzez ujęcie w księgach rachunkowych ujawnionych aktywów. Powyższe wynika wprost z art. 4 ust. 3 pkt 3 powoływanej ustawy o rachunkowości, zgodnie, z którym „jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy a rachunkowość jednostki obejmuje między innymi okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

W pozostałych przypadkach operacje zbycia nieruchomości ujmowano w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego dotyczyły.

4.2. Dzierżawa mienia komunalnego

Zasady przekazywania nieruchomości w najem lub dzierżawę zostały określone w:

- ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm. i obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.);
- uchwale Rady Gminy Miłkowice Nr XVII/81/2007 z 10 czerwca 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miłkowice. Zmiany zostały wprowadzone uchwałami Rady Gminy Miłkowice: Nr IX/62/2011 z 10 czerwca 2011 r. i Nr XXIV/206/2016 z 30 sierpnia 2016 r.;
- zarządzeniu Wójta Nr 83/2018 z 16 lipca 2020 r. w sprawie określenia zasad ustalania opłat z tytułu użytkowania, dzierżawy, najmu lub udostępniania nieruchomości na podstawie innych tytułów stanowiących własność Gminy Miłkowice. Zmiany do w/w zarządzenia wprowadzono zarządzeniem Wójta Nr 81/2019 z 9 września 2019 r. oraz zarządzeniem Wójta Nr33/2021 z 12 kwietnia 2021 r.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wpłaty z dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) wyniosły:

- 1 wg stanu na 31 grudnia 2021 r.: 83.736,25 zł – rozdział 70005 (korekta nr 1 z 28 lutego 2022 r.),
- 2 wg stanu na 31 grudnia 2022 r.: 1.374.721,07 zł – rozdział 70005 (korekta nr 1 z 29 czerwca 2023 r.),
- 3 wg stanu na 31 grudnia 2023 r.: 1.575.262,29 zł – rozdział 70005 (korekta nr 1 z 20 marca 2024 r.).

Kontrolą w zakresie procedury zawierania umów dzierżawy i najmu, ujęcia w ewidencji księgowej oraz terminowość wpłaty czynszów w okresie od 2021 do 2023 r., a także czy w przypadku powstawania zaległości naliczane były odsetki, objęto następujące umowy:

1. Dzierżawa działki nr 536/2 o pow. 0,1622 ha obręb Miłkowice (rok 2021);
2. Dzierżawa działki nr 140/2, 93/1 o łącznej pow. 2,0825 ha obręb Jezierzany (rok 2021);
3. Dzierżawa działki nr 537/5 o pow. 7 m² obręb Rzeszotary (rok 2022);
4. Dzierżawa działki nr 786 o pow. 6,46 ha obręb Dobrzejów (rok 2022);

5. Dzierżawa działki nr 41/1 o pow. 0,03 ha obręb Rzeszotary (rok 2023);
6. Dzierżawa działki nr 468 obręb o pow. 3.000 m² i 500 m² obręb Miłkowice (rok 2023).
Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały zawarte w wykazie pod nazwą „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy objętych kontrolą zawarte w okresie od 2021- 2023r.” stanowiącym **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zobowiązania wobec dostawców ujęte w ewidencji Urzędu Gminy Miłkowice na koncie 201 wg stanu na 31 grudnia 2023 r. i ich rozliczenie w następnym okresie sprawozdawczym.
3. Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. składające się na zbiorcze sprawozdanie roczne.
4. Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. składające się na zbiorcze sprawozdanie roczne.
5. Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Miłkowice w latach 2021 – 2023.
6. Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy objętych kontrolą zawartych w latach 2021 - 2023 r.
7. Zestawienie akt kontroli część B.

Wójt Gminy Miłkowice Pan Dawid Stachura oraz Skarbnik Pani Renata Matusiewicz-Dziuba zostali poinformowani o przysługującym Im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325).

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Wójtowi Gminy Miłkowice.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. 2.

Miłkowice, dnia 7 czerwca 2024 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Wójt Gminy
mgr Dawid Stachura
1.
SKARBNIK GMINY
mgr Renata Matusiewicz - Dziuba
2.

GMINA MIŁKOWICE
ul. Wojska Polskiego 71, 59-222 Miłkowice
NIP: 691-12-23-506 REGON: 390647506

Kontrolujący:

ST. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
mgr Honorata Siwek
1.
INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
mgr Joanna Bernaciśko
2.