

PROTOKÓŁ Z NARADY POKONTROLNEJ

Przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przecławiu w dniu 16 listopada 2023 r., która zorganizowana została w celu omówienia wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Przecław, przeprowadzonej w dniach od 21 września do 15 listopada 2023 roku..

W naradzie wzięli udział:

1. Renata Siembab – Burmistrz Przecławia
2. Renata Koszyk – Skarbnik Gminy Przecław
3. Agnieszka Rejman inspektor RIO w Rzeszowie
4. Stanisław Patro inspektor RIO w Rzeszowie
5. Wiktor Bernacki inspektor RIO w Rzeszowie

W trakcie narady omówiono wyniki przeprowadzonej kontroli
Przekazano protokół kontroli kompleksowej.

Co do treści protokołu kontroli nie wniesiono uwag.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

1. Renata Siembab

2. Renata Koszyk

3. Agnieszka Rejman

4. Stanisław Patro

5. Wiktor Bernacki

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Przecław przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu przez inspektorów z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie: Agnieszkę Rejman, Stanisława Patro i Wiktora Bernackiego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 37/K/2023 z dnia 13 września 2023 roku w okresie od 21 września do 15 listopada 2023 roku.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
2. Księgowość i sprawozdawczość.
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
4. Gospodarka mieniem.
5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Okres objęty kontrolą – lata 2021 – 2022.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Przecławiu (39 – 320 Przecław ul. Kilińskiego 7).

Siembas

(ca)

Or
R
Or

W toku kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

1. Renata Siembab – Burmistrz Przecławia
2. Grzegorz Skrzypek – Z-ca Burmistrza
3. Renata Koszyk – Skarbnik Gminy Przecław
4. Janusz Krakowski – Sekretarz Gminy Przecław
5. Marta Bogdan – Dyrektor Wydziału Finansowo-Podatkowego UM
6. Beata Augustyn – Główny Specjalista UM
7. Dawid Pas – Główny Specjalista UM
8. Agnieszka Jemioło – Inspektor UM
9. Paulina Klich – Inspektor UM
10. Monika Knot-Krawczyk – Inspektor UM
11. Dorota Strzelczyk – Inspektor UM
12. Jadwiga Nowak – Dąbrowska – Inspektor UM

Siembab 



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1 Kierownictwo jednostki.

Burmistrzem Przecławia od 19 listopada 2018 r. jest Renata Siembab wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., co stwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 r. – ślubowanie zostało złożone w dniu 19 listopada 2018 r. (wyciąg z protokołu Nr I/2018 z I Sesji Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 19.11.2018 r.).

Zastępcą Burmistrza Przecławia jest Grzegorz Skrzypek powołany zarządzeniem nr 124.2018 Burmistrza Przecławia z dnia 20 listopada 2018 r.

Skarbnikiem Gminy Przecław jest od dnia 1 kwietnia 2023 r. Renata Koszyk powołana uchwałą nr LIII/467/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 marca 2023 r. Skarbnikiem Gminy Przecław do dnia 31 marca 2023 r. była Krystyna Kotula powołana uchwałą nr XXIII/204/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 sierpnia 2020 r. i odwołana z tego stanowiska uchwałą nr LIII/466/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 marca 2023 r. Do dnia 31 sierpnia 2020 r. Skarbnikiem Gminy Przecław była Joanna Krzempek powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXIX/181/2005 Rady Gminy Przecław z dnia 30 września 2005 r. i odwołana z tego stanowiska uchwałą NR XXIII/203/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 sierpnia 2020 r.

Sekretarzem Gminy Przecław jest Janusz Krakowski zatrudniony na tym stanowisku od 1 maja 2015 r. zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki pracy i płacy z dnia 30 kwietnia 2015 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut gminy.

Rada Miejska w Przecławiu uchwałą nr XLIV/379/2018 z dnia 19 października 2018 r. ustaliła Statut Gminy Przecław (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2018 r. poz. 4580).

Siembab 



Statut Gminy określa m.in. (§ 1 Statutu Gminy Przeclaw):

- ustrój Gminy;
- organizację wewnętrzną organów gminy;
- tryb pracy organów gminy;
- zasady tworzenia i działania klubów radnych;
- zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej;
- zasady i tryb działania Komisji skarg, wniosków i petycji;
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych;
- zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady miejskiej;
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy;
- zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W Urzędzie Miejskim w Przeclawiu obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Przeclawia nr 78.2023 z dnia 11 kwietnia 2023 r. W latach 2021 – 2022 obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Przeclawia nr 50/2019 z dnia 31 maja 2019 r.

Z Regulaminu Organizacyjnego wynika, że w skład Urzędu Miejskiego wchodzi:

- 1) wydziały:
 - a) Wydział Administracyjno - Organizacyjny,
 - b) Wydział Finansowo – Podatkowy,
 - c) Wydział Infrastruktury i Rozwoju,
 - d) Wydział Oświatowo - Ekonomiczny,
- 2) samodzielne stanowiska pracy:
 - a) Audytor Wewnętrzny,
 - b) Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych,
 - c) Inspektor Ochrony Danych,
 - d) ds. obsługi Rady Miejskiej i jednostek pomocniczych,
 - e) Informatyk,

3) jedno lub wieloosobowe stanowiska w wydziałach Urzędu, (których liczbę i charakter ustala Burmistrz uwzględniając potrzeby realizacji zadań i celów Urzędu).

1.3. Dane ogólne o Gminie.

Gmina Przeclaw jest gminą miejsko-wiejską położoną w powiecie mieleckim. Gmina Przeclaw obejmuje obszar 13.429,00 ha (stan na 29.09.2023 r.), który na koniec 2022 r. zamieszkiwało 11 966 mieszkańców.

1.3.1. Jednostki pomocnicze gminy.

W Gminie Przeclaw utworzono następujące jednostki pomocnicze:

- osiedla na terenie miasta Przeclaw: Osiedle "Zamkowe", Osiedle "Wenecja";
- sołectwa: Biały Bór, Błonie, Dobrynin, Kielków, Łączki Brzeskie, Podole, Rzemień, Tuszyma, Wylów, Zaborcze.

Uchwałą nr IV/52/2015 z dnia 20 lutego 2015 r. Rada Miejska w Przeclawiu uchwaliła statuty osiedli miasta Przeclaw i statuty sołectw Gminy Przeclaw.

1.3.2. Gminne jednostki organizacyjne.

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Przeclaw są:

I. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

- 1) Szkoła Podstawowa im. Walerii Szalay-Groele w Przeclawiu;
- 2) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kielkowie;
- 3) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tuszynie;
- 4) Szkoła Podstawowa im. Marii Dąbrowskiej w Rzemieniu;
- 5) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dobryninie;
- 6) Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Wiatra w Łączkach Brzeskich;
- 7) Samorządowe Przedszkole w Rzemieniu;
- 8) Samorządowe Przedszkole w Przeclawiu;
- 9) Samorządowy Żłobek „Psotna Andzia” w Przeclawiu;
- 10) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przeclawiu;
- 11) Klub Senior+;

II. KOMUNALNE INSTYTUCJE KULTURY

- 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Przeclawiu;

2) Samorządowy Dom Kultury w Przecławiu;

III. JEDNOOSOBOWE SPÓŁKI GMINY

1) Zakład Gospodarki Komunalnej w Przecławiu;

2) „Dwa Brzegi” Samorządowa Sp. z o.o.

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Przecław działają na podstawie statutów, a ich kierownicy posiadają pełnomocnictwa Burmistrza do samodzielnego działania.

1.4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Nie wszystkie zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym WK.610 - 9/4/2019 z dnia 22 marca 2019 r. zostały wykonane. Do niewykonanych zaleceń pokontrolnych należy zaliczyć zalecenie dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej (szerzej punkt 4.3.2 niniejszego protokołu).

1.5. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny.

1.5.1. Kontrola zarządcza.

Zagadnienia dotyczące kontroli zarządczej oraz koordynacji kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych uregulowane są w art. 68 – 71 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270).

Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu zostały wprowadzone zarządzeniem nr 39/2012 Burmistrza Przecławia z dnia 7 maja 2012 r. W zasadach tych określono cele i organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu. Załącznikami do zarządzenia są: system wyznaczania celów i zadań, określanie mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania stopnia ich osiągnięcia, dokumentacja kontroli zarządczej, samoocena kontroli zarządczej i oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

W zakresie kontroli zarządczej za 2021 r. do kontroli przedłożono:

1) raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu za 2021 rok, z którego wynika, że w 2021 r. przeprowadzono 1 kontrolę zewnętrzną, 21 kontroli

Siembab 

 G n

wewnętrznych dotyczących funkcjonowania UM i 2 kontrole wewnętrzne dotyczące funkcjonowania jednostek podległych. Kontrole wewnętrzne zostały przeprowadzone w poszczególnych Wydziałach UM tj. w 5 kontroli w Wydziale Administracyjno-Organizacyjnym UM, 6 kontroli w Wydziale Oświatowo – Ekonomicznym UM, 5 kontroli w Wydziale Finansowo - Podatkowym UM, 4 kontrole w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju UM, 3 kontrole na samodzielnym stanowisku – IOD. Ponadto z raportu wynika, że wszystkie jednostki, wydziały UM oraz samodzielne stanowisko - IOD oceniły funkcjonowanie kontroli zarządczej jako dającej zapewnienie realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;

2) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Dyrektorów poszczególnych Wydziałów UM, samodzielne stanowiska: IOD oraz Inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej, z których wynika, że w kierowanych przez nich wydziałach i na samodzielnych stanowiskach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;

3) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Burmistrza Przecławia i kierowników jednostek organizacyjnych, z których wynika, że w kierowanych przez nich jednostkach sektora finansów publicznych w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Natomiast w zakresie kontroli zarządczej za 2022 r. do kontroli przedłożono:

1) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Dyrektorów poszczególnych Wydziałów UM, samodzielne stanowiska: IOD oraz Inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej, z których wynika, że w kierowanych przez nich wydziałach i na samodzielnych stanowiskach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;

2) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Burmistrza Przecławia i kierowników jednostek organizacyjnych, z których wynika, że w kierowanych przez nich jednostkach sektora finansów publicznych w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.5.2. Audyt wewnętrzny.

Zagadnienia dotyczące audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych uregulowane są w art. 272 – 296 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270).

Nieembas





Z przepisu art. 274 ust. 3 w/w ustawy wynika, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Zgodnie zaś z przepisem art. 275 i 278 ust. 3 w/w ustawy audyt wewnętrzny prowadzi: audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej "usługodawcą". W jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.

W Gminie Przeclaw kwota dochodów i przychodów w latach 2021 – 2022 wyniosła odpowiednio ponad 76.000 tys. zł i ponad 86.000 tys. zł, a kwota wydatków i rozchodów w latach 2021 – 2022 wyniosła odpowiednio ponad 76.000 tys. zł i ponad 80.000 tys. zł.

W latach objętych kontrolą w Gminie Przeclaw audyt wewnętrzny był prowadzony przez audytora usługodawcę na podstawie umów zlecenia: na podstawie umowy nr 9.IR.272.21 zawartej w dniu 4 stycznia 2021 r. na okres od 4 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz na podstawie umowy nr 2.IR.272.22 zawartej w dniu 3 stycznia 2022 r. na okres od 3 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Obie umowy na prowadzenie audytu wewnętrznego zawarte zostały pomiędzy Gminą Przeclaw (Usługobiorcą) a Łukaszem Skowrońskim (Usługodawcą). Zgodnie z w/w umowami obowiązkiem Usługodawcy jest m.in.: sporządzenie analizy ryzyka i opracowanie na tej podstawie planu audytu wewnętrznego, przeprowadzenie zaplanowanych zadań audytowych, sporządzenie sprawozdania z realizacji zadań audytowych, sporządzenie sprawozdania z wykonania planu. Wynagrodzenie za wykonanie usługi zostało ustalone: na podstawie umowy nr 9.IR.272.21 z dnia 4 stycznia 2021 r. w wysokości 17,87 zł brutto za godzinę, z zastrzeżeniem, że Usługodawca na realizację zlecenia przeznaczy miesięcznie nie więcej niż 40 godzin; na podstawie umowy nr 2.IR.272.22 z dnia 3 stycznia 2021 r. w wysokości 19,70 zł brutto za godzinę, z zastrzeżeniem, że Usługodawca na realizację zlecenia przeznaczy miesięcznie nie więcej niż 38 godzin.

Mając na uwadze treść w/w umów należy wskazać, iż w § 7 ust. 7 umów zawarto postanowienie, że Wykonawca nie może zrzec się prawa do wynagrodzenia w wysokości wynikającej z wysokości minimalnej stawki godzinowej albo przenieść prawa do tego wynagrodzenia na inną osobę. Jednocześnie należy wskazać, iż wynagrodzenie ustalone na

Siembab

podstawie umowy nr 9.IR.272.21 z dnia 4 stycznia 2021 r. w wysokości 17,87 zł brutto za godzinę jest niższe niż obowiązująca w roku 2021 minimalna stawka godzinowa, która zgodnie z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. (Dz. U. poz. 1596) wynosiła 18,30 zł. W konsekwencji umowa zawiera postanowienia ze sobą sprzeczne.

Umowa nr 9.IR.272.21 z dnia 4 stycznia 2021 r., stanowi - **akta kontroli nr I/1**.

Z przepisu art. 283 w/w ustawy wynika m.in., że:

- audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej "planem audytu",
- w uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu,
- do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok,
- do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Do kontroli przedłożono plan audytu wewnętrznego na rok 2021 (zatwierdzony przez Burmistrza Przecławia dnia 30 grudnia 2020 r.) obejmujący trzy zadania audytowe tj. Funkcjonowanie systemu dostępności, Funkcjonowanie systemu wydawania decyzji o warunkach zabudowy i podziału gruntów oraz Funkcjonowanie systemu zamówień publicznych. Przedłożono również sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2021 (data sporządzenia 28.01.2022 r.) i wynika z niego, że wszystkie zaplanowane zadania audytowe zostały wykonane. Do kontroli przedłożono sprawozdania z następujących zadań audytowych: Funkcjonowanie systemu dostępności (data wpływu 16 marca 2021 r.), Funkcjonowanie systemu zamówień publicznych (data wpływu 24 czerwca 2021 r.) oraz Funkcjonowanie systemu wydawania decyzji o warunkach zabudowy i podziału gruntów (data wpływu 1 lutego 2022 r.).

Do kontroli przedłożono plan audytu wewnętrznego na rok 2022 (zatwierdzony przez Burmistrza Przecławia dnia 30 grudnia 2021 r.) obejmujący trzy zadania audytowe tj. Ocena prawidłowości realizacji obowiązków wynikających z ustawy o pracowniczych planach kapitałowych, Funkcjonowanie procesu sprzedaży nieruchomości gminnych oraz Ocena prawidłowości przyznawania dodatkowych składników wynagrodzenia dla nauczycieli.

Siembas 

f @ R

Przedłożono również sprawozdanie z wykonania w/w planu audytu za rok 2022 (data sporządzenia 31.01.2023 r.) i wynika z niego, że wszystkie zaplanowane zadania audytowe zostały wykonane. Do kontroli przedłożono sprawozdania z następujących zadań audytowych: Ocena prawidłowości realizacji obowiązków wynikających z ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (data wpływu 20 lipca 2022 r.), Zatrudnienie w poszczególnych jednostkach oświatowych nauczycieli oraz wynagradzanie (poszczególne składniki) w tym wynagradzanie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw w mieście i gminie Przeclaw (data wpływu 21 listopada 2022 r.) oraz Prawidłowość stosowania procedur przy sprzedaży mienia gminnego (data wpływu 5 grudnia 2022 r.).

Silomb



f r G

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

2.1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

obsługa kasowa

Zagadnienia dotyczące zasad gospodarki kasowej dla Urzędu Miejskiego w Przecławiu określone zostały przez Burmistrza Przecławia w Instrukcji kasowej, ustalonej Zarządzeniem nr 28/2022 Burmistrza Przecławia z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Na podstawie Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, określono m.in.:

- zasady odpowiedzialności kasjera,
- dokumentację obrotu kasowego (wpłaty i wypłaty kasowe),
- zasady ewidencji obrotu kasowego, rozliczeń gotówkowych,
- zasady zastępstwa w kasie, przekazywania kasy.

Do dnia przyjęcia powyższej instrukcji w jednostce obowiązywała instrukcja kasowa ustalona Zarządzeniem nr 122/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 29 grudnia 2017. w sprawie wprowadzenia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

W Urzędzie Miejskim w Przecławiu występuje obrót bezgotówkowy.

Niektóre wypłaty oraz wpłaty przyjmowane są sporadycznie, przez osobę, której powierzono czynności kasjera.

Kasa pancerna-metalowa znajduje się w pomieszczeniu na II piętrze budynku Urzędu Miejskiego, i jest otwierana w razie potrzeby przez pracownika sprawującego funkcje kasjera.

Budynek Urzędu Miejskiego zabezpieczony jest systemem alarmowym, Urząd Miejski posiada polisę ubezpieczeniową w zakresie kradzieży z włamaniem.

Pracownik pełniący obowiązki kasjera Urzędu Miejskiego oraz wyznaczona osoba do pełnienia obowiązków kasjera w razie jego nieobecności, złożyły oświadczenia o

Silubys

odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie (pieniądze i inne wartości) oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie operacji kasowych. Zasady przyjmowania wpłat bezgotówkowych w tym ich ewidencja, procedury obsługi kart i bezpieczeństwa obrotu bezgotówkowego oraz zasady udokumentowania transakcji bezgotówkowych, określone zostały Zarządzeniem nr 72/2020 Burmistrza Przecławia z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Miejskim w Przecławiu”.

kontrola kasy

Jak ustalono w latach 2021-2022, kontrole kasy dokonywane były każdorazowo na okoliczność przekazania kasy (zastępstwo kasjera).

Z przeprowadzonych kontroli, sporządzano - protokoły przekazania kasy.

Ponadto na koniec 2021 i 2022 roku przeprowadzone zostały kontrole kasy w ramach inwentaryzacji kasy oraz przeprowadzano kontrole za okresy kwartalne.

2.1.2. Sporządzanie raportów kasowych.

Uregulowania w zakresie sporządzania i ewidencji raportów kasowych obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Przecławiu, określone zostały przez Burmistrza Przecławia w instrukcji kasowej.

Ustalono, że w jednostce:

- pogotowie kasowe określane jest przez kierownika jednostki,
- prowadzone są raporty kasowe: RK- pogotowie kasowe, RK- wydatki,
- raporty kasowe prowadzone są zgodnie z postanowieniami instrukcji kasowej, odrębnie według poszczególnych rodzajów,
- sporządza się je i zamyka w systemie komputerowym, zapisy w nich dokonywane są chronologicznie,
- dowody kasowe wypłat gotówki w danym dniu ujmowane są w raportach kasowych,
- po sporządzeniu raportu kasowego, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje do księgowości,
- przekazane raporty kasowe podawane są kontroli przez upoważnionych pracowników pod kątem prawidłowości sporządzenia raportu oraz udokumentowania operacji,

Sizembaf

@
f

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zagadnienia dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania, określone zostały w Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania przyjętej na podstawie Zarządzenia nr 122/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 29 grudnia 2017. w sprawie wprowadzenia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Począwszy od kwietnia 2022 r. obowiązuje Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określona Zarządzeniem nr 28/2022 Burmistrza Przecławia z dnia 29 marca 2022 r.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim odbywa się poza systemem informatycznym, prowadzona jest w specjalnie do tego celu założonych książkach druków ścisłego zarachowania, według poszczególnych rodzajów druków.

Zgodnie z postanowieniami Instrukcji, ewidencja druków prowadzona jest przez pracowników merytorycznych w poszczególnych wydziałach Urzędu Miejskiego poprzez:

- bieżące wpisywanie przychodu, rozchodu i zapasów druków w książce druków ścisłego zarachowania,
- dokonywanie inwentaryzacji druków,
- właściwe zabezpieczenie i przechowywanie.

Pracownicy odpowiedzialni za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania są wyznaczani przez kierownika jednostki i przyjmują odpowiedzialność za gospodarowanie nimi.

W jednostce kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w ramach inwentaryzacji przeprowadzono na koniec 2021 i 2022 roku, a także podczas doraźnych kontroli kasy.

2.1.4. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową budżetu Gminy Przecław prowadzi Bank Spółdzielczy w Przecławiu na podstawie umowy nr 112.IR.272.22 w sprawie bankowej obsługi budżetu gminy Przecław i jej jednostek organizacyjnych, zawartej w dniu 10 marca 2022 r.

Niniejsza umowa zawarta została na czas określony od 15.03.2022 r. do 15.03.2024 r., wyboru banku dokonano na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamienia publicznego (zapytanie ofertowe nr IR.271.16.2022 r. z 31.01. 2022 r.).

Siembab

We wcześniejszym okresie marzec 2020 r. – marzec 2022 r. obsługa bankowa budżetu Gminy również prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Przecławiu (umowa nr 83.IR.272.20 z 06.03.2020 r.

Na podstawie zawartej umowy Bank Spółdzielczy zobowiązał się do:

- otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych,
- prowadzenia lokat (wg. oprocentowania produktów bankowych),
- funkcjonowania systemu bankowości elektronicznej,
- za usługi związane z prowadzeniem rachunku BS nie pobiera prowizji,
- w zakresie nieuregulowanym niniejszą umową Bank pobiera opłaty za obsługę prowadzonych rachunków bankowych oraz lokat wg. stawek określonych w tabeli oprocentowania produktów banku.

2.2. Księgi rachunkowe.

2.2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych – przyjęte zasady rachunkowości.

Burmistrz Przecławia Zarządzeniem Nr 118/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przecławiu, określiła stosowane w jednostce zasady rachunkowości.

Poprzez przyjęte zasad rachunkowości ustalono m. in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykazy kont wraz z opisem ich funkcjonowania (budżet Gminy, Urząd Miejski).
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – dla budżetu Gminy Przecław, Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

Siembes

Księgi rachunkowe, prowadzone są w siedzibie jednostki techniką komputerową z zastosowaniem programu finansowo-księgowego firmy SOFTRES – „system finansowo-księgowy”.

Stosowany system komputerowy – „Zintegrowany System Informatyczny – Sprawny Urząd”, obejmuje poszczególne moduły m.in.:

- system ewidencji podatkowej,
- system księgowości podatkowej,
- podatek od środków transportowych,
- system płacowy,
- system finansowo-księgowy,
- system ewidencja środków trwałych
- system obsługi kasy (KASA),
- ewidencja - podatek akcyzowy,
- inwentaryzacja.

Ponadto w jednostce stosowane są m.in. programy komputerowe;

- Optivum, Vulcan (księgowość i płace w oświacie), BeSti@ (zarządzanie budżetem, sprawozdawczość jednostek), Legislator (akty prawne), LEX (baza prawna), Proton (obieg dokumentów), EW-Opis-Mapa (baza ewidencji gruntów budynków), Rejkat (obsługa kancelaryjna).

Określone do stosowania w jednostce zasady rachunkowości, są na bieżąco uaktualniane i dostosowywane do obowiązujących przepisów prawa (Zarządzenia Burmistrza Przecławia w sprawie wprowadzenia zmian Nr 57/2018 z 30.05.2018 r., 55/2020 z 11.05.2020 r., 12/2021 z 29.01.2021 r., 38/2022 z 07.04.2022 r., 35/2022 r. z 07.04.2022 r.).

W Urzędzie Miejskim stosowana jest Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, ustalona Zarządzeniem nr 87/2016 Burmistrza Przecławia z dnia 30 września 2016 r.

Na podstawie instrukcji, określono m.in.

- zasady funkcjonowania kontroli obiegu dokumentów księgowych,
- zasady sporządzania dokumentów księgowych w tym rodzaje dowodów księgowych,
- zasady rejestracji i dekretacji,

Sienberg 



- wykaz dowodów księgowych stosowanych w jednostce,
- zasady ochrony, bezpieczeństwa, przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych.

2.2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik (grupują zdarzenia według ich rodzaju),
- konta księgi głównej (zapisy zdarzeń gospodarczych w ujęciu syntetycznym),
- konta ksiąg pomocniczych (uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej – analityka),
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera, mają zapewnioną automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

Zapisy w dzienniku zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwiając w sposób prawidłowy uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający zasady wynikające z ustawy o rachunkowości:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- równoczesnego rejestrowania zapisów w dzienniku.

Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system komputerowych zbiorów danych (wg rodzajów urządzeń analitycznych) oraz jako system ksiąg, kartotek (zbiorów kont) prowadzonych komputerowo.

Zasady i metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, określone zostały w zakładowym planie kont jednostki.

Silence

ce

9 n

2.2.3. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Zgodnie z art. 53 ust. 1,2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości:

- kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej,
- kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru.

Burmistrz Przecławia powierzył Renacie Koszyk Skarbnikowi Gminy (pismo AO.077.11.2023 z 03.04.2023 r.) obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Gminy w tym:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Przecławiu ustalono m. in., że Skarbnik:

- wykonuje zadania i kompetencje głównego księgowego budżetu Gminy, organizuje gospodarkę finansową Gminy, prowadzi rachunkowość Urzędu, nadzoruje realizację budżetu Gminy,
- Skarbnik Gminy sprawuje bezpośredni nadzór i kontrolę nad Wydziałem Finansowo-Podatkowym.

Z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Przecławiu (Zarządzenie Nr 78.2023 Burmistrza Przecławia z dnia 11 kwietnia 2023 r.) wynika szczegółowy zakres zadań i obowiązków Skarbnika Gminy.

2.2.4. Rozrachunki i roszczenia.

W zakładowym planie kont ustalono konta zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia, do stosowania w zakresie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego.

Siembub

Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 246 Należności dochodzeniowe na drodze sądowej
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

W planie kont, ustalono wykazy i zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z poszczególnymi kontami rozrachunkowymi, dokonano opisu przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń.

224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych” służy do rozliczenia przez organ dotacji z budżetu Gminy.

W zakresie udzielania i rozliczania dotacji prowadzona jest ewidencja księgową.

Zgodnie z ustalonymi zasadami ewidencji księgowej po stronie „Wn” konta 224 księgowano kwoty przyznanych dotacji po stronie „Ma” wartość dotacji wykorzystanych i rozliczonych (ustaleń dokonano na podstawie ewidencji księgowej dotacji udzielonych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - dotacje przekazane na podstawie ustawy o sporcie oraz na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie - pk. 3.4 protokołu kontroli).

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 224 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych, umożliwia ustalenie rozrachunków z poszczególnymi podmiotami w zakresie przekazywanych środków dotacji.

Siembaup



f @ m

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Zarządzeniem Nr 118/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przecławiu, określony został plan kont dla Urzędu Miejskiego.

Na podstawie przyjętego do stosowania w jednostce planu kont, na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201-234.

Zgodnie z ustalonymi zasadami ewidencji księgowej po stronie „Wn” konta 240 księgowano należności i roszczenia, po stronie „Ma” spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

W okresie objętym kontrolą na koncie 240 ewidencjonowano rozrachunki m.in. z tytułu udzielonych pożyczek PKZP, rozrachunków z PZU z tytułu składek, rozrachunki z tytułu diet, radnych i sołtysów, ekwiwalentów z udział w akcjach OSP, inkasa sołtysów.

W trakcie kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zaniechano ujęcia operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Księgowani związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywano w koszty pod datą zapłaty z pominięciem konta rozrachunkowego 240.

Również niepoprawnie prowadzono ewidencję księgową w księgach rachunkowych jednostki - Urząd Miejski poprzez: ujmowanie wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego bezpośrednio w koszty pod datą zapłaty, z pominięciem konta rozrachunkowego 240 - „Pozostałe rozrachunki”, oraz zobowiązań wynikających z wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych bezpośrednio w koszty, z pominięciem konta rozrachunkowego 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Zdarzenia w księgach rachunkowych ujmowane winny być zgodnie z ich treścią ekonomiczną na właściwych kontach, stosownie do art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i opisem tych kont zawartym w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie

Sizembys 



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, mając na uwadze zapisy art. 40 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, prowadzona jest również ewidencja rozrachunków z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów, która prowadzona jest w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”, tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości.

W ramach sum depozytowych przechowywano środki zabezpieczenia należytego wykonania umów wynikające min. z zawartych umów na realizację zamówień publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość egzekwowania i ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania umów.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- Od wykonawców wybranych do realizacji zamówień publicznych (zamówienia objęte kontrolą gdzie przewidziano wymóg wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gotówki – przelew bankowy), egzekwowano postanowienia w zakresie wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy z tytułu gwarancji i rękojmi.
- Kwota zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalona została poprzez zapisy zawartej umowy z wykonawcą (5 % wartości zamówienia) i wniesiona w ustalonym terminie. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie przekraczała 30% wysokości zabezpieczenia.
- Na realizację zadania pn.: Zwiększenie liczby miejsc w Samorządowym Żłobku w Przecławiu poprzez budowę placu zabaw, zawarta została umowa Nr 164.IR.272.21 w dniu 25.08.2021 r.
 - termin realizacji zadania – (do 24.09.2021 r.),
 - wartość umowy – 263 620,61 zł brutto,
 - zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5 % (13 181,03 zł),
 - 70 % koty zabezpieczenia (9 226,72 zł), 30% koty zabezpieczenia (3 954,31 zł).

Siembep




Wykonawca w dniu 23.08.2021 r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 13 181,03 zł, zwrotu 70 % zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 9 226,72 zł dokonano w dniu 25 stycznia 2022 r.

W § 14 ust.6 zawartej umowy ustalono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy (kwota 70 %) zostanie zwrócona w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonanie umowy (podpisanie odbioru końcowego przedmiotu umowy).

Roboty budowlane na podstawie powyższej umowy, wykonane zostały zgodnie z umową do dnia 24 września 2021 r. i odebrane zostały na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 24 września 2021 roku. (nie stwierdzono wad i usterek, wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji od dnia dokonania odbioru).

W związku z powyższym zgodnie z postanowieniami umowy, Gmina winna dokonać zwolnienia kwoty 70 % zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 9 226,72 zł w terminie do 30 października 2021 r.

Fragmenty umowy Nr 164.IR.272.21 z 25.08.2021 r., protokół odbioru z 24.09.2021 r., stanowią – *akta kontroli nr III/1.*

Zgodnie z Art. 453 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia (art. 453 ust.2), która jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji (art. 453 ust.3).

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące.

Na koncie prowadzona jest m.in. ewidencja rozrachunków z tytułu sum depozytowych (wadia wnoszone przez wykonawców – przetargi na udzielenie zamówień publicznych, wadia – przetargi na zakup nieruchomości).

Ewidencja analityczna do konta 139 – wadia prowadzona w korespondencji z kontem 240, zapewnia możliwość ustalenia środków pieniężnych według poszczególnych kontrahentów.

Siembab 

Kontrolą objęto rozrachunki z tytułu dokonywanych wpłat i zwrotu wadium w postępowaniach przetargowych:

- Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przecławiu – wadium 15 000 zł
- Przebudowa nadbudowa i rozbudowa Szkoły Podstawowej w Łączkach Brzeskich – 20 000 zł
- Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Przecław w 2022 r – 20 000,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono:

- Przez uczestników przetargów, wadia wniesione zostały w ustalonych wysokościach i wymaganych terminach, na wskazany przez zamawiającego rachunek bankowy.
- Wadia przetargowe wpłacane przez uczestników postępowań na udzielnie zamówień publicznych poprzez dokonanie przelewów bankowych, zwracane były wykonawcom uczestniczącym w postępowaniach przetargowych po rozstrzygnięciu przetargu na wskazane konta bankowe.
- Przestrzegano postanowień art. 98 ust.1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r., zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności:
 - upływu terminu związania ofertą,
 - zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
 - unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia.

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych.

Ustalono, że do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, prowadzona jest szczegółowa ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów tj. zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

Na kontach wykazywano salda (Wn) oznaczające stan należności i roszczeń oraz salda (Ma) oznaczające stan zobowiązań.

Sienkiewicz (cena)

G R
f

2.3. Sprawozdawczość.

Obowiązujące w jednostce zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych w tym obowiązki w zakresie sprawozdawczości podległych jednostek, określone zostały na podstawie Zarządzeń Burmistrza Przecławia:

- Nr 118/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 123/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym,
- Nr 20/2020 z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Przecław,
- Nr 12/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 14/2022 z 31.01.2022 r. oraz 204/2022 z 30.12.2022 r. w sprawie określenia form sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez jednostki organizacyjne Gminy Przecław,

2.3.1. Sprawozdawczość finansowa.

Burmistrz Przecławia przedłożyła Radzie Miejskiej oraz RIO w Rzeszowie sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2021 i 2022 rok, wraz z informacjami o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2021 r. oraz 31.12.2022 r.

Sprawozdania zawierające m. in. zestawienia dochodów i wydatków, sporządzone zostały na podstawie art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO w Rzeszowie pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 i 2022 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Przecławiu po rozpatrzeniu sprawozdań finansowych za 2021 i 2022 rok, sprawozdań z wykonania budżetu Gminy wraz z opiniami RIO oraz informacjami o stanie mienia Gminy, wydała pozytywne opinie i wystąpiła z wnioskami o udzielenie absolutorium Burmistrzowi.

Rada Miejska w Przecławiu po zapoznaniu się ze:

- sprawozdaniami z wykonania budżetu Gminy,

Siembab 



- sprawozdaniami finansowymi,
- opiniami RIO w Rzeszowie o sprawozdaniu Gminy z wykonania budżetu,
- informacjami o stanie mienia Gminy,
- stanowiskiem Komisji Rewizyjnej,

udzieliła Burmistrzowi Przechławia absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2021 i 2022 rok.

Piechocin



P. C. R.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna zgodnie z zapisem art. 7 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2267), którą otrzymuje każda gmina z budżetu państwa składa się z części:

1. wyrównawczej,
2. równoważącej,
3. oświatowej.

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2022 rok, pismem Ministra Finansów znak ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 roku, wyniosła 22.947.399,00 złotych, przy czym

1. część wyrównawcza – 9.151.438,00 złotych, z tego:
 - kwota podstawowa – 7.997.773,00 złotych,
 - kwota uzupełniająca – 1.153.665,00 złotych,
2. część równoważąca – 303.603,00 złotych,
3. część oświatowa – 13.492.358,00 złotych.

W/w planowana kwota subwencji na 2022 rok została wprowadzona do budżetu:

- Zarządzeniem Nr 122/2021 Burmistrz Przecławia z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej Gminy Przecław na rok 2022 i przedłożenia Radzie Miejskiej w Przecławiu,
- Uchwałą Nr XLIII/349/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie budżetu Gminy Przecław na 2022 rok.

Roczna kwota subwencji ogólnej na 2022 rok, pismem Ministra Finansów znak ST3.4750.1.2022 z dnia 16 lutego 2022 roku, wyniosła 22.857.925,00 złotych, przy czym:

1. część wyrównawcza – 9.151.438,00 złotych z tego:
 - kwota podstawowa – 7.997.773,00 złotych
 - kwota uzupełniająca – 1.153.665,00 złotych,
2. część równoważąca – 303.603,00 złotych,
3. część oświatowa – 13.402.884,00 złotych.

Siembul 



W/w zmniejszenie kwoty subwencji ogólnej na 2022 rok w części oświatowej, o kwotę 89.474,00 złotych, zostało wprowadzone do budżetu gminy Uchwałą Nr XLIV/353/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 25 lutego 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2022 rok.

Ponadto pismami:

- Ministra Finansów znak ST3.4751.4.2022.1g z dnia 25 lutego 2022 roku, zwiększona została część oświatowa subwencji ogólnej na 2022 rok o kwotę 41.409,00 złotych, z tytułu wsparcia szkół w zakresie zorganizowania dodatkowych zajęć specjalistycznych z zakresu pomocy psychologiczno – pedagogicznej,
- Ministra Finansów znak ST3.4750.17.2022.1.g z dnia 14 czerwca 2022 roku, zwiększona została część oświatowa subwencji ogólnej na 2022 rok o kwotę 428.438,00 złotych, z tytułu realizacji podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli od 1 maja 2022 roku,
- Ministra Finansów znak ST3.4751.17.2022.3g z dnia 28 czerwca 2022 roku, zwiększona została część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2022 o kwotę 40.000,00 złotych, z tytułu dofinansowania wyposażenia publicznych szkół i placówek o oświatowych, prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie pomieszczeń do nauki w nowo wybudowanych budynkach,
- Ministra Finansów znak ST3.4751.18.2022.4g z dnia 28 czerwca 2022 roku, zwiększona została część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2022 o kwotę 10.000,00 złotych, z tytułu dofinansowania wyposażenia publicznych szkół i placówek o oświatowych, prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku adaptacji,
- Ministra Finansów znak ST3.4750.19.2022.g z dnia 11 sierpnia 2022 roku, zwiększona została część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2022 o kwotę 179.013,00 złotych, z tytułu realizacji zadania związanego z zatrudnieniem nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych od 1 września 2022 roku,
- Ministra Finansów znak ST3.4750.21.2022.g z dnia 24 sierpnia 2022 roku, zwiększona została część oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok o kwotę 58.096,00 złotych, z tytułu zmian w zakresie średniego wynagrodzenia dotychczasowych nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych od 1 września 2022 roku,
- Ministra Finansów znak ST3.4751.41.2022.12 z dnia 25 listopada 2022 roku, zwiększona została część oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok o kwotę 17.381,00 złotych, z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegających na wzroście liczby uczniów

Sienbub 



przeliczeniowych w odniesieniu do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok.

W/w zwiększenia subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu gminy:

- Uchwałą Nr XLV/359/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 marca 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2022 rok,
- Uchwałą Nr XLVII/383/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2022 rok,
- Uchwałą Nr XLVIII/395/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 31 sierpnia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2022 rok,
- Uchwałą Nr LI/437/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2022 rok.

Przedmiotem kontroli była terminowość otrzymywania przez Gminę Przecław subwencji ogólnej z budżetu państwa w roku 2022. Kontroli poddano zapisy ewidencji dochodów za okres 2022 roku (758 – 75801 – 2920 , 758 – 75807 – 2920, 758 – 75831 – 2920) oraz zestawienia obrotów na kontach 133, 901 oraz 909.

W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości odnośnie wysokości kwot przekazywanej do budżetu Gminy Przecław subwencji ogólnej ani ich terminowości, to jest:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej wpływała do 15 dnia miesiąca,
- część równoważąca subwencji ogólnej wpływała do 25 dnia miesiąca,
- część oświatowa subwencji ogólnej wpływała do dnia 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

W trakcie kontroli ustalono, że dnia 21 grudnia 2021 roku część oświatowa subwencji ogólnej na wypłatę wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2022 roku wpłynęła na konto 133 i tego samego dnia została przeksięgowana na konto 909, zaś dnia 1 stycznia 2022 roku została przeksięgowana na konto 901.


1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Podatek od nieruchomości – ustalenia ogólne.

Wysokości stawek podatku od nieruchomości zostały uchwalone:

- Uchwałą Nr XXVII/227/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Przecław w 2021 roku,

Siembap 



- Uchwałą Nr XLI/332/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Przecław w 2022 roku.

Na podstawie w/w uchwały stawki kwotowe podatku od nieruchomości wyniosły w roku 2021 i 2022:

- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 70) – w obu latach 0,74 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit b) w/w ustawy – w obu latach 4,77 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit c) w/w ustawy – w obu latach 0,21 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit d. w/w ustawy – w obu latach 1,05 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit a) w/w ustawy – w obu latach 0,40 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit b) w/w ustawy – w obu latach 15,75 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit c) w/w ustawy – w obu latach 8,40 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit d) w/w ustawy – w obu latach 4,20 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit e) w/w ustawy – w obu latach 1,58 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 3) w/w ustawy – po 2% ich wartości.

Poza tym ustalone stawki podatkowe objęły wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 4 ust. 1 i w granicach określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych ustalonych Obwieszczeniami Ministra Finansów:


- z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M. P. z 2020 r., poz. 673),
- z dnia 22 lipca 2021 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M. P. z 2021 r., poz. 724).

Na mocy:

- Uchwały Nr XXVII/229/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 listopada 2020 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Przecław 2021 roku,
- Uchwały Nr XLI/333/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Przecław w 2022 roku,

Rada Miejska w Przecławiu zwolniła z podatku od nieruchomości nie objęte zwolnieniami ustawowymi:

Sienbub 



- grunty, budynki, budowle zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- grunty, budynki, budowle zajęte na potrzeby uzdatniania i dostarczania wody oraz służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- grunty zajęte pod drogi dojazdowe do pól, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatek rolny – ustalenia ogólne.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 143, poz. 1614), Miasto Przecław została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Na lata 2021 i 2022, Rada Miejska w Przecławiu obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Przecław. Podstawą obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Przecław w okresie objętym kontrolą była:

- cena skupu żyta, wynosząca 47,25 złotych za 1 dt, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021, na podstawie Uchwały Nr XXVII/226/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 listopada 2020 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Przecław w 2021 roku,
- cena skupu żyta, wynosząca 47,25 zł za 1 dt, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022, na podstawie Uchwały Nr XLI/331/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu a dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Przecław w 2022 roku.

Zgodnie, zatem z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 333), podatek rolny za latach 2021 i 2022 wynosił:

- 1 ha przeliczeniowy gruntów (2,5 q żyta) – 118,125 złotych,
- 1 ha gruntów (5 q żyta) – 236,25 złotych.

Ponadto Rada Miejska Przecław nie wprowadziła innych zwolnień i ulg podatkowych poza określonymi w art. 12 – 13f ustawy o podatku rolnym.

Podatek leśny – ustalenia ogólne.

Siembus

Na lata objęte kontrolą, Rada Miejska w Przecławiu nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Przecław. Podstawą obliczenia podatku leśnego na obszarze Gminy Przecław była:

- średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku (M.P. z 2020 r., poz. 983),
- średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku (M.P. z 2021 r., poz. 950).

Zgodnie, zatem z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 888) podatek leśny wynosił:

- w roku 2021 za 1 ha lasu ($196,84 \text{ złotych} \times 0,220 \text{ m}^3$) – 43,3048 złotych,
- w roku 2022 za 1 ha lasu ($212,26 \text{ złotych} \times 0,220 \text{ m}^3$) – 46,7972 złotych.

Ponadto Rada Miejska w Przecławiu nie wprowadziła innych zwolnień poza określonymi w art. 7 ustawy o podatku leśnym.

Podatek od środków transportowych – ustalenia ogólne.

Wysokości stawek podatku od środków transportowych zostały uchwalone:

- Uchwałą Nr XXVII/228/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Przecław w 2021 rok,
- Uchwałą Nr XLI/334/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 23 listopada 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Przecław w 2022 rok.

Rada Miejska w Przecławiu w/w Uchwałami, ustaliła stawki podatku od środków transportowych dla wszystkich kategorii środków transportowych określonych w art. 8, mieszczące się w widelkach ustalonych w art. 10 ust. 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i:

- nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych ustalonych Obwieszczeniami Ministra Finansów:

Sieubub

- z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M. P. z 2020 r., poz. 673),
- z dnia 22 lipca 2021 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M. P. z 2021 r., poz. 724),
- przekraczały stawki minimalne określone w Załącznikach Nr 1, 2 i 3 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W ramach upoważnienia ustawowego, stawki podatku od środków transportowych były zróżnicowane ze względu na poszczególne kategorie środków transportowych, ich dopuszczalną masę całkowitą, ilość osi, system zawieszenia osi jezdnych, oraz w przypadku autobusów ilość miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy.

Ponadto Rada Miejska w Przecławiu nie wprowadziła innych zwolnień poza określonymi w art. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień podatkowych oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wykazywania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez Burmistrza Gminy Przecław wykazanych w następujących sprawozdaniach:

- Rb – PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Miasto Przecław, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (***akta kontroli Nr III/1***),
- Rb – 27S sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Miasto Przecław, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (wyciąg) (***akta kontroli Nr III/2***).

Zestawienie do wyliczenia jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2021 roku oraz zestawienie do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy, na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w 2022 roku, stanowią ***akta kontroli III/3 i III/4***.

W/w zestawienia zostały sporządzone w oparciu o zestawienia sporządzone w programie firmy Softres (***akta kontroli Nr III/5***). Dokumenty źródłowe w oparciu o które dokonano kontroli poprawności sporządzenia w/w sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych Gminy Przecław w 2022 roku obejmują:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy 2022 z podziałem na osoby prawne i fizyczne,

Siembab 



- skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczonych na okres sprawozdawczy 2022 z podziałem na osoby prawne i fizyczne;

Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych stanowią **akta kontroli Nr III/6**. Wyniki kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w 2021 roku, stanowią **akta kontroli Nr III/7**.

1.2.2. Inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego.

Na terenie Gminy Przecław podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych pobierany jest:

- w drodze inkasa u inkasentów,
- wpłatą na rachunek Urzędu Miejskiego w Przecławiu prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Przecławiu.

Kontroli poddano pobierania w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób fizycznych za lata 2021 i 2022, oraz naliczania i wypłaty wynagrodzenia inkasentom.

Na podstawie:

- Uchwały Nr VII/72/2019 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczania, rozliczania inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Uchwały Nr XLVIII/391/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 31 sierpnia 2022 roku zmieniająca uchwałę w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczania, rozliczania inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,

Rada Miejska w Przecławiu:

- zarządziła na terenie Gminy Przecław pobór należności pieniężnych od osób fizycznych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego w drodze inkasa,
- na inkasentów wyznaczyła sołtysów wsi oraz przewodniczącego Zarządu Osiedla,
- ustaliła stawkę wynagrodzenia dla inkasentów od zainkasowanych należności podatkowych w wysokości 10%,

Pieniążek 



- ustaliła ostateczny termin rozliczania dla inkasentów jest siódmy dzień, po dniu w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatków.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadkach pobierania przez inkasentów zaległości podatkowych z tego tytułu nie było im naliczane wynagrodzenie (*akta kontroli Nr III/8*).

1.2.3. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Zakresem kontroli objęto dochody Gminy Przeclaw uzyskane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą objęto powszechność składania deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości, a także przestrzeganie terminów wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły deklaracje podatkowe złożone przez podatników podatku od nieruchomości. Do kontroli wybrano podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2021 i 2022 do kontroli osób prawnych przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00066 – rok 2021:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku – zaległość 1.864,04 złotych,
 - b) deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła terminowo dnia 28 stycznia 2021 roku,
 - c) dnia 1 lutego 2021 roku, złożona deklaracja została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowy Urzędu Miejskiego w Przeclawiu; w związku z licznymi zmianami w stanie budynków będących przedmiotem opodatkowania, na podstawie dostępnej informacji, nie było możliwe ustalenie ponad wszelką wątpliwość nierzetelności w/w sprawdzenia pod względem merytorycznym złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 8.531 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 330,70 m²,
 - budowle o wartości 565.809,18 złotych (wartość budowli nie została zaokrąglona do pełnych złotych naruszając tym samym wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, stanowiący Załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104) w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości,

Siemby 



- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 22.838 złotych ($8.531 \text{ m}^2 \times 0,74 \text{ złotych} + 330,70 \text{ m}^2 \times 15,75 \text{ złotych} + 565.809,18 \text{ złotych} \times 2\%$),
- f) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika nieruchomości są:
- zgodne z kartą gospodarstwa 99/78/N,
 - niemożliwe do stwierdzenia zgodności ze stanem faktycznym, na podstawie ewidencji o gruntach i budynków, wg stanu na dzień kontroli, to jest na dzień 25 września 2023 roku,
- g) raty podatku wpłacano w dniach:
- 1/2021 – 29 stycznia 2021 roku,
 - 2/2021 – 24 lutego 2021 roku,
 - 3/2021 – 29 kwietnia 2021 roku (naliczono odsetki w prawidłowej wysokości 18,59 złotych oraz koszty przesłanego upomnienia),
 - 4/2021 – 29 kwietnia oraz 9 i 25 sierpnia 2021 roku,
 - 5/2021 – 16 czerwca i 15 lipca 2021 roku (naliczono odsetki w prawidłowej wysokości 12,02 złotych),
 - 6/2021 – 16 czerwca 2021 roku,
 - 7/2021 – 5 i 25 sierpnia 2021 roku (naliczono koszty przesłanego upomnienia),
 - 8/2021 – 5 sierpnia 2021 roku,
 - 9/2021 – 2 września 2021 roku,
 - 10/2021 – 1 października 2012 roku,
 - 11/2021 – 12 listopada 2021 roku,
 - 12/2021 – 3 grudnia 2021 roku;
- h) w związku z nieterminowymi wpłatami rat należnego podatku wystawiono:
- upomnienie Nr UP.PL – 99.1.2021 dnia 26 kwietnia 2021 roku na łączną kwotę 3.835,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 3/2021 i 4/2021, wraz z naliczonymi odsetkami i kosztami upomnienia,
 - upomnienie Nr UP.PL – 99.7.2021 z dnia 14 czerwca 2021 roku na łączną kwotę 1.926,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 5/2021, wraz z naliczonymi odsetkami i kosztami upomnienia; wysłanie upomnienia zostało anulowane w związku z uregulowaniem zaległości podatkowej przed jego wysłaniem,
 - upomnienie Nr UP.PL – 99.18.2021 z dnia 30 lipca 2021 roku na łączną kwotę 1.914,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 7/2021, wraz z naliczonymi kosztami upomnienia,
- i) zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w sytuacjach kiedy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, w trybie art. 62 § 4

w/w ustawy wydawano postanowienie, aby wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, po uprzednim zaliczeniu dokonanej wpłaty na poczet kosztów doręzonego upomnienia, zgodnie z art. 62 § 1a w/w ustawy,

- j) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2021 roku – 0,00 złotych.
2. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00068 – rok 2021:
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku – 0,00 złotych,
- b) deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła terminowo dnia 29 stycznia 2021 roku,
- c) dnia 3 lutego 2021 roku złożona deklaracja została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo – Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
- d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 3.282 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 471,23 m²,
 - budowle o wartości 142.223 złotych,
- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 12.695 złotych ($3.282 \text{ m}^2 \times 0,74 \text{ złotych} + 471,23 \text{ m}^2 \times 15,75 \text{ złotych} + 142.223 \text{ złotych} \times 2\%$),
- f) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika nieruchomości są:
- zgodne z kartą gospodarstwa 99/80/N,
 - zgodne z ewidencją o gruntach i budynkach,
- g) raty podatku wpłacano w dniach:
- 1/2021 – 28 stycznia 2021 roku,
 - 2/2021 – 15 lutego 2021 roku,
 - 3/2021 – 12 marca 2021 roku,
 - 4/2021 – 13 kwietnia 2021 roku,
 - 5/2021 – 13 maja 2021 rok
 - 6/2021 – 14 czerwca 2021 roku,
 - 7/2021 – 14 lipca 2021 roku
 - 8/2021 – 13 sierpnia 2021 roku,
 - 9/2021 – 13 września 2021 roku,
 - 10/2021 – 12 października 2012 roku,

Silubus 



- 11/2021 – 15 listopada 2021 roku,
 - 12/2021 – 14 grudnia 2021 roku,
 - h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2021 roku – 0,00 złotych.
3. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00027 – rok 2021:
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła terminowo dnia 28 stycznia 2021 roku,
 - c) dnia 1 lutego 2021 roku złożona deklaracja została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 24.763 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 3.331 m²,
 - budowle o wartości 455.057 złotych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 79.889 złotych ($24.763 \text{ m}^2 \times 0,74 \text{ złotych} + 3.331 \text{ m}^2 \times 15,75 \text{ złotych} + 455.057 \text{ złotych} \times 2\%$),
 - f) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika nieruchomości są:
 - zgodne z kartą gospodarstwa 99/49/N,
 - zgodne z ewidencją o gruntach i budynkach,
 - g) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2021 – 29 stycznia 2021 roku,
 - 2/2021 – 12 lutego 2021 roku,
 - 3/2021 – 15 marca 2021 roku,
 - 4/2021 – 14 kwietnia 2021 roku,
 - 5/2021 – 14 maja 2021 rok
 - 6/2021 – 14 czerwca 2021 roku,
 - 7/2021 – 14 lipca 2021 roku
 - 8/2021 – 16 sierpnia 2021 roku,
 - 9/2021 – 14 września 2021 roku,
 - 10/2021 – 14 października 2012 roku,
 - 11/2021 – 15 listopada 2021 roku,
 - 12/2021 – 14 grudnia 2021 roku,
 - h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2021 roku – 0,00 złotych.

Siembab 



4. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00048 – rok 2022:

- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku – 0,00 złotych,
- b) deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła terminowo dnia 5 stycznia 2022 roku,
- c) dnia 18 stycznia 2022 roku złożona deklaracja została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowego Podatkowy Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
- d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 5.500 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 1.541,93 m²,
 - budowle o wartości 20.073,17 złotych (wartość budowli nie została zaokrąglona do pełnych złotych),
- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 28.757 złotych (5.500 m² x 0,74 złotych + 1.541,93 m² x 15,75 złotych + 20.073,17 złotych x 2%),
- f) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika nieruchomości są:
 - zgodne z kartą gospodarstwa 99/21/N,
 - zgodne z ewidencją o gruntach i budynkach (wykazany w ewidencji gruntów i budynków grunt orny klasy V została wykazany w deklaracji DR – 1 na podatek rolny na rok 2022 złożony dnia 5 stycznia 2022 roku),
- g) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2022 – 29 stycznia 2022 roku,
 - 2/2022 – 14 lutego 2022 roku,
 - 3/2022 – 14 marca 2022 roku,
 - 4/2022 – 14 kwietnia 2022 roku,
 - 5/2022 – 13 maja 2022 rok
 - 6/2022 – 15 czerwca 2022 roku,
 - 7/2022 – 15 lipca 2022 roku
 - 8/2022 – 12 sierpnia 2022 roku,
 - 9/2022 – 14 września 2022 roku,
 - 10/2022 – 14 października 2022 roku,
 - 11/2022 – 14 listopada 2022 roku,
 - 12/2022 – 14 grudnia 2022 roku,
- h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – 0,00 złotych.

Sienby 

5. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00039 – rok 2022:

- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku – 0,00 złotych,
- b) deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła terminowo dnia 28 stycznia 2022 roku,
- c) dnia 1 lutego 2022 roku złożona deklaracja została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
- d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 29.896 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 4.321,75 m²,
 - budowle o wartości 1.097.975 złotych,
- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 112.150 złotych (29.896 m² x 0,74 złotych + 4.321,75 m² x 15,75 złotych + 1.097.975 złotych x 2%),
- f) dnia 18 listopada 2022 roku wpłynęła korekta deklaracji na podatek od nieruchomości obowiązująca od listopada 2022 roku,
- g) dnia 22 listopada 2022 roku złożona korekta deklaracji została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
- h) podatnik zadeklarował do opodatkowania nabyte w październiku 2022 roku grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 1.571 m²,
- i) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 112.150 złotych (29.896 m² x 0,74 złotych + 4.321,75 m² x 15,75 złotych + 1.097.975 złotych x 2%), a od listopada 2022 rata podatku zwiększyła się o 96 złotych,
- j) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika nieruchomości są:
 - zgodne z kartą gospodarstwa 99/51/N,
 - niezgodne z ewidencją o gruntach i budynkach, z uwagi na to, że jeden z budynków dwukondygnacyjnych był położony na terenie czterech działek i został błędnie wykazany w ewidencji jako cztery odrębne budynki, co spowodowało rozbieżność między danymi wynikającymi z ewidencji budynków, a rzeczywistą zadeklarowaną powierzchnią budynku do opodatkowania,
- k) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2022 – 27 stycznia 2022 roku,


Siembub

(see)

Handwritten initials and marks, including a circled 'e' and a signature.

- 2/2022 – 14 lutego 2022 roku,
 - 3/2022 – 15 marca 2022 roku,
 - 4/2022 – 15 kwietnia 2022 roku,
 - 5/2022 – 13 maja 2022 rok
 - 6/2022 – 15 czerwca 2022 roku,
 - 7/2022 – 15 lipca 2022 roku
 - 8/2022 – 17 sierpnia 2022 roku,
 - 9/2022 – 13 września 2022 roku,
 - 10/2022 – 15 października 2022 roku,
 - 11/2022 – 15 listopada 2022 roku,
 - 12/2022 – 13 grudnia 2022 roku (wpłata raty w niepełnej wysokości),
- l) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – zaległość 2,00 złote.
6. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00059 – rok 2022:
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła terminowo dnia 27 stycznia 2022 roku,
 - c) dnia 1 lutego 2022 roku, złożona deklaracja została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 23.300 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 3.337,16 m²,
 - budowle o wartości 2.130.805 złotych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 112.418,37 złotych (23.300 m² x 0,74 złotych + 3.337,16 m² x 15,75 złotych + 2.130.805 złotych x 2%),
 - f) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika nieruchomości są:
 - zgodne z kartą gospodarstwa 99/72/N,
 - zgodne z ewidencją o gruntach i budynkach,
 - g) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2022 – 16 lutego i 7 kwietnia 2022 roku,
 - 2/2022 – 24 marca i 7 kwietnia 2022 roku,
 - 3/2022 – 7 i 14 kwietnia 2022 roku,

Siembaś 



- 4/2022 – 14 kwietnia, 28 i 30 czerwca 2022 roku,
 - 5/2022 – 30 czerwca, 29 lipca i 30 sierpnia 2022 roku,
 - 6/2022 – 30 sierpnia, 6 i 28 września 2022 roku,
 - 7/2022 – 28 września 2022 roku,
 - 8/2022 – 28 i 29 września 2022 roku,
 - 9/2022 – 29 i 30 września
 - 10/2022 – 31 grudnia 2012 roku,
 - 11/2022 – 31 grudnia 2022 roku,
 - 12/2022 – brak wpłaty,
- h) w związku z nieterminowymi wpłatami rat należnego podatku wystawiono:
- upomnienie Nr UP.PL – 99.5.2022 dnia 10 czerwca 2022 roku na łączną kwotę 19.024,80 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 4/2022 i 5/2022, wraz z naliczonymi odsetkami i kosztami upomnienia,
 - upomnienie Nr UP.PL – 99.10.2022 z dnia 11 lipca 2022 roku na łączną kwotę 9.474,00 złotych dotyczące zaległości w płatności raty 6/2022, wraz z naliczonymi odsetkami i kosztami upomnienia; wysłanie upomnienia zostało anulowane w związku z uregulowaniem zaległości podatkowej przed jego wysłaniem,
- i) zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w sytuacjach kiedy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, w trybie art. 62 § 4 w/w ustawy wydawano postanowienie, aby wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, po uprzednim zaliczeniu dokonanej wpłaty na poczet kosztów doręczonego upomnienia, zgodnie z art. 62 § 1a w/w ustawy,
- j) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – zaległość 13.532,25 złotych.

Bilans podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2021 i 2022 roku stanowi **akta kontroli Nr III/9**.

1.2.4. Dochody z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego.

Zakresem kontroli objęto dochody Gminy Przeclaw, uzyskane z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego od osób fizycznych, w drodze łącznego zobowiązania pieniężnego. Za rok 2022 do kontroli przyjęto następujących podatników:

Sienkiewicz 



1. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/06741 – rok 2022.
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku – 0,00 złotych,
 - b) decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok została wydana dnia 26 stycznia 2022 roku,
 - c) wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, decyzją Nr FP.3123.09.566.56.2022, dokonano na podstawie:
 - złożonej informacji IN – 1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 22 października 2018 roku, obowiązująca od roku 2018 roku (w/w informacja zawierała adnotację o dokonaniu czynności sprawdzających pod względem formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu),
 - złożonej informacji IR – 1 o gruntach z dnia 22 października 2018 roku, obowiązująca od roku 2018 roku (w/w informacja zawierała adnotację o dokonaniu czynności sprawdzających pod względem formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu),
 - dane z ewidencji geodezyjnej (dane z ewidencji gruntów i budynków),
 - karty gospodarstw 09/566/N
 - d) opodatkowano:
 - budynki pozostałe o powierzchni 371,59 m²,
 - grunty pozostałe o powierzchni 2.850,00 m²,
 - użytki rolne o powierzchni 0,5247 ha przeliczeniowych do wymiaru podatku rolnego,
 - wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego została ustalona w poprawnej wysokości 1.248 złotych (371,59 m² x 1,58 złotych + 2.850,00 m² x 0,21 złotych + 0,5247 ha x 118,1250 złotych),
 - e) raty podatku wpłacono w dniach:
 - 1/2022 – 16 marca 2022 roku,
 - 2/2022 – 16 maja 2022 roku,
 - 3/2022 – 13 grudnia 2022 roku (naliczono odsetki w prawidłowej wysokości 13,00 złotych oraz koszty upomnienia),
 - 4/2022 – 13 grudnia 2022 roku,
 - f) w związku z nieterminową wpłatą raty należnego podatku wystawiono upomnienie Nr UP.PL – 9.570.2022 z dnia 2 listopada 2022 roku na łączną kwotę 328,00 złotych dotyczące zaległości w płatności raty 3/2022, wraz z naliczonymi kosztami upomnienia,
 - g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – nadpłata 3,00 złotych.

Siembus 

2. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/07359 – rok 2022.
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku – 0,00 złotych,
- b) decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok została wydana dnia 26 stycznia 2022 roku, a decyzja w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok dnia 4 maja 2022 roku,
- c) wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, decyzjami Nr FP.3123.04.314.36.2022 i FP.3123.3111 – 6.04.314.251.2022 , dokonano na podstawie:
- złożonych informacji IN – 1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 15 grudnia 2020 roku i 27 kwietnia 2022 roku, obowiązujących odpowiednio od listopada 2020 roku i grudnia 2021 roku (w/w informacje zawierała adnotację o dokonaniu czynności sprawdzających pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu),
 - złożonych informacji IR – 1 o gruntach z dnia 2 listopada 2018 roku i dwóch informacjach złożonych 27 kwietnia 2022 roku, obowiązująca odpowiednio od roku 2018 roku, grudnia 2021 roku i marca 2022 roku (w/w informacja zawierała adnotacje o dokonaniu czynności sprawdzających pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowy Urzędu Miejskiego w Przecławiu),
 - zawiadomieniu o zakończenia budowy budynku mieszkalnego z dnia 22 września 2020 roku,
 - dane z ewidencji geodezyjnej (dane z ewidencji gruntów i budynków),
 - karty gospodarstw 04/314/N
- d) opodatkowano:
- budynki mieszkalne o powierzchni 210,00 m²,
 - budynki pozostałe o powierzchni 17,00 m²,
 - użytki rolne o powierzchni 0,6483 ha przeliczeniowych do wymiaru podatku rolnego za miesiące styczeń – luty 2022 roku, a za miesiące marzec – grudzień 2022 roku 0,6846 ha przeliczeniowego do wymiaru podatku rolnego,
 - wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego została ustalona w poprawnej wysokości 188 złotych a po zmianie 191 złotych (210 m² x 0,40 złotych + 17 m² x 1,58 złotych + 0,6483/0,6846 ha x 118,1250 złotych),
- e) podatek wpłacono w całości dnia 7 marca 2022 roku, a przypis w związku ze zwiększeniem wysokości zobowiązania pieniężnego dnia 9 maja 2022 roku
- f) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – 0,00 złotych.

Siembek

Bilanse podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych za lata 2021 i 2022 roku stanowią *akta kontroli Nr III/10*.

1.2.5. Dochody z tytułu podatku rolnego i leśnego od osób prawnych.

Zakresem kontroli objęto powszechność opodatkowania, terminowość składania deklaracji, terminowość wpłat i naliczanie odsetek podatkowych oraz postępowanie upominawczo – egzekucyjne. Dokumentami przyjętymi do kontroli były deklaracje na podatek rolny i podatek leśny na 2021 i 2022 rok oraz karty kontowe podatników.

Za lata 2021 – 2022 do kontroli osób przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00012 – rok 2021:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek rolny wpłynęła terminowo dnia 11 stycznia 2021 roku,
 - c) dnia 14 stycznia 2021 roku złożona deklaracja została nierzetelnie sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowego Podatkowy Urzędu Miejskiego w Przecławiu, co stanowi naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty orne klasy I o powierzchni 1,6100 ha fizycznych,
 - grunty orne klasy II o powierzchni 1,7400 ha fizycznych,
 - grunty orne klasy IIIa o powierzchni 2,5900 ha fizycznych,
 - grunty orne klasy IIIb o powierzchni 1,5359 ha fizycznych,
 - łąki i pastwiska klasy III o powierzchni 0,1200 ha fizycznych,
 - łąki i pastwiska klasy IV o powierzchni 1,1735 ha fizycznych,
 - sady klasy III i IIIa o powierzchni 0,1800 ha fizycznych,
 - sady klasy IIIb o powierzchni 0,3600 ha fizycznych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku rolnego w kwocie 1.442 złotych (12,2036 ha przeliczeniowych x 118,13 złotych),
 - f) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika grunty są:
 - niezgodne z kartą gospodarstwa 99/16/E,
 - niezgodne z ewidencją o gruntach i budynkach,
 - g) stwierdzono błędne wypełnienie deklaracji DR – 1 na podatek rolny na 2021 rok, polegające na błędach w polach 35 – 45 deklaracji poprzez niezgodne ze stanem faktycznym zadeklarowanie użytków rolnych w klasach określonych w ewidencji gruntów; organ podatkowy naruszył art. 274 § 1 pkt 1 oraz § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez

Siembał 

 A:

niedopełnienie procedury skorygowania deklaracji zawierającej błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, dokonania stosownych poprawek lub uzupełnień oraz doręczenia podatnikowi uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji wraz z informacją o braku zmian wysokości zobowiązania podatkowego, oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu,

- h) podatek został wpłacony w całości dnia 11 stycznia 2021 roku,
 - i) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2021 roku – 0,00 złotych.
2. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/02/00011 – rok 2022:
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku – zaległość 0,60 złotych,
 - b) deklaracja na podatek rolny wpłynęła nieterminowo dnia 24 lutego 2022 roku; dnia 10 lutego 2022 roku zostało wysłane do podatnika Wezwanie FP.3121.99.40.R.1.2022 w sprawie przedłożenia Burmistrzowi Przecławia, w terminie 7 dni od daty doręczenia w/w wezwania, deklaracji na podatek rolny DR – 1 na 2022 rok wraz z załącznikami ZDR – 1 i ZDR – 2,
 - c) dnia 2 marca 2022 roku złożona deklaracja została rzetelnie sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty orne klasy IVa o powierzchni 2,0706 ha fizycznych,
 - grunty orne klasy IVb o powierzchni 0,9383 ha fizycznych,
 - łąki i pastwiska klasy IV o powierzchni 1,3754 ha fizycznych,
 - sady klasy III i IIIa o powierzchni 0,1800 ha fizycznych,
 - sady klasy IIIb o powierzchni 0,3600 ha fizycznych,
 - grunty rolne zabudowane o powierzchni 0,4248 ha fizycznych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku rolnego w kwocie 492 złotych (4,1619 ha przeliczeniowych x 118,115 złotych),
 - f) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika grunty są:
 - zgodne z kartą gospodarstwa 99/13/B,
 - zgodne z ewidencją o gruntach i budynkach,
 - g) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2022 – 4 lipca 2022 roku,
 - 2/2022 – 4 lipca 2022 roku,
 - 3/2022 – 16 listopada 2022 roku,
 - 4/2022 – 16 listopada 2022 roku;
- odsetek za zwłokę nie naliczono zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

Sienkiewicz

- h) w związku z nieterminowymi wpłatami rat należnego podatku wystawiono upomnienie Nr UP.PL – 99.3.2022 dnia 10 czerwca 2022 roku na łączną kwotę 262,00 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2022 i 2/2022, wraz z kosztami upomnienia,
- i) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – 0,00 złotych.

Bilans podatku rolnego i leśnego od osób prawnych za lata 2021 i 2022 roku stanowi **akta kontroli Nr III/11**.

1.2.6. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych.

Dokumentami przyjętymi do kontroli były deklaracje na podatek od środków transportowych DT – 1 wraz załącznikiem DT – 1/A, karty kontowe podatników oraz informacje podatkowe ze Starostwa Powiatowego w Mielcu o pojazdach zarejestrowanych, wyrejestrowanych oraz pojazdach przerejestrowanych z terenu Gminy Przecław.

Wyrywkowej kontroli poddano pojazdy należące do podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2021 – 2022 do kontroli osób przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/01/00011 – rok 2021:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek od środków transportowych wpłynęła terminowo dnia 12 lutego 2021 roku,
 - c) dnia 15 lutego 2022 roku złożona deklaracja została rzetelnie sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przecławiu (w pozycji 18 deklaracji podano błędną przyczynę złożenia deklaracji),
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania trzy ciągniki siodłowe dwuosiowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton (zawieszenie pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 40,0 tony),
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w kwocie 4.884 złotych (4 x 2,442,00 złotych),
 - f) dnia 8 lipca 2021 roku złożono deklarację DT – 1 na podatek od środków transportowych, w powodu powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego od miesiąca czerwca 2021 roku (informacja o nabyciu przez podatników nowych pojazdów z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Mielcu wpłynęło do Urzędu Miejskiego w

Siembał

Przeclawiu dnia 6 lipca 2021, a na stanowisko merytoryczne Wydziału Finansowego – Podatkowego po dniu 7 lipca 2022 roku,

- g) dnia 8 lipca 2021 roku złożona deklaracja została rzetelnie sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowy Urzędu Miejskiego w Przeclawiu,
- h) podatnik zadeklarował do opodatkowania dwa ciągniki siodłowe dwuosiove przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton (zawieszenie pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 42,0 tony),
- i) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 1.900 złotych (2 x 1.628,00 złotych / 12 miesięcy x 7 miesięcy),
- j) dnia 6 października 2021 roku złożono deklarację DT – 1 na podatek od środków transportowych, w powodu powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego od miesiąca października 2021 roku,
- k) dnia 11 października 2021 roku złożona deklaracja została rzetelnie sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowo Podatkowego Urzędu Miejskiego w Przeclawiu,
- l) podatnik zadeklarował do opodatkowania jeden ciągnik siodłowy dwuosiovy przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton (zawieszenie pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 42,0 tony),
- m) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w kwocie 407 złotych (2 x 1.628,00 złotych / 12 miesięcy x 3 miesiące),
- n) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika środki transportowe są:
 - zgodne z karta podatnika,
 - zgodne z wykazami z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Mielcu,
- o) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2021 – 19 kwietnia 2021 roku (naliczono odsetki w prawidłowej wysokości 32,08 złotych oraz koszty przesłanego upomnienia)
 - 1/2021 – 6 lipca 2021 roku (deklaracja, o której mowa w punkcie nr III.1.2.6.1.f – i protokołu kontroli)
 - 2/2021 – 14 września 2021 roku,
 - 2/2021 – 14 września 2021 roku (deklaracja, o której mowa w punkcie III.1.6.1.f – i protokołu kontroli)

Siembub

- 1/2021 – 5 października 2021 roku (deklaracja, o której mowa w punkcie III.2.6.1.j – m protokołu kontroli)
- p) w związku z nieterminowymi wpłata raty należnego podatku wystawiono upomnienie Nr UP.PL – 99.31.2021 dnia 14 kwietnia 2021 roku na łączną kwotę 2.783,60 złotych dotyczące zaległości w płatności raty 1/2021 (wraz z kosztami upomnienia i naliczonymi odsetkami za zwłokę),
- q) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – zaległość 3,08 złotych.
- 2. podatnik oznaczony numerem karty kontowej 221/01/00012 – rok 2022:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek od środków transportowych wpłynęła terminowo dnia 12 lutego 2021 roku,
 - c) dnia 4 marca 2022 roku złożona deklaracja została nierzetelnie sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – prawnym przez Inspektora Wydziału Finansowego Podatkowy Urzędu Miejskiego w Przecławiu, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania dwie naczepy trzyosiowe o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton o zawieszeniu pneumatycznym;
 - e) dnia 18 lutego 2022 roku zostało wystawione Wezwanie nr FP.31241/12.1.2022 wzywające podatnika do przedłożenia Burmistrzowi Przecławia kserokopii dowodu rejestracyjnego i dokumentu potwierdzającego datę nabycia jednej z naczep,
 - f) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 2.520 złotych (2 x 1.260,00 złotych),
 - g) w trakcie kontroli stwierdzono, że zadeklarowane przez podatnika środki transportowe są niezgodne z kartą podatnika,
 - h) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2022 – 27 czerwca i 4 października 2022 roku (naliczono odsetki w prawidłowej wysokości 49,71 złotych oraz koszty przesłanego upomnienia),
 - 2/2022 – 4 października 2022 roku (naliczono odsetki w prawidłowej wysokości 11,00 złotych),
 - i) w związku z nieterminową wpłata raty należnego podatku wystawiono upomnienie Nr UP – 1.2.2022 dnia 10 czerwca 2022 roku na łączną kwotę 1.271,60 złotych dotyczące zaległości w płatności raty 1/2022 (wraz z kosztami upomnienia i naliczonymi odsetkami za zwłokę),
 - j) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku – nadpłata 74,29 złotych,

Silubek 



- k) dnia 30 listopada 2022 roku podatnik złożył wniosek o zarachowaniu w/w nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Bilans podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za lata 2021 i 2022 roku stanowi *akta kontroli Nr III/12*.

1.2.7. Udzielanie ulg i zwolnień podatkowych.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje Burmistrza Gminy Przeclaw w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczeniu terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania oraz ograniczenia poboru z 2021 roku.

1. Dnia 25 marca 2021 roku podatnik złożył prośbę o umorzenie raty 1/2021 podatku od nieruchomości i podatku rolnego w kwocie 5.447,00 złotych wraz odsetkami od zaległości podatkowych. Prośbę swą uzasadnił pandemią koronawirusa w 2020 roku, która dotknęła bardzo mocną firmę podatnika i spowodowała problemy ekonomiczne (spadek przychodów stosunku do roku 2019 wyniósł 48,45%).

Dnia:

- 29 marca 2021 roku, Postanowieniem nr FP.3123.27.642.1.1.2021, podatnik został wezwany do przedstawienia kserokopii informacji o wysokości dochodów (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w latach 2017, 2018 i 2019,
- 1 kwietnia 2021 roku, Postanowieniem nr FP.3123.27.642.1.2.2021, podatnikowi wyznaczono siedmiodniowy termin na zapoznanie się z aktami sprawy i wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Po rozpatrzenia w/w dokumentacji, uznając że nie ma wątpliwości co do istnienia przesłanki ważnego interesu podatnika dnia 9 kwietnia 2021 roku Burmistrz decyzją w sprawie udzielenie ulgi podatkowej (pismo znak: FP.3123.27.642.1.3.2021), postanowił umorzyć 50% zaległości podatkowej w tytułu raty 1/2021 podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2021 rok w kwocie 2.738,50 złotych oraz 50% odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w kwocie 6,00 złotych.

2. Dnia 26 lipca 2021 roku podatnik złożył prośbę o umorzenie zaległości podatkowej rat 3/2020, 4/2020, 1/2021 i 2/2021. Podatnik swą uzasadnił niskimi dochodami (renta – 908,00 złotych i 425,00 złotych świadczenia alimentacyjnego), które są niewystarczające na utrzymanie podatnika, który jest częściowo niezdolny do pracy oraz syna, który uczy się w szkole branżowej, a ponadto ma orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Siemburp 



Dnia 30 lipca 2021 roku, Postanowieniami nr FP.3123.05.23.1.1.2021 i FP.3123.25.241.1.1.2021, podatnikowi wyznaczono siedmiodniowy termin na zapoznanie się z aktami sprawy i wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Po rozpatrzenia zebranej dokumentacji, uznając że nie ma wątpliwości co do istnienia przesłanki ważnego interesu podatnika, dnia 4 sierpnia 2021 roku Burmistrz decyzją w sprawie udzielnia ulgi podatkowej (pisma znak: FP.3127.25.241.1.2.2021 i FP.3123.05.23.1.2.2021), postanowił umorzyć zaległości podatkowe w tytułu raty 3/2020, 4/2020, 1/2021 i 2/2021 w wysokości 299,00 złotych.

3. Dnia 27 września 2021 roku podatnik złożył prośbę o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu raty 3/2021 łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 171,00 złotych. Podatnik swą prośbę uzasadnił tym, że Decyzją Nr 357/2021 z dnia 30 lipca 2021 roku Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mielcu, gospodarstwo podatnika zostało wyznaczone jako ognisko afrykańskiego pomoru świń, oraz urzędowo uznane za skażone i związku z tym dokonano prewencyjnego uśmiercenia wszystkich świń, pozbawiając podatnika wraz z małżonką, jedyne źródła dochodu.

Dnia 18 października 2021 roku, Postanowieniami nr FP.3123.05.186.1.1.2021, podatnikowi wyznaczono siedmiodniowy termin na zapoznanie się z aktami sprawy i wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Po rozpatrzenia zebranej dokumentacji, uznając że nie ma wątpliwości co do istnienia przesłanki ważnego interesu podatnika, dnia 18 października 2021 roku Burmistrz decyzją w sprawie udzielnia ulgi podatkowej (pisma znak: FP.3123.05.186.1.2.2021), postanowił umorzyć zaległości podatkowe w tytułu raty 3/2021 w wysokości 171,00 złotych.

4. Dnia 12 listopada 2021 roku podatnik złożył prośbę o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu raty 4/2021 podatku gruntowego. Podatnik swą prośbę uzasadnił tym, że w lipcu 2021 roku jego gospodarstwo rolne, które jest jego jedynym źródłem utrzymania zostało dotknięte gradobiciem. Zniszczeniu uległy uprawy rolne obejmujące 70% powierzchni gospodarstwa. Komisja powołana przez Wojewodę Podkarpackiego, oszacowała stary w produkcji roślinnej na 9.936,92 złotych, co stanowi 44,85% średniej rocznej produkcji w gospodarstwie rolnym podatnika.

Dnia:

- 22 listopada 2021 roku, Wezwaniem nr FP.3123.04.162.1.2021 podatnik został wezwany do uzupełnieniem w/w podania poprzez precyzyjne określenie żądania strony zawartego we wniosku oraz przedłożenia protokołu szkód z dnia 29 lipca 2021 roku,

Siaubeł 



- 29 listopada 2021 roku Postanowieniem Nr FP.3123.04.162.2.2021 podatnikowi wyznaczono siedmiodniowy termin na zapoznanie się z aktami sprawy i wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Po rozpatrzenia zebranej dokumentacji, uznając że nie ma wątpliwości co do istnienia ważnej przesłanki ważnego interesu podatnika, dnia 10 grudnia 2021 roku Burmistrz decyzją nr FP.3123.04.162.1.3.2021), postanowił umorzyć zaległość podatkową w tytule łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 90,00 złotych.

1.2.8. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W okresie objętym kontrolą (2021 – 2022) utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Przecław oraz pozyskiwanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi było unormowane, między innymi:

- Uchwałą Nr XXVIII/238/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Przecław,
- Uchwałą Nr XLII/339/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Przecław,
- Uchwałą Nr XXVIII/237/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław i zagospodarowania tych odpadów, w zmian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwałą Nr XXX/255/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 14 stycznia 2021 roku zmieniająca uchwałę w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław i zagospodarowania tych odpadów, w zmian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwałą Nr XXVIII/237/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław i zagospodarowania tych odpadów, w zmian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwałą Nr XLII/340/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław i

Sierubko 



- zagospodarowania tych odpadów, w zmian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwałą Nr L/426/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 listopada 2022 roku zmieniająca uchwałę w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław i zagospodarowania tych odpadów, w zmian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - Uchwałą Nr XIV/122/2019 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty oraz stawki opłaty podwyższonej na terenie gminy Przecław,
 - Uchwałą Nr XXVIII/239/2020 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zwolnienia z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Przecław,
 - Uchwałą Nr XI/120/2015 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Przecław,
 - Uchwałą Nr XIV/124/2019 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Przecław.

Szczegółowej kontroli poddano przeprowadzoną na podstawie § 2 ust. 2 Uchwały Nr XIV/122/2019 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 16 grudnia 2019 roku, przez gminę Przecław, procedurę sankcyjną, w związku ze stwierdzeniem przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. . w Mielcu, które świadczy dla gminy Przecław usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenów nieruchomości zamieszkałych Gminy Przecław, niedopełnienia przez właściciela nieruchomości położonej pod adresem ul. Wenecka 1 w Przecławiu obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

Dnia 25 czerwca 2021 roku wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Przecławiu dwa powiadomienia z Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Mielcu, że w trakcie odbioru odpadów biodegradowalnych w dniach 4 i 11 czerwca 2021 roku, na terenie Mieleckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Przecławiu przy ulicy Weneckiej 1, zostały stwierdzone nieprawidłowości w zakresie segregacji odpadów, niezgodnych z obowiązującymi zasadami gromadzenia odpadów selektywnie zebranych. W wyniku

Pienibus 



nieprawidłowej segregacji odpady te zostały odebrane jako odpady zmieszane. Do w/w powiadomienia załączono dokumentację fotograficzną.

Dnia 29 czerwca 2021 roku Postanowieniem Nr FP.6232.P.27.460.3.1.2021 Burmistrz Przecławia, postanowił wszcząć z urzędu postępowanie wobec Mieleckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Mielcu w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dotyczące nieruchomości położonej pod adresem: ulica Wenecka 1, 39 – 320 Przecław za miesiąc czerwiec 2021 roku.

Dnia 1 lipca 2021 roku Postanowieniem Nr FP.6232.P.27.460.3.2.2021 Burmistrz Przecławia, postanowił dołączyć do akt sprawy:

- powiadomienie Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Mielcu z dnia 23 czerwca 2021 roku o niedopełnieniu obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych na nieruchomości położonej pod adresem: ulica Wenecka 1, 39 – 320 Przecław w dniu 4 czerwca 2021 roku wraz z dokumentacją fotograficzną,
- powiadomienie Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Mielcu z dnia 23 czerwca 2021 roku o niedopełnieniu obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych na nieruchomości położonej pod adresem: ulica Wenecka 1, 39 – 320 Przecław w dniu 10 czerwca 2021 roku wraz z dokumentacją fotograficzną,
- deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, złożoną w dniu 19 kwietnia 2021 roku przez Mielecką Spółdzielnię Mieszkaniową na nieruchomość położoną pod adresem: ulica Wenecka 1, 39 – 320 Przecław, obowiązująca od dnia 1 kwietnia 2019 roku.

Dnia 7 lipca 2021 roku do Urzędu Miejskiego w Przecławiu wpłynęło pismo od Mieleckiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Mielcu (pismo znak: Ga – 1/441/2021 z dnia 2 lipca 2021 roku), kwestionujące skalę zjawiska i prośbę o rezygnację z „kar finansowych” wobec mieszkańców bloku. Do pisma załączono kopię informacji dla mieszkańców bloku o konieczności segregacji śmieci i możliwych konsekwencjach finansowych w przypadkach powtarzających się nieprawidłowościach przy segregacji.

Dnia 9 lipca 2021 roku Postanowieniem Nr FP.6232.P.27.460.3.3.2021 Burmistrz Przecławia, postanowił wyznaczyć 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie oraz wezwać do wskazania wszelkich innych źródeł dowodowych mogących mieć wpływ na rozstrzygnięcia sprawy, a znajdujących się w posiadaniu strony.

Dnia 23 lipca 2021 roku Decyzją Nr FP.6232.P.27.460.3.4.2021 Burmistrz Przecławia, na podstawie § 2 ust. 2 Uchwały Nr XIV/122/2019 Rady Gminy w Przecławie z dnia 16 grudnia

Siembubo 



2019 roku, określił wysokość opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc czerwiec 2021 roku w wysokości 47,00 złotych od mieszkańca (łącznie od 36 osób zamieszkujących w/w nieruchomości 1.692,00 złotych).

Dnia 5 sierpnia 2021 roku Mielecka Spółdzielnia Mieszkaniowa w Mielcu odwołała się od w/w Decyzji Burmistrza Przecławia do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Tarnobrzegu. Dnia 10 sierpnia 2021 roku Burmistrz Przecławia, jako organ podatkowy przekazała do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Tarnobrzegu akta sprawy oraz wniósł o oddalenie odwołania i utrzymania w mocy wydanej decyzji.

Decyzją (znak SKO.402.Ś.1797.83.2021) z dnia 17 sierpnia 2021 roku, Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Tarnobrzegu utrzymało w mocy decyzje organu pierwszej instancji, uznając argumentację Burmistrza Przecławia uwzględniając, że:

- zarządca nieruchomości, deklarujący selektywne gromadzenie odpadów jest odpowiedzialny za jej realizację i gwarantuje przestrzeganie tego zobowiązania,
- segregowanie odpadów jest zasadą, do której realizacji należy dążyć przy zastosowaniu zarówno środków edukacyjnych, jak i prawem przewidzianych opłat sankcyjnych,
- gmina, ponosząc koszty gospodarowania odpadami, musi w przypadku odpadów zmieszanych uiszczyć podwyższone opłaty z tego tytułu, co miało miejsce w przedmiotowej sprawie.


Podwyższona opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została wpłacona dnia 7 września 2021 roku w niepełnej wysokości. W związku z tym, że dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, dnia 16 września 2021 roku wydano Postanowienie Nr FP.3221.65.27/460.2021 o zaliczeniu wpłaty proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Dochody – rok 2021

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowane były w dziale 900, rozdziale 90002. Łączne dane z zestawienia stanów na paragrafach klasyfikacji dochodów z 2021 roku:

Plan	– 2.368.390,84 złotych
Wykonanie	– 2.384.934,54 złotych

Siembys 



Wydatki – rok 2021

Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujmowane były w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” i wyniosły łącznie:

Plan	– 2.765.242,91 złotych
Wykonanie	– 2.222.587,74 złotych

Bilans dochodów i wydatków

Bilans dochodów i wydatków (kosztów) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 roku:

dochody wykonane	– 2.384.934,54 złotych
wydatki wykonane	– 2.222.587,74 złotych
nadwyżka	– 162.346,80 złotych

Dochody – rok 2022

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowane były w dziale 900, rozdziale 90002. Łączne dane z zestawienia stanów na paragrafach klasyfikacji dochodów z 2022 roku:

Plan	– 2.383.718,00 złotych
Wykonanie	– 2.409.771,63 złotych

Wydatki – rok 2022

Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujmowane były w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” i wyniosły łącznie:

Plan	– 2.942.916,87 złotych
Wykonanie	– 2.029.548,73 złotych

Bilans dochodów i wydatków

Bilans dochodów i wydatków (kosztów) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 roku:

dochody wykonane	– 2.409.771,63 złotych
wydatki wykonane	– 2.029.548,73 złotych
nadwyżka	– 380.222,90 złotych.

Pieniążek

Wyjaśnienie w sprawie powstania stwierdzonej nadwyżki w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi w gminie Przeclaw w latach 2021 – 2022 oraz jej przeznaczenia złożyła Renata Koszyk – Skarbnik Gminy Przeclaw (*akta kontroli Nr III/13*). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nadwyżka w kwocie 542.509,70 złotych miała być przeznaczona na utworzenie na terenie gminy Przeclaw Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK). Z uwagi na niepowodzenie w realizacji tego zadania, w/w nadwyżka będzie przeznaczona na pokrycie prognozowanego w roku 2023 deficytu w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi gminy Przeclaw.

3.2. Wydatki bieżące.

3.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

W Urzędzie Gminy Przeclaw w okresie objętym kontrolą (2022) obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Przeclawiu wprowadzony Zarządzeniem Nr 25.2019 Burmistrza Przeclawia z dnia 18 marca 2019 r. Regulamin wynagradzania został zmieniony zarządzeniami Burmistrza Przeclawia: Nr 92.2021 z dnia 16 września 2021 r., Nr 68.2023 z dnia 24 marca 2023 r. i Nr 118.2023 z dnia 16 czerwca 2023 r. (zwany dalej Regulaminem). Regulamin powyższy określa zasady wynagradzania pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w Urzędzie Gminy Przeclaw, w tym:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poszczególnych stanowiskach;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ;

a także:

- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego;
- warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego;
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa stosownie do wymogu przepisu art. 39 ust 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Ustalono, że:

- W treści Regulaminu wskazano, iż § 7 (dodatek funkcyjny) i § 9 (nagrody) tegoż regulaminu stosuje się również do osób zatrudnionych na podstawie powołania. Zgodnie z

Siembus 



art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków. Art. 4 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy dotyczy wyłącznie osób zatrudnionych na umowę o pracę, a zatem brak jest podstaw prawnych by w regulaminie wynagradzania określać warunki przyznawania dodatku specjalnego lub nagród dla osób zatrudnionych na podstawie powołania.

- Przesłanki przyznawania dodatku specjalnego nie są w pełni zgodne z przepisami art. 36 ust. 5 w/w ustawy o pracownikach samorządowych, bowiem oprócz okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań Regulamin przewiduje przyznanie dodatku specjalnego z uwagi na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy. Art. 36 ust. 5 ustawy zaś wskazuje wprost, że pracownikowi samorządowemu dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
- Wymagania kwalifikacyjne w zakresie wykształcenia i stażu pracy określone w Regulaminie dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych odwołują się do wymagań określonych w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960 z późn.zm.).
- Kategorie zaszeregowania poszczególnych stanowisk ustalone były zgodnie z obowiązującymi minimalnymi poziomami wynagrodzenia zasadniczego wynikającymi w/w rozporządzenia.
- Kwoty minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników ustalono z uwzględnieniem kwot minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonymi w w/w rozporządzeniu.

Zarządzenie Nr 25.2019 Burmistrza Przeclawia z dnia 18 marca 2019 r. stanowi - **akta kontroli nr III/14**

Sienkiewicz

(S)

1 2 3

Kontroli poddano zgodność kategorii zaszerzgowania i stawek wynagrodzenia, naliczenie i wypłatę wynagrodzeń w 2022 r. dla n/w pracowników (i byłych pracowników) Urzędu Gminy Przeclaw zatrudnionych na podstawie:

a) wyboru

Renata Siembab – Burmistrz

b) powołania

Grzegorz Skrzypek – Zastępca Burmistrza (1/2 etatu)

Krystyna Kotula – Skarbnik (były pracownik)

c) umowy o pracę

Janusz Krakowski – Sekretarz

Grzegorz Skrzypek – Dyrektor Wydziału (1/2 etatu)

Renata Koszyk – Dyrektor Wydziału (aktualnie Skarbnik)

Bożena Dragan – Główny specjalista

Jolanta Patyk – Starszy inspektor

Iwona Harla – Inspektor

Jerzy Olejniczak – Podinspektor (były pracownik)

z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) oraz w/w obowiązującego w jednostce w okresie objętym kontrolą Regulaminu wynagradzania. Składniki wynagrodzenia – wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny dla pracowników poddanych kontroli zostały ustalone (i wypłacone) zgodnie z przepisami w/w rozporządzenia oraz obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, z jednym wyjątkiem. W przypadku Krystyny Kotula dodatek za wieloletnią pracę został wypłacony w lutym 2022 r. w wysokości 1.501,20 zł (8.340,00 zł x 18%), kiedy 18 lat stażu pracy pracownica nabyła w dniu 25 lutego 2022 r. Zgodnie zaś z § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) dodatek za wieloletnią pracę wypłaca się w terminie wypłaty wynagrodzenia: 1) począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik samorządowy nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca; 2) za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca. Tym samym prawo do dodatku w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego przysługiwało pracownicy od marca 2022 r., a zatem dodatek stażowy w lutym 2022 r. wypłacono w kwocie zawyżonej o 83,40 zł.

Siembab



Karta wynagrodzeń za rok 2022 oraz wyliczenie okresów pracy do dodatku stażowego Krystyny Kotula stanowi - **akta kontroli nr III/15**

DODATEK SPECJALNY

Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Stosownie natomiast do przepisu art. 39 ust. 2 pkt 2 tej samej ustawy warunki i sposób przyznawania m.in. dodatku specjalnego pracodawca może określić w regulaminie wynagradzania. Zgodnie z § 8 obowiązującego w/w Regulaminu Wynagradzania:

- dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub też warunki wykonywania pracy. Dodatek może zostać przyznany każdemu pracownikowi samorządowemu i ustalany jest kwotowo;
- dodatek specjalny jest przyznawany na czas określony (nie dłuższy niż 12 miesięcy w danym roku kalendarzowym), w kwocie wynoszącej nie więcej niż 50 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego lub 60% wynagrodzenia zasadniczego pracownika, któremu nie przysługuje dodatek funkcyjny.

Kontroli poddano przyznanie i wypłatę dodatków specjalnych dla Burmistrza Przeclawia oraz 5 pracowników tj.:

- 1) Renata Siembab – Burmistrz, której dodatek specjalny (3.618,00 zł miesięcznie) przysługuje na podstawie przepisu art. 36 ust. 3 w/w ustawy, § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XLII/346/2021 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 28 grudnia 2021 r.;
- 2) Grzegorz Skrzypek – Z-ca Burmistrza (1/2 etatu); Dyrektor Wydziału (1/2 etatu), któremu dodatek specjalny został przyznany: na okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. w wysokości 700,00 zł brutto miesięcznie na podstawie pisma AO.2120.5.2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. oraz na okres od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wysokości 700,00 zł brutto miesięcznie na podstawie pisma AO.2122.120.2022 z dnia 1 lipca 2022 r. Jednocześnie: pismem AO.2122.143.2022 z dnia 1 września 2022 r. zwiększono dodatek

Siembab (S)

Y @ m

specjalny o kwotę 4.090,00 zł brutto (tj. 4.790,00 zł brutto) w okresie od 1 września 2022 r. do 30 września 2022 r.; pismem AO.2120.187.2022 z dnia 30 września 2022 r. zwiększono dodatek specjalny o kwotę 3.925,00 zł brutto (tj. 4.625,00 zł brutto) w okresie od 1 października 2022 r. do 30 października 2022 r.; pismem AO.2120.201.2022 z dnia 31 października 2022 r. zwiększono dodatek specjalny o kwotę 1.195,00 zł brutto (tj. 1.895,00 zł brutto) w okresie od 1 listopada 2022 r. do 30 listopada 2022 r.; Ponadto należy zauważyć, iż Grzegorz Skrzypek pobierał dodatek specjalny również w roku 2021 w kwocie 695,00 zł miesięcznie w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (pismo AO.2120.3.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.), a tym samym pobierał dodatek specjalny nieprzerwanie w latach 2021-2022 z tytułu m.in. sprawowania bezpośredniego nadzoru robotników wykonujących pracę w terenie, zatrudnionych w ramach robót publicznych, prac interwencyjnych i współdziałania z Sądem Rejonowym w Mielcu oraz w związku ze sprawowaniem nadzoru właścicielskiego nad Prezesami Spółek „Dwa Brzegi” i „ZGK w Przeclawiu” w zakresie wywiązywania się Burmistrza wobec Sądu z zaciągniętych zobowiązań dotyczących wykonywania przez skazanych prac na cele społeczne lub społecznie użyteczne. Powyższe wskazuje, iż zwiększenie obowiązków służbowych nie miało charakteru okresowego. Zgodnie zaś z treścią art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Karty wynagrodzeń za rok 2021 i 2022 Grzegorza Skrzypek oraz pisma przyznające dodatek specjalny stanowią - **akta kontroli nr III/16**

3) Krystyna Kotula – Skarbnik Gminy, której dodatek specjalny został przyznany: na okres od 1 września 2022 r. do 30 września 2022 r. w wysokości 2.578,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.156.2022 z dnia 1 września 2022 r., na okres od 1 października 2022 r. do 31 października 2022 r. w wysokości 3.975,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.183.2022 z dnia 30 września 2022 r. oraz na okres od 1 listopada 2022 r. do 30 listopada 2022 r. w wysokości 1.205,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.197.2022 z dnia 31 października 2022 r.;

4) Janusz Krakowski – Sekretarz, któremu dodatek specjalny został przyznany: na okres od 1 września 2022 r. do 30 września 2022 r. w wysokości 4.090,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.144.2022 z dnia 1 września 2022 r., na okres od 1 października 2022 r. do

Siembul 



31 października 2022 r. w wysokości 3.925,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.184.2022 z dnia 30 września 2022 r. oraz na okres od 1 listopada 2022 r. do 30 listopada 2022 r. w wysokości 1.190,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.198.2022 z dnia 31 października 2022 r.;

5) Renata Koszyk – Dyrektor Wydziału (aktualnie Skarbnik), której dodatek specjalny został przyznany: na okres od 1 września 2022 r. do 30 września 2022 r. w wysokości 3.150,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.146.2022 z dnia 1 września 2022 r., na okres od 1 października 2022 r. do 31 października 2022 r. w wysokości 2.930,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.182.2022 z dnia 30 września 2022 r., na okres od 1 listopada 2022 r. do 30 listopada 2022 r. w wysokości 836,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2120.196.2022 z dnia 31 października 2022 r. oraz na okres od 1 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wysokości 414,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2122.231.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.;

6) Iwona Harla – Inspektor, której dodatek specjalny został przyznany na okres od 1 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wysokości 1.870,00 zł brutto na podstawie pisma AO.2122.230.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.;

NAGRODA UZNANIOWA

Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 6 w powiązaniu z art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania oraz umowy o pracę, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Zgodnie z § 9 ust. 4 Regulaminu wynagradzania nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikowi za szczególne osiągnięcia zawodowe.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2022 roku wybranym do kontroli pracownikom Urzędu Miejskiego w Przecławiu przyznano i wypłacono następujące nagrody:

1) Grzegorz Skrzypek – Zastępca Burmistrza (1/2 etatu); Dyrektor Wydziału (1/2 etatu), któremu przyznano: nagroda w wysokości 8.200,00 zł na podstawie pisma AO.2160.77.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. oraz nagroda w wysokości 1.500,00 zł na podstawie pisma AO.2160.107.2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.;

2) Krystyna Kotula – Skarbnik (były pracownik), której przyznano: nagroda w wysokości 7.700,00 zł na podstawie pisma AO.2160.56.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. oraz nagroda w wysokości 1.500,00 zł na podstawie pisma AO.2160.100.2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.;

- 3) Janusz Krakowski – Sekretarz, któremu przyznano: nagroda w wysokości 7.000,00 zł na podstawie pisma AO.2160.58.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. oraz nagroda w wysokości 1.500,00 zł na podstawie pisma AO.2160.102.2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.;
- 4) Renata Koszyk – Dyrektor Wydziału (aktualnie Skarbnik) której przyznano: nagroda w wysokości 500,00 zł na podstawie pisma AO.2160.3.2022 z dnia 22 kwietnia 2022 r., nagroda w wysokości 160,00 zł na podstawie pisma AO.2160.27.2022 z dnia 24 października 2022 r., nagroda w wysokości 6.000,00 zł na podstawie pisma AO.2160.55.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. oraz nagroda w wysokości 1.000,00 zł na podstawie pisma AO.2160.99.2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.;
- 5) Bożena Dragan – Główny specjalista, której przyznano: nagroda w wysokości 4.500,00 zł na podstawie pisma AO.2160.44.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. oraz nagroda w wysokości 500,00 zł na podstawie pisma AO.2160.93.2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.;
- 6) Jolanta Patyk – Starszy inspektor, której przyznano nagrodę w wysokości 3.500,00 zł na podstawie pisma AO.2160.72.2022 z dnia 9 listopada 2022 r.
- 7) Iwona Harla – Inspektor, której przyznano: nagroda w wysokości 597,00 zł na podstawie pisma AO.2160.6.2022 z dnia 22 kwietnia 2022 r., nagroda w wysokości 488,39 zł na podstawie pisma AO.2160.30.2022 z dnia 24 października 2022 r. oraz nagroda w wysokości 4.800,00 zł na podstawie pisma AO.2160.46.2022 z dnia 9 listopada 2022 r.
- 8) Jerzy Olejniczak – Podinspektor, któremu przyznano nagrodę w wysokości 2.000,00 zł na podstawie pisma AO.2160.21.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r.

W/w nagrody zostały przyznane zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem.

NAGRODA JUBILEUSZOWA

Zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) nagroda jubileuszowa przysługuje w wysokości:

- 1) po 20 latach pracy - 75% wynagrodzenia miesięcznego;
- 2) po 25 latach pracy - 100% wynagrodzenia miesięcznego;
- 3) po 30 latach pracy - 150% wynagrodzenia miesięcznego;
- 4) po 35 latach pracy - 200% wynagrodzenia miesięcznego;
- 5) po 40 latach pracy - 300% wynagrodzenia miesięcznego;
- 6) po 45 latach pracy - 400% wynagrodzenia miesięcznego.

Siembyś 



Jak ustalono w trakcie kontroli w Urzędzie Miejskim w Przecławiu w roku 2021 wypłacono 3 nagrody jubileuszowe, zaś w roku 2022 wypłacono 10 nagród jubileuszowych. Szczegółowej kontroli poddano przyznanie i wypłatę nagród jubileuszowych 4 pracownikom (2 nagrody jubileuszowe przyznane w 2021 r. i 2 nagrody jubileuszowe przyznane w 2022 r.), a mianowicie:

a) dnia 7 stycznia 2021 r. (pismo AO.2160.1.2022) w związku z osiągnięciem 30 lat stażu pracy Jolancie Patyk – starszemu inspektorowi przyznano nagrodę jubileuszową w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego tj. 7.290,00 zł brutto (Jolanta Patyk jest zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Przecławiu od 1 lipca 2003 r., przedstawiła świadectwa pracy – 8 lat, 4 miesiące i 12 dni, a ponadto pracodawca zaliczył jej do pracowniczego stażu pracy okres pobierania zasiłku dla osób bezrobotnych i stypendium – 4 lata 1 miesiąc 12 dni. Z powyższego wynika, iż prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat stażu pracy pracownica nabyła w dniu 6 stycznia 2021 r.). Wynagrodzenie Jolanty Patyk w momencie przyznania nagrody jubileuszowej wynosiło 4.860,00 zł brutto tj. wynagrodzenie zasadnicze – 4.050,00 zł + dodatek stażowy 810,00 zł. Nagrodę jubileuszową wypłacono dnia 7 stycznia 2021 r.;

b) dnia 19 lipca 2021 r. (pismo AO.2160.8.2021) w związku z osiągnięciem 45 lat stażu pracy Jerzemu Olejniczakowi – podinspektorowi przyznano nagrodę jubileuszową w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego tj. 18.040,00 zł brutto (Jerzy Olejniczak był zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Przecławiu od 1 stycznia 1995 r., przedstawił świadectwa pracy – 17 lat 7 miesięcy i 22 dni, a ponadto pracodawca zaliczył mu do pracowniczego stażu pracy okres pobierania zasiłku dla osób bezrobotnych - 9 miesięcy 21 dni. Z powyższego wynika, iż prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat stażu pracy pracownik nabył w dniu 17 lipca 2021 r.). Wynagrodzenie Jerzego Olejniczak w momencie przyznania nagrody jubileuszowej wynosiło 4.110,00 zł brutto tj. wynagrodzenie zasadnicze – 3.425,00 zł + dodatek stażowy 685,00 zł. Ponadto pracownik miał przyznany dodatek specjalny w kwocie 400,00 zł (wypłata miesięczna w okresie kwiecień – wrzesień 2021 r.). Nagrodę jubileuszową wypłacono dnia 19 lipca 2021 r.

c) dnia 29 września 2022 r. (pismo AO.2160.22.2022) w związku z osiągnięciem 30 lat stażu pracy Bożenie Dragan – Głównemu specjalście przyznano nagrodę jubileuszową w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego tj. 8.970,00 zł brutto (Bożena Dragan jest zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Przecławiu od 4 grudnia 1995 r., przedstawiła świadectwa pracy – 1 miesiąc 12 dni oraz zaliczono jej okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych/stypendium – 3 lata i 22 dni. Z powyższego wynika, iż prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat stażu pracy pracownica nabyła w dniu 29 września 2022 r.).

Siembub 



Wynagrodzenie Bożeny Dragan w momencie przyznania nagrody jubileuszowej wynosiło 5.980,00 zł brutto tj. wynagrodzenie zasadnicze – 4.500,00 zł + dodatek stażowy 900,00 zł + dodatek funkcyjny 580,00 zł. Nagrodę jubileuszową wypłacono dnia 29 września 2022 r. d) dnia 29 grudnia 2022 r. (pismo AO.2160.87.2022) w związku z osiągnięciem 35 lat stażu pracy Renacie Siembab – Burmistrzowi przyznano nagrodę jubileuszową w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego tj. 35.046,00 zł brutto (Renata Siembab jest zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Przecławiu na podstawie wyboru od 19 listopada 2018 r., przedstawiła świadectwa pracy – 30 lat 10 miesięcy 19 dni. Z powyższego wynika, iż prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat stażu pracy Burmistrz nabyła w dniu 29 grudnia 2022 r.). Wynagrodzenie Renaty Siembab w momencie przyznania nagrody jubileuszowej wynosiło 17.523,00 zł brutto tj. wynagrodzenie zasadnicze – 9.225,00 zł + dodatek stażowy 1.845,00 zł + dodatek funkcyjny 2.835,00 zł + dodatek specjalny 3.618,00. Nagrodę jubileuszową wypłacono dnia 29 grudnia 2022 r.

ODPRAWA EMERYTALNA I RENTOWA

Zgodnie z przepisem art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości:

- 1) po 10 latach pracy - dwumiesięcznego wynagrodzenia;
- 2) po 15 latach pracy - trzymiesięcznego wynagrodzenia;
- 3) po 20 latach pracy - sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Jak ustalono w trakcie kontroli w 2021 r. nikt nie przeszedł na emeryturę, zaś w 2022 r. na emeryturę przeszedł jeden pracowników, który posiadał staż pracy ponad 20 lat – tj. Jerzy Olejniczak – podinspektor. W związku z przejściem na emeryturę pracownikowi wypłacono odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia tj. 26.388,00 zł brutto. Wynagrodzenie pracownika w okresie poprzedzającym przejście na emeryturę wynosiło 4.398,00 zł brutto tj. wynagrodzenie zasadnicze – 3.665,00 zł + dodatek stażowy 733,00 zł (zgodnie z angażem z dnia 27 stycznia 2022 r.). Odprawę emerytalną wypłacono dnia 29 sierpnia 2022 r. – tj. w dniu przejścia na emeryturę.

Siembab 



EKWIWALENT ZA NIEWYKORZYSTANY URLOP WYPOCZYNKOWY

Zgodnie z przepisem art. 171 § 1 i 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1465) w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2021 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop został przyznany oraz wypłacony 2 pracownikom Urzędu Miejskiego w Przecławiu, zaś w 2022 r. nie wypłacano tegoż ekwiwalentu. Kontrolą objęto oba przypadki przyznania i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop:

- Agnieszce Jołda – pomocy administracyjnej w związku z rozwiązaniem stosunku pracy wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 272.55 zł brutto (za 15 godzin niewykorzystanego urlopu) na podstawie pisma AO.2350.3.2021 z 28 czerwca 2021 r. oraz listy płac z 28 czerwca 2021 r.
- Katarzynie Bogdan – pomocy administracyjnej w związku z rozwiązaniem stosunku pracy wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 124.81 zł brutto (za 7 godzin niewykorzystanego urlopu) na podstawie pisma AO.2350.9.2021 z 27 grudnia 2021 r. oraz listy płac z 29 grudnia 2021 r.

Wysokość ekwiwalentu została naliczona i wypłacona w prawidłowej wysokości zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. (Dz.U. 1997.2.14) w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE

Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2023 r. (za rok 2022) dla pracowników poddanych kontroli (wymienionych powyżej). Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j.

Siemburp 



Dz.U. z 2023 r. poz. 1690). Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022 wypłacono 19 stycznia 2023 r.

3.2.2. Wydatki na wypłatę diet dla radnych.

Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych. Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 6 w/w ustawy wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1533 z późn. zm.) – brzmienie przepisu od 1 listopada 2021 r. W okresie wcześniejszym wysokość diet przysługujących radnemu nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej j.w.

Natomiast zgodnie z przepisem § 3 pkt 3 obowiązującego od 1 listopada 2021 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1974) oraz poprzedzającego go rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710) radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców.

Kwota bazowa, o której mowa powyżej w latach 2021 – 2022 wynosiła 1 789,42 zł.

Półtorakrotność kwoty bazowej wynosiła 2.684,13 zł, a 50% tej kwoty wynosiło 1.342,07 zł.

2,4-krotność kwoty bazowej wynosiła 4.294,61 zł, a 50% tej kwoty wynosiło 2.147,31 zł.

W latach 2021 – 2022 wysokość diet dla radnych Rady Miejskiej w Przecławiu wynikała z uchwały Nr III/30/2018 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania diet radnym Rady Miejskiej w Przecławiu – obowiązującej od 27 grudnia 2018 r. Wysokość diet ustalono w następujący sposób:

- 1) dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Przecławiu - miesięczna dieta zryczałtowana w wysokości 1 342,00 zł (słownie: jeden tysiąc trzysta czterdzieści dwa złote);

Siembus 



- 2) dla Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Przecławiu i Przewodniczących Komisji: - w wysokości dwudziestokrotnej pełnej diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej na terenie kraju, za każdorazowy udział w sesji i posiedzeniu stałej komisji, której jest członkiem;
- 3) dla Zastępców Przewodniczących Komisji i Przewodniczącego Komisji Doraźnej: - w wysokości osiemnastokrotnej pełnej diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej na terenie kraju, za każdorazowy udział w sesji i posiedzeniu komisji, której jest członkiem;
- 4) dla radnego oraz członka komisji: - w wysokości dziesięciokrotnej pełnej diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej na terenie kraju, za każdorazowy udział w sesji i posiedzeniu komisji, której jest członkiem.

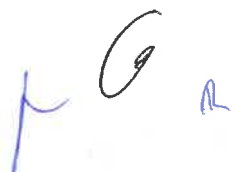
Osoby wymienione w pkt 2, 3 i 4 otrzymują dietę za każdy dzień, w którym brały udział w posiedzeniach. W razie zbiegu sesji i posiedzeń w tym samym dniu, przysługuje tylko jedna dieta, bez względu na to w ilu posiedzeniach uczestniczyły. Ponadto podstawę do wypłacenia diety stanowi podpis na liście obecności prowadzonej przez stanowisko pracy obsługi rady.

Kontroli poddano wypłaty diet w okresie od stycznia do grudnia 2022 r.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- 1) diety zostały w większości wypłacone w wysokościach zgodnych z w/w uchwałą oraz w/w przepisami tj.:
 - a) w okresie od stycznia do czerwca 2022 r.:
 - 1.342,00 zł miesięcznie dla Przewodniczącego Rady Miejskiej,
 - od 600,00 zł do 1.800,00 zł miesięcznie dla Przewodniczących Komisji Rady Miejskiej za udział i przewodniczenie posiedzeniom komisji oraz udział w sesjach i posiedzeniach innych komisji,
 - od 540,00 zł do 1.620,00 zł miesięcznie dla Zastępców Przewodniczących Komisji za udział w sesjach i posiedzeniach komisji,
 - od 300,00 zł do 600,00 zł miesięcznie dla radnych za udział w sesjach i posiedzeniach komisji;
 - b) w okresie od lipca do grudnia 2022 r.:
 - 1.342,00 zł miesięcznie dla Przewodniczącego Rady Miejskiej,

Siemba

- od 760,00 zł do 2.147,31 zł miesięcznie dla Przewodniczących Komisji Rady Miejskiej za udział i przewodniczenie posiedzeniom komisji oraz udział w sesjach i posiedzeniach innych komisji,

- od 684,00 zł do 2.052,00 zł miesięcznie dla Zastępców Przewodniczących Komisji za udział w sesjach i posiedzeniach komisji,

- od 380,00 zł do 1.140,00 zł miesięcznie dla radnych za udział w sesjach i posiedzeniach komisji;

W takcie kontroli ustalono, że jednemu z radnych w sierpniu 2022 r. nieprawidłowo wypłacono dietę w wysokości przekraczającej kwotę 2.147,31 zł o 132,69 zł. (wypłata 3 x 760 zł tj. łącznie 2280 zł w ciągu miesiąca). Błąd naprawiono wypłacając radnemu dietę w miesiącu wrześniu 2022 r. w wysokości pomniejszonej o kwotę 132,69 zł.

2) listy wypłat diet sporządzane są odrębnie dla Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz odrębnie dla pozostałych radnych (które to listy sporządzane są odrębnie dla każdej odbytej sesji i komisji). Listy zawierają imiona i nazwiska radnych i kwotę do wypłaty. Ponadto zostały one sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

3.3.3. Wydatki dotyczące udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Uregulowania dotyczące realizacji zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Przecławiu, określone zostały na podstawie Zarządzenia Nr 35/2021 Burmistrz Przecławia z dnia 6 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Przecławiu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto.

W okresie poprzedzającym obowiązywanie powyższego regulaminu w jednostce stosowano regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł netto, określony Zarządzeniem Nr 1.2021 Burmistrz Przecławia z dnia 4 stycznia 2021 r.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków z budżetu Gminy Przecław z tytułu zakupu dostaw i usług oraz wykonywania robót budowlanych, (losowa kontrola wydatków budżetowych poniesionych w m. lipiec – sierpień 2021 r., sierpień – październik 2022 r. Losowa kontrola zamówień publicznych o wartości od 20 000 zł do 130 000 zł – lata 2021-2022).

Siembul 



Ustaleń dokonano na podstawie dokumentacji min.: faktur i rachunków, zawartych umów, dokumentów z przeprowadzonych postępowań na wybór wykonawców zamówień publicznych (zapytania ofertowe, złożone oferty, protokoły).

Zamówienia o wartości do 20 000 zł netto.

- Faktura nr 30/2021 z 19.07.2021 r – 2 500,00 zł (kwoty faktur brutto) – wynajem dmuchawców z obsługą,
- Faktura nr FA/735/2021 r z 16.08.2021 r – 3 314,85 zł – zakup licencji Serwis Premium
- Faktura nr 24/08/2021 r. z 13.08.2021 r. – 5 970,00 zł – naprawa, czyszczenie boiska sportowego w Przecławiu
- Faktura FVS/3/08/2021 z 08.09.2021 r – 1 499,99 zł – zakup materiałów
- Faktura FVS/MS/2021/07/49 z 30.07.2021 r – 2 200,00 zł – zakup usług serwisowych
- Faktura FVO30696 z 31.08.2021 r – 1 746,53 zł – zakup materiałów biurowych
- Faktura nr FA 1291/2021 z 24.08.2021 r – 3 742,00 zł – remont przepustu w m. Łączki Brzeskie
- Faktura VAT nr 350/2021 z 30.08.2021 r – 1 847,52 zł – zakup filiżanek z logo Gminy
- Faktura nr FV 30/2021/08 z 24.08.2021 r – 3 690,0 zł – remont kotła w szatni stadionu sportowego w Przecławiu
- Faktura 5/08/21 z 16.08.2021 r. – 9 464,85 zł – remont sali gimnastycznej przy SP w Kielkowie,
- Faktura nr 60/08/2021 z 19.08.2021 r – 10 086,00 zł – zakup klimatyzatora do serwerowni budynku U.M.
- Faktura VAT nr FV031102/2022 z 31.08.2021 r – 4 361,62 zł – zakup materiałów biurowych
- Faktura nr FV 3/09/2022 z 08.09.2022 r. – 19 000,00 zł – dostawa i montaż klimatyzatora,
- Faktura VAT nr 15/2022 r. z 31.08.2022 r. – 9 412,00 zł – usługa geodezyjno-projektowa – wykonanie projektu stałej organizacji ruchu
- Faktura VAT nr 16/2022 r. z 05.09.2022 r. – 11 033,10 zł – remont nawierzchni dróg gminnych,
- Faktura VAT nr FA/160/08/2022 z 31.08.2022 r. – 6 557,13 zł – zakup materiałów promocyjnych Gminy,
- Faktura VAT nr FV 42/2022 z 02.09.2022 r – 15 682,50 zł – wymiana oświetlenia,
- Faktura VAT nr 4/09/2022 z 29.09.2021 r – 4 920,00 zł – aktualizacja dokumentacji kosztorysowej,

Sienkiewicz

K O R

- Faktura VAT nr 24/2022 z 26.09.2022 r – 7 999,99 zł – zakup masztu flagowego wraz z zamontowaniem,
- Faktura VAT nr 093/2022 z 28.10.2022 r – 2 460,00 zł – dokumentacja techniczna - pomiar widoczności na przejazdach kolejowych,
- Faktura VAT nr 109/U/2022 z 31.10.2022 r – 22 260,00 zł – modernizacja instalacji centralnego ogrzewania w budynku komunalnym ul. Rynek 1.
- Faktura VAT nr 1537/2022 z 31.10.2022 r – 5 213,97 zł – budowa odwodnienia drogi gminnej w m. Podole.

Zamówienia o wartości od 10 000 zł (20 000 zł - zmiana od 05.2021 r.) do 50 000 zł netto.

- Prowadzenie obsługi prawnej Urzędu Miejskiego w 2021 r. (IR.271.102.2020 z 04.12.2020 r.) – 53 136,00 zł (wartość udzielonego zamówienia brutto).
- Przebudowa budynku komunalnego na świetlicę wiejską w m. Błonie – etap II (IR.271.17.2021 z 07.05.2021 r) – 28 915,69 zł.
- Dostawa i montaż 2 wiat przystankowych (IR.271.21.2021 z 17.05.2021 r) – 12 669,00 zł,
- Opracowanie materiałów do zgłoszenia robót oraz kosztorysu w zakresie robót drogowych odcinków dróg gminnych (IR.271.32.2021 z 08.06.2021 r) – 23 370,00 zł.
- Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania inwestycyjnego pn. Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Kielkowie Przeclaw (IR.271.93.2022 z 15.11.2022 r) – 19 430,84 zł.
- Utwardzenie terenu pod trybuny sportowe oraz wiaty stadionowe przy istniejącym boisku rekreacyjnym przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Tuszynie (IR.271.97.2022 z 22.11.2022 r) – 28 007,10 zł.
- Budowa i przebudowa instalacji c.o. i c.w.u. w budynku świetlicy wiejskiej w Podolu (IR.271.78.2022 z 11.10.2022 r) – 51 660,00 zł.
- Zakup gadżetów ekologicznych i promocyjnych dla gminy Przeclaw (IR.271.51.2022 z 23.06.2022 r) – 22 103,00 zł.

Zamówienia o wartości powyżej 50 000 zł do 130 000 zł netto.

- Sporządzenie projektów decyzji o warunkach zabudowy i ustalenia lokalizacji inwestycji w 2021 r. (IR.271.105.2020 z 07.12.2020 r) – 61 822,60 zł.
- Opracowanie dokumentacji projektowej zadania, „przebudowa drogi gminnej L000023 Rzemień (Rejowiec), drogi gminnej Rzemień – Ośrodek Wypoczynkowy z drogą

Siembek 

powiatową 1172R wraz z przebudową infrastruktury” (IR.271.28.2021 z 27.05.2021 r) – 147 600,00 zł.

- Utrzymanie i konserwacja obiektów rekreacyjnych i sportowych na terenie gminy Przeclaw w 2021 r. (IR.271.99.2020 z 02.12.2020 r) – 96 000,00 zł.
- Utrzymanie porządku i czystości na ulicach chodnikach oraz terenach zielonych w 2021 roku (IR.271.98.2020 z 02.12.2020 r) – 96 000,00 zł.
- Świadczenie usług geodezyjnych na potrzeby Gminy Przeclaw w 2021 roku (IR.271.1.2021 z 12.01.2020 r) – 92 750,00 zł.
- Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Błoniu (IR.271.40.2022 z 06.06.2022 r) – 151 000,00 zł.

Ustalenia ogólne w zakresie udzielania zamówień publicznych niepodlegających ustawie prawo zamówień publicznych.

• Burmistrz Przeclawia Zarządzeniem Nr 35/2021 z dnia 6 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Przeclawiu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł, ustalił obowiązujący w jednostce regulamin zamówień publicznych (kwoty wskazanej w art.2 ust.1 Ustawy Prawo zamówień publicznych).

• Na podstawie regulaminu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł netto, określono zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w układzie zamówień o wartości:

- do 10 000 zł netto,
- powyżej 10 000 zł netto do 50 000 zł netto,
- powyżej 50 000 zł netto do 130 000 zł netto.

Począwszy od 6 maja 2021 r. (Zarządzenie Nr 35/2021 z 06.05.2021 r.), w układzie

- do 20 000 zł netto,
- od 20 000 zł netto do 50 000 zł netto,
- od 50 000 zł netto do 130 000 zł netto.

• Zamówienia do kwoty 10 000 zł netto (po zmianie do 20 000 zł netto) zgodnie z postanowieniami regulaminu, realizowane były w poszczególnych wydziałach Urzędu Miejskiego przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za ich realizację, którzy

Siembucki 



to zobowiązani zostali do ich dokonywania zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, przestrzegając zasad określonych w art.44 ust.3 ustawy o finansach publicznych (wydatkowanie środków publicznych w sposób celowy, oszczędny i efektywny), bez obowiązku stosowania zasad regulaminu.

- Przed przystąpieniem do udzielenia zamówienia dokonywano oszacowania wartości zamówienia, poprzez sporządzenie na tę okoliczność notatki z szacowania wartości zamówienia (zał. nr 2 do regulaminu).
- Zamówienia dokonywane były na wniosek w sprawie podjęcia postępowania zatwierdzonego przez kierownika jednostki i potwierdzonego przez Skarbnika (potwierdzenie posiadania/zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania).
- Postępowania na wybór wykonawców (zamówienia 10 000 – 50 000 zł netto oraz po zmianie od 20 000 do 50 000 zł), przeprowadzone zostały zgodnie z ustalonymi procedurami, poprzez dokonanie rozeznania rynku (zapytania ofertowe) kierowane do co najmniej 3 wykonawców.
- Postępowania na wybór wykonawców (zamówienia powyżej 50 000 zł netto), przeprowadzone zostały zgodnie z ustalonymi procedurami, poprzez dokonanie rozeznania rynku, polegające na zamieszczeniu zapytania w BIP Gminy.
- W zapytaniach ofertowych do wykonawców, określano m.in.: opisy przedmiotu zamówienia, warunki i terminy realizacji zamówień, sposób przygotowania ofert, zasady i kryteria wyboru ofert, termin ich składania.
- Wykonawcy składali oferty w formie pisemnej poprzez przesłanie pocztą lub przekazywali e-mailem, według ustalonych wzorów i wymogów.
- Wyboru wykonawców dokonywano w oparciu o ustalone kryteria.
Do realizacji zamówień wybrano wykonawców, którzy przedłożyli najkorzystniejsze oferty.
- Z postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzane były protokoły z postępowania o udzielania zamówienia, które zatwierdzone zostały zgodnie z ustalonymi procedurami przez osoby upoważnione.

Siembek 

 9 

- Wyniki (rozstrzygnięcia) przeprowadzonych postępowań na wybór wykonawców, podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w BIP Gminy (informacje z otwarcia ofert, zawiadomienia o wyborze ofert).
- Z wykonawcami zawierano pisemne umowy na realizację zadań, w których określano min. zakresy wykonywanych robót i realizowanych usług, terminy wykonania zadań, zasady dokonania odbioru, wysokość wynagrodzenia, skutki prawne nienależytego wykonania umowy (kary umowne).
- Roboty budowlane i usługi zostały wykonane w terminach wynikających z zawartych umów.
- Wykonanie robót oraz zrealizowanie usług potwierdzano stosownymi protokołami wykonania robót – zrealizowania usług.
- Wystawione przez wykonawców faktury i rachunki z tytułu realizowanych robót, usług bądź dostaw, zatwierdzane były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz do zapłaty przez osoby upoważnione.
- Poniesione wydatki budżetowe objęte zostały klasyfikacją budżetową zgodnie z obowiązującymi przepisami.


3.3. Wydatki majątkowe.

3.3.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

Wydatki budżetowe Gminy Przeclaw zaplanowane na 2021 rok w wysokości 74.136.885,91 zł (plan po zmianach), wykonane zostały w kwocie 68.733.899,32 zł tj. w 92,71 %. W tym poniesiono wydatki majątkowe w wysokości 9.508.005,94 zł, wykonane w 81,96 % w stosunku do planowanych w kwocie 11.601.316,37 zł.

Wydatki budżetowe planowane ogółem w 2022 roku wynosiły 78.248.462,88 zł i zrealizowane zostały w wysokości 73.265.801,79 zł (93,63 %), w tym wydatki majątkowe w kwocie 7.096.561,88 (81,15 %) – plan 8.744.667,97 zł.

Siembul 

 G R

Kontroli poddano udzielone i zrealizowane zamówienia publiczne na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.), dalej jako: „ustawa Pzp” (planowanie w budżecie, postępowanie przetargowe, realizacja inwestycji):

- „Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przecławiu”;
 - „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Przecław w 2021 roku”;
 - „Budowa pięciu odcinków gminnej sieci wodociągowej na terenie gminy Przecław w miejscowościach: Biały Bór, Tuszymo, Dobrynin, Rzemień, Błonie, Zaborcze, Przecław”.
- Ponadto kontroli poddano udzielone i będące w trakcie realizacji zamówienie publiczne na podstawie ustawy Pzp (planowanie w budżecie, postępowanie przetargowe): „Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Kiełkowie gmina Przecław”.

Kwestionariusz kontroli stanowi - **akta kontroli nr III/17**

Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące:

- wyboru wykonawcy na realizację zamówień publicznych,
- realizacji robót w oparciu o zawarte umowy,
- finansowania zadania inwestycyjnego,
- ewidencji kosztów i efektów inwestycyjnych.

Ustaień do protokołu dokonano m.in. na podstawie:

- dokumentacji przetargowej,
- dokumentacji przebiegu realizacji robót,
- dokumentacji finansowo-księgowej inwestycji.

3.3.2. Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przecławiu

Zadanie zrealizowano w 2021 r.

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:

- Uchwała Nr XXX/249/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2021 – 306.615,00 zł;
- Uchwała Nr XXXII/259/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 967.215,00 zł;
- Zarządzenie Nr 23/2021 Burmistrza Przecławia z dnia 15 marca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 200,00 zł (zmniejszenie wydatków);

Pieniążek




- Uchwała Nr XXXIV/277/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 54.207,00 zł.

Wartość zamówienia – Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przecławiu określona została na kwotę 986.354,43 zł netto (1.213.215,95 zł brutto), co stanowi równowartość 231.034,23 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego (notatka z czynności szacowania wartości zamówienia z dnia 29.03.2021 r.).

Przedmiotem inwestycji jest Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przecławiu. Modernizacja polega m.in. na wykonaniu nowej podłogi sportowej, wymianie oświetlenia, remoncie ścian.

Wybór wykonawcy robót

Do przeprowadzenia postępowania nie powołano komisji przetargowej.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.).

Zamawiający opracował specyfikację warunków zamówienia (Numer sprawy IR.271.9.2021) z 31.03.2021 r., zatwierdzoną przez Burmistrza Przecławia, w której określono zgodnie z art. 281 ustawy Pzp., m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu,
- termin składania i otwarcia ofert na dzień 20.04.2021 r.,
- termin związania ofertą (19.05.2021 r.),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5 % ceny całkowitej),
- termin realizacji zamówienia (30.11.2021 r.),
- kryteria i sposób oceny ofert: (cena – 60 %, długość okresu gwarancji i rękojmi – 40 %),
- wymagania dotyczące wadium (10.000,00 zł).

SWZ zamieszczona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - nr ogłoszenia 2021/BZP 00025734/01 z dnia 31.03.2021 r.

Siembub

(se)

R O n

W wyznaczonym dniu tj. 20.04.2021 r. dokonano otwarcia ofert.

Informacja z otwarcia ofert z 20.04.2021 r. podana została do publicznej wiadomości na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (informacja z 20.04.2021 r.) tj. kwotę 1.213.215,00 zł brutto.

Na ogłoszony przetarg, złożone zostały oferty (kwota brutto w zł):

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (brutto)	Gwarancja (miesiące)
1.	Zakład Remontowo - Budowlany Roman Olszowy – Kosowy	1.252.195,69	60
2.	„KAZBUT” Kacprzak Mariusz – Trzciana	1.259.305,24	60
3.	Zakład Remontowo Budowlany „MALBUD” Józef Dolot - Mielec	1.297.650,00	60
4.	Firma Budowlana Solid – Bud Bartłomiej Petejko - Cmolos	1.343.506,90	60

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia sprawdziły czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów. Zamawiający dokonał oceny ofert i wykonawcę, którego oferta została pozytywnie oceniona i uznana za najkorzystniejszą (Zakład Remontowo - Budowlany Roman Olszowy), wezwano do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wezwanie z dnia 22.04.2021 r.). Dokumenty uzupełnione zostały w wymaganym terminie.

Dokonano wyboru złożonej oferty przez Zakład Remontowo - Budowlany Roman Olszowy za cenę 1.252.195,69 zł. Zamawiający na podstawie art. 253 ust.1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy Pzp, poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty (informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty – IR.271.9.2021 z 4.05.2021 r.).

Siembus

(ae)

M O

R.

Na realizację zadania Gmina Przeclaw zawarła z Romanem Olszowy w dniu 12 maja 2021 r. umowę nr 102.IR.271.21.

Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2021/BZP 00053221/01 z 13.05.2021 r.

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół z postępowania IR.271.9.2021, który zatwierdzony został przez Burmistrza Przeclawia z dniem 20.05.2021 r.

W zawartej umowie nr 102.IR.271.21 z 12.05.2021 r., ustalono:

- termin realizacji zadania – 30.11.2021 r.,
- wynagrodzenie (ryczałtowe), zgodnie z złożoną ofertą w wysokości 1.252.195,69 zł brutto,
- okres gwarancji 60 miesięcy,

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 62.609,78 zł (gwarancja ubezpieczeniowa – InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.).

W/w umowę zmieniono aneksem nr 1 z dnia 23.11.2021 r., którym zwiększono wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy do kwoty 1.357.466,41 zł brutto z uwagi na wykonanie robót dodatkowych.

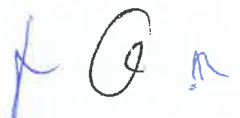
Realizacja inwestycji.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 30.11.2021 r., dokonano odbioru komisyjnego końcowego realizowanego zadania związanego z modernizacją hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przeclawiu. Komisja stwierdziła wykonanie robót za wykonane bez wad oraz iż przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z dokumentacją techniczną, umową i odpowiada przeznaczeniu. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane roboty (60 miesięcy).

Za wykonane roboty na podstawie umowy 102.IR.271.21 z 12.05.2021 r., zapłacone zostały następujące faktury:

- nr 39/V/2021 z 31.05.2021 r. na kwotę – 13.530,00 zł brutto (protokół częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 31.05.2021 r.);
- nr 20/VII/2021 z 07.07.2021 r. na kwotę – 103.320,00 zł brutto (protokół częściowego odbioru robót nr 2 z dnia 07.07.2021 r.);

Sienbub 



- nr 19/VIII/2021 z 03.08.2021 r. na kwotę – 159.425,20 zł brutto (protokół częściowego odbioru robót nr 3 z dnia 03.08.2021 r.);
- nr 20/IX/2021 z 01.09.2021 r. na kwotę – 258.930,77 zł brutto (protokół częściowego odbioru robót nr 4 z dnia 01.09.2021 r.);
- nr 21/X/2021 z 01.10.2021 r. na kwotę – 354.354,21 zł brutto (protokół częściowego odbioru robót nr 5 z dnia 01.10.2021 r.);
- nr 20/XI/2021 z 02.11.2021 r. na kwotę – 251.491,32 zł brutto (protokół częściowego odbioru robót nr 6 z dnia 02.11.2021 r.);
- nr 38/XI/2021 z 30.11.2021 r. na kwotę – 216.414,91 zł brutto (protokół częściowego odbioru robót nr 7 z dnia 30.11.2021 r.).

Zamawiający przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie o wykonaniu umowy (nr 2021/BZP 00295299/01 z 2.12.2021 r.).

3.3.3. Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Przecław w 2021 roku

Zadanie zrealizowano w 2021 r.

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:

- Uchwała Nr XXX/249/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2021 – 829.975,83 zł;
- Uchwała Nr XXXIII/265/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 40.000,00 zł;
- Uchwała Nr XXXIV/277/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 278.473,68 zł (zmniejszenie wydatków);
- Uchwała Nr XXXV/286/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 24 maja 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 333.113,44 zł;
- Uchwała Nr XXXVIII/308/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 10.220,00 zł;
- Uchwała Nr XL/320/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 września 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 154.134,14 zł;
- Zarządzenie Nr 112/2021 Burmistrza Przecławia z dnia 15 października 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 – 37.242,52 zł.

Premier

Wartość zamówienia – Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Przeclaw w 2021 r. określona została na łączną kwotę 755.070,99 zł netto (928.737,32 zł brutto), co stanowi równowartość 176.860,61 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego (notatka z czynności szacowania wartości zamówienia z dnia 24.09.2021 r.) w tym: 1) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Białym Borze dz. 1168 – 108.125,55 zł netto; 2) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Błoniu dz. 844 – 49.704,07 zł netto; 3) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Dobryninie dz. 263, 258/1, 259/4 i 259/6 – 31.419,92 zł netto; 4) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Łączkach Brzeskich dz. 644 – 149.494,44 zł netto; 5) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Podolu dz. 869 – 106.398,75 zł netto; 6) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 1184 – 132.725,20 zł netto; 7) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 1135 – 29.727,88 zł netto; 8) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 2039 – 32.336,23 zł netto; 9) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 1985 – 22.793,45 zł netto; 10) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 308/2 – 39.779,60 zł netto; 11) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Zaborczu dz. 169 – 52.565,90 zł netto.

Przedmiotem inwestycji jest wykonanie przebudowy dróg gminnych na terenie gminy Przeclaw na odcinkach dróg gminnych w lokalizacjach: 1) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Białym Borze dz. 1168; 2) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Błoniu dz. 844; 3) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Dobryninie dz. 263, 258/1, 259/4 i 259/6; 4) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Łączkach Brzeskich dz. 644; 5) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Podolu dz. 869; 6) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 1184; 7) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 1135; 8) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 2039; 9) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 1985; 10) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Tuszynie dz. 308/2; 11) Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w Zaborczu dz. 169.

Wybór wykonawcy robót

Do przeprowadzenia postępowania nie powołano komisji przetargowej.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.).

Siembul

Zamawiający opracował specyfikację warunków zamówienia (Numer sprawy IR.271.64.2021) z 24.09.2021 r., zatwierdzoną przez Burmistrza Przecławia, w której określono zgodnie z art. 281 ustawy Pzp., m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu,
- termin składania i otwarcia ofert na dzień 15.10.2021 r.,
- termin związania ofertą (12.11.2021 r.),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5 % ceny całkowitej),
- termin realizacji zamówienia (20.12.2021 r.),
- kryteria i sposób oceny ofert: (cena – 60 %, długość okresu gwarancji i rękojmi – 40 %),
- wymagania dotyczące wadium (brak wadium).

SWZ zamieszczona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - nr ogłoszenia 2021/BZP 00191496/01 z dnia 24.09.2021 r.

W wyznaczonym dniu tj. 15.10.2021 r. dokonano otwarcia ofert.

Informacja z otwarcia ofert z 15.10.2021 r. podana została do publicznej wiadomości na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (informacja z 15.10.2021 r.) tj. kwotę 1.065.599,73 zł brutto.

Na ogłoszony przetarg, złożone zostały oferty (kwota brutto w zł):

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (brutto)	Gwarancja (miesiące)
1.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. –Mielec	1.204.641,27	60
2.	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe S.A. – Dębica	1.070.691,68	60

Siemba 

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia sprawdziły czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów. Zamawiający dokonał oceny ofert i wykonawcę, którego oferta została pozytywnie oceniona i uznana za najkorzystniejszą (Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe S.A. – Dębica), wezwano do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wezwanie z dnia 18.10.2021 r). Dokumenty uzupełnione zostały w wymaganym terminie.

Dokonano wyboru złożonej oferty przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe S.A. – Dębica za cenę 1.070.691,68 zł. Zamawiający na podstawie art. 253 ust.1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy Pzp, poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty (informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty – IR.271.64.2021 z 19.10.2021 r.).

Na realizację zadania Gmina Przeclaw zawarła z Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym S.A. z Dębicy w dniu 26 października 2021 r. umowę nr 237.IR.272.21.

Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2021/BZP 00245922/01 z 26.10.2021 r.

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół z postępowania IR.271.64.2021, który zatwierdzony został przez Burmistrza Przeclawia z dniem 3.11.2021 r.

W zawartej umowie nr 237.IR.272.21 z 26.10.2021 r., ustalono:

- termin realizacji zadania – 20.12.2021 r.,
- wynagrodzenie (ryczałtowe), zgodnie z złożoną ofertą w wysokości 1.070.691,68 zł brutto,
- okres gwarancji 60 miesięcy,

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 53.534,58 zł (gwarancja ubezpieczeniowa – Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.).

Realizacja inwestycji.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 20.12.2021 r., dokonano odbioru komisyjnego końcowego realizowanego zadania związanego z przebudową dróg na terenie Gminy Przeclaw w 2021 r. Komisja stwierdziła wykonanie robót za wykonane bez wad oraz iż przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z dokumentacją techniczną, umową i

Sienkiewicz

(sk)

N O A

odpowiada przeznaczeniu. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane roboty (60 miesięcy).

Za wykonane roboty na podstawie umowy 237.IR.272.21 z 26.10.2021 r., zapłacona została faktura nr 00035/DTR2112F z dnia 20.12.2021 r. na kwotę – 1.070.691,68 zł brutto.

Zamawiający przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie o wykonaniu umowy (nr 2022/BZP 00010797/01 z 11.01.2022 r.).

3.3.4. Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Kielkowie, gmina Przeclaw

Zadanie realizowano w 2022 r. i 2023 r.

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:

- Uchwała Nr XLIX/410/2022 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Przeclaw zobowiązania finansowego wykraczającego poza rok budżetowy, zmieniona uchwałą Nr L/423/2022 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 29 listopada 2022 r. – 2.977.510,20 zł.

Wartość zamówienia – Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Kielkowie, gmina Przeclaw określona została na łączną kwotę 2.074.000,33 zł netto (2.551.020,41 zł brutto), co stanowi równowartość 465.690,75 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego (notatka z czynności szacowania wartości zamówienia z dnia 27.10.2022 r.).

Przedmiotem inwestycji jest budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem na działkach nr 493/2 oraz 492/3 w Kielkowie, gmina Przeclaw.

Wybór wykonawcy robót

Do przeprowadzenia postępowania nie powołano komisji przetargowej.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.).

Sienbub

Zamawiający opracował specyfikację warunków zamówienia (Numer sprawy IR.271.79.2022) z 27.10.2022 r., zatwierdzoną przez Burmistrza Przecławia, w której określono zgodnie z art. 281 ustawy Pzp., m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu,
- termin składania i otwarcia ofert na dzień 16.11.2022 r.,
- termin związania ofertą (15.12.2022 r.),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5 % ceny całkowitej),
- termin realizacji zamówienia (11 miesięcy od dnia podpisania umowy),
- kryteria i sposób oceny ofert: (cena – 60 %, długość okresu gwarancji i rękojmi – 40 %),
- wymagania dotyczące wadium (20.000,00 zł).

SWZ zamieszczona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - nr ogłoszenia 2022/BZP 00412428/01 z dnia 27.10.2022 r.

W wyznaczonym dniu tj. 16.11.2022 r. dokonano otwarcia ofert.

Informacja z otwarcia ofert z 16.11.2022 r. podana została do publicznej wiadomości na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (informacja z 16.11.2022 r.) tj. kwotę 2.551.020,41 zł brutto.

Na ogłoszony przetarg, złożone zostały oferty (kwota brutto w zł):

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (brutto)	Gwarancja (miesiące)
1.	AGROBAZA Sp. z o.o. Sp. k. –Mielec	3.450.000,00	60
2.	FIRMA BUDOWLANA „REM-BUD-I” Bronisław Drąg sp. jawna – Stalowa Wola	3.875.801,39	60

Siembał 



3.	MATEO Przedsiębiorstwo Budowlane Usługowo-Handlowe Józef Firmuga - Tarnów	3.648.795,00	60
4.	KAZBUT Kasprzak Mariusz – Trzciana	2.952.000,00	60
5.	Zakład Budowlano – Handlowo – Produkcyjny BRONBUD Bronisław Ryś – Mielec	4.386.876,52	60
6.	Konsorcjum firm: „ADMA” Zakład Remontowo – Budowlany Marian Adamczyk – Staszów Przedsiębiorstwo Budowlano – Inżynieryjne „ADMA” Sp. z o.o. – Staszów	4.224.670,43	60
7.	ASBUD Andrzej Stasiowski – Glinik	3.450.108,93	60
8.	Zakład Remontowo – Budowlany Roman Olszowy – Kosowy	3.557.838,97	60

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia sprawdziły czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów. Zamawiający dokonał oceny ofert i wykonawcę, którego oferta została pozytywnie oceniona i uznana za najkorzystniejszą (KAZBUT Kasprzak Mariusz), wezwano do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wezwanie z dnia 24.11.2022 r). Dokumenty uzupełnione zostały w wymaganym terminie.

Dokonano wyboru złożonej oferty przez KAZBUT Kasprzak Mariusz za cenę 2.952.000,00 zł. Zamawiający na podstawie art. 253 ust.1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy Pzp, poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty (informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty – IR.271.79.2022 z 7.12.2022 r.).

Na realizację zadania Gmina Przecław zawarła z Mariuszem Kasprzak w dniu 20 grudnia 2022 r. umowę nr 347.IR.272.22.

Siemburp





Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2023/BZP 00023840/01 z 11.01.2023 r.

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół z postępowania IR.271.79.2022, który zatwierdzony został przez Burmistrza Przecławia z dniem 11.01.2023 r.

W zawartej umowie nr 347.IR.272.22 z 20.12.2022 r., ustalono:

- termin realizacji zadania – 11 miesięcy od dnia podpisania umowy,
- wynagrodzenie (ryczałtowe), zgodnie z złożoną ofertą w wysokości 2.952.000,00 zł brutto,
- okres gwarancji 60 miesięcy,

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 147.600,00 zł (gwarancja ubezpieczeniowa – Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A.).

3.3.5. Budowa pięciu odcinków gminnej sieci wodociągowej na terenie gminy Przecław w miejscowościach: Biały Bór, Tuszyma, Dobrynin, Rzemień, Błonie, Zaborcze, Przecław

Zadanie zrealizowano w 2022 r.

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:

- Uchwała Nr XLVII/383/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 – 599 229,84 zł;
- Uchwała Nr XLIX/411/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 – 80 065,68 zł;
- Uchwała Nr LI/437/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 – 60,05 zł.

Wartość zamówienia – Budowa pięciu odcinków gminnej sieci wodociągowej na terenie gminy Przecław określona została na łączną kwotę 389.691,69 zł netto (479.320,78 zł brutto), co stanowi równowartość 87.500,38 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego (notatka z czynności szacowania wartości zamówienia z dnia 17.11.2022 r.), w tym: 1) Budowa odcinka gminnej sieci wodociągowej prowadzonego w miejscowości Biały Bór – 75.389,07 zł netto; 2) Budowa odcinka gm. sieci wodociągowej w m. Błonie i Przecław – 56.016,08 zł netto; 3) Budowa odcinka gminnej sieci wodociągowej prowadzonego w miejscowości Błonie i w m. Zaborcze – 131.024,62 zł netto; 4) Budowa odcinka gminnej

Siembek 

sieci wodociągowej prowadzonego w miejscowości Dobrynin – 63.125,56 zł netto; 5) Budowa odcinka gminnej sieci wodociągowej prowadzonego w miejscowości Tuszyma – 64.136,36 zł netto.

Przedmiotem inwestycji jest budowa sieci wodociągowej w następujących miejscowościach: 1) Budowa odcinka gminnej sieci wodociągowej w miejscowości Biały Bór; 2) Budowa odcinka gm. sieci wodociągowej w m. Błonie i Przeclaw; 3) Budowa odcinka gminnej sieci wodociągowej w miejscowości Błonie i w m. Zaborcze; 4) Budowa odcinka gminnej sieci wodociągowej w miejscowości Dobrynin; 5) Budowa odcinka gminnej sieci wodociągowej w miejscowości Tuszyma.

Wybór wykonawcy robót

Do przeprowadzenia postępowania nie powołano komisji przetargowej.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.).

Zamawiający opracował specyfikację warunków zamówienia (Numer sprawy IR.271.91.2022) z 17.11.2022 r., zatwierdzoną przez Burmistrza Przeclawia, w której określono zgodnie z art. 281 ustawy Pzp., m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu,
- termin składania i otwarcia ofert na dzień 02.12.2022 r.,
- termin związania ofertą (31.12.2022 r.),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (brak zabezpieczenia),
- termin realizacji zamówienia (29.12.2022 r.),
- kryteria i sposób oceny ofert: (cena – 60 %, długość okresu gwarancji i rękojmi – 40 %),
- wymagania dotyczące wadium (brak wadium).

SWZ zamieszczona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych - nr ogłoszenia 2022/BZP 00443810/01 z dnia 17.11.2022 r.

Siembas 



W wyznaczonym dniu tj. 02.12.2022 r. dokonano otwarcia ofert.

Informacja z otwarcia ofert z 02.12.2022 r. podana została do publicznej wiadomości na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (informacja z 02.12.2022 r.) tj. kwotę 480.000,00 zł brutto.

Na ogłoszony przetarg, złożone zostały oferty (kwota brutto w zł):

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (brutto)	Gwarancja (miesiące)
1.	Usługi Instalacyjne Mateusz Żądło - Kamionka	529.000,00	60
2.	JB Development Sp. z o.o. - Kraków	423.000,00	60
3.	Zakład Usług Budowlanych i Instalacyjnych „ADMAR” A. Orzech, A. Orzech Sp. j. - Kolbuszowa	784.125,00	60
4.	Zakład Instalacyjno-Budowlany Edward Kwiek – Czudec	625.518,43	60
5.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Przecławiu sp. z o.o. - Przecław	348.446,70	60

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia sprawdziły czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów. Zamawiający dokonał oceny ofert i wykonawcę, którego oferta została pozytywnie oceniona i uznana za najkorzystniejszą (Zakład Gospodarki Komunalnej w Przecławiu sp. z o.o.), wezwano do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wezwanie z dnia 14.12.2022 r). Dokumenty uzupełnione zostały w wymaganym terminie.

Dokonano wyboru złożonej oferty przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Przecławiu sp. z o.o. za cenę 348.446,70 zł. Zamawiający na podstawie art. 253 ust.1 pkt 1 oraz ust. 2

Sierubul

(cc)

Handwritten signature and initials.

ustawy Pzp, poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty (informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty – IR.271.91.2022 z 15.12.2022 r.).

Na realizację zadania Gmina Przeclaw zawarła z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Przeclawiu sp. z o.o. w dniu 21 grudnia 2022 r. umowę nr 350.IR.272.22.

Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2023/BZP 00023369/01 z 11.01.2023 r.

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół z postępowania IR.271.91.2022, który zatwierdzony został przez Burmistrza Przeclawia z dniem 11.01.2023 r.

W zawartej umowie nr 350.IR.272.22 z 21.12.2022 r., ustalono:

- termin realizacji zadania – 29.12.2022 r.,
- wynagrodzenie (ryczałtowe), zgodnie z złożoną ofertą w wysokości 348.446,70 zł brutto,
- okres gwarancji 60 miesięcy.

W/w umowę zmieniono aneksem nr 1 z dnia 27.12.2022 r., którym zwiększono wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy do kwoty 400.652,02 zł brutto z uwagi na wykonanie robót dodatkowych.

Realizacja inwestycji.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 29.12.2022 r., dokonano odbioru komisyjnego końcowego realizowanego zadania związanego z budową pięciu odcinków gminnej sieci wodociągowej na terenie gminy Przeclaw. Komisja stwierdziła wykonanie robót za wykonane bez wad oraz iż przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z dokumentacją techniczną, umową i odpowiada przeznaczeniu. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane roboty (60 miesięcy).

Za wykonane roboty na podstawie umowy 350.IR.272.22 z 21.12.2022 r., zapłacona została faktura nr FA 1871/2022/P z dnia 28.12.2022 r. na kwotę – 400.652,02 zł brutto.

Zamawiający przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie o wykonaniu umowy (nr 2023/BZP 00023625/01 z 11.01.2023 r.).

Piembus 



Ustalenia ogólne

- W Urzędzie Miejskim w Przecławiu nie określono regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość (kwoty) określone zostały w art. 2 ustawy Pzp. Zamówienia publiczne były realizowane na podstawie w/w ustawy.

- Do przeprowadzania postępowań przetargowych zgodnie z ustawą Pzp nie były powoływane komisje przetargowe. Kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień, składały pisemne oświadczenia na zasadzie art. 56 ust. 2 i 4 oraz art. 56 ust. 3 ustawy Pzp. Jednakże oświadczenia z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, składały po terminie wynikającym z art. 56 ust. 6 w/w ustawy. Zgodnie z tym przepisem, oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia. W każdym z kontrolowanych przypadków przedmiotowe oświadczenia były składane na dzień złożenia i otwarcia ofert, kiedy kierownik zamawiającego zatwierdzał specyfikację warunków zamówienia, a osoby wykonujące czynności w postępowaniach przygotowywały opis przedmiotu zamówienia, ustalały wartość zamówienia, przygotowywały opis warunków udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert. Tym samym podejmowano czynności związane z przeprowadzeniem postępowania przed datą złożenia i otwarcia ofert, a zatem przedmiotowe oświadczenia zostały złożone po rozpoczęciu wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania.

Oświadczenia kierownika zamawiającego oraz osób wykonujących czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień, stanowią – **akta kontroli nr III/18**

- Na poszczególne zadania inwestycyjne przewidziane zostały środki finansowe w budżecie Gminy (uchwały Rady Miejskiej w Przecławiu i zarządzenia Burmistrza Przecławia).

- Postępowania przetargowe przeprowadzone zostały z zachowaniem formy pisemnej.

- Przed wszczęciem postępowania dokonywano ustalenia wartości szacunkowej zamówień (kosztorysy inwestorskie).

Siembala

(Handwritten initials and marks)

- Spełniono wymogi w zakresie ogłaszania zamówień (podanie wymaganych informacji zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w BZP), zamieszczania ogłoszeń w BZP oraz BIP Gminy.
- Sporządzano specyfikacje w warunków zamówienia zgodnie z art. 281 ustawy Pzp. Zachowano wymogi w zakresie jej udostępniania oraz podania wymaganych informacji w treści SWZ, z wyjątkiem dotyczącym wskazania w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówienia na części w przypadku postępowań na udzielenie zamówień: „Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Przeclawiu” oraz „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Przeclaw w 2021 roku”. W obu wskazanych przypadkach w dokumentach zamówienia brak jest wskazania powodów niedokonania podziału zamówienia na części, pomimo, iż podziału na części nie przewidziano. Zgodnie zaś z art. 91 ust. 2 ustawy Pzp, Zamawiający wskazuje w dokumentach zamówienia powody niedokonania podziału zamówienia na części.
- Wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówień publicznych wnieśli wymagane wadia w prawidłowej wysokości i wymaganych terminach. Wadia wnoszone w formie gwarancji ubezpieczeniowych, zabezpieczały termin ważności gwarancji w wymaganym okresie.
- Wykonawcy złożyli oferty w wymaganych terminach.
- Otwarcia ofert dokonano w miejscu i terminie określonym przez zamawiającego. Zamawiający podawał kwoty, jakie zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówień przed otwarciem ofert.
- Do wyboru ofert stosowano kryteria określone w Specyfikacji Warunków Zamówienia, wybrano oferty najkorzystniejsze. Wykonawców, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty wzywano do przedłożenia podmiotowych środków dowodowych, które były przedkładane w terminie.
- Wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia powiadamiano o wyborze najkorzystniejszej oferty, informacje o wyborze ofert zamieszczano w BIP Gminy.

Siembul 

- Zgodnie z wymogami art. 71-78 ustawy z Pzp, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół postępowania - takie protokoły na okoliczność przeprowadzonych postępowań, zostały sporządzone.
- Z wykonawcami zawierano umowy w wymaganych terminach, w których określano warunki i terminy realizacji zadań, przestrzegano wymogi w zakresie ustalania i wnoszenia zabezpieczeń należytego wykonania umowy. Jednocześnie we wszystkich kontrolowanych przypadkach zawarte umowy nie zawierały wskazania terminu na zgłoszenie przez zamawiającego sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane. Zgodnie z art. 437 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp umowa, której przedmiotem są roboty budowlane, zawiera również postanowienia dotyczące wskazania terminu na zgłoszenie przez zamawiającego zastrzeżeń do projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i do projektu jej zmiany lub sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i do jej zmian. Kontrolowane umowy zawierają jednakże jedynie wskazanie terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do projektu umowy o podwykonawstwo.
- Wadia wniesione przez Wykonawców w większości przypadków były zwracane w terminie ustalonym zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy Pzp, w jednym wyjątku. W postępowaniu dot. „Budowy Sali gimnastycznej w Kielkowie” wszystkim wykonawcom zwrócono wadia z dniem 27.12.2022 r. Jednakże termin związania ofertą w niniejszym postępowaniu upłynął w dniu 15.12.2022 r. i nie był on przedłużany. Zgodnie zaś z art. 98 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: 1) upływu terminu związania ofertą; 2) zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego; 3) unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia. Tym samym wszystkim oferentom, z wyjątkiem Wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, wadium powinno zostać zwrócone najpóźniej z dniem 22 grudnia 2022 r.

Dowody zwrotu wadium, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, oraz fragmenty SWZ stanowią – *akta kontroli nr III/19*

- Ogłoszenia o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Siembul 

- Ogłoszenia o wykonaniu umowy przekazane zostały do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Dokumentacja postępowań przetargowych (specyfikacje warunków zamówienia, informacje, wezwania, protokoły postępowania), zatwierdzana była przez Burmistrza Przeclawia.

3.4. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Gmina Przeclaw w latach 2021-2022 udzielała dotacje zarówno dla podmiotów należących jak i nienależących do sektora finansów publicznych.

W 2021 roku z budżetu Gminy udzielone zostały dotacje w łącznej wysokości 2 442 308,22 zł, w tym dla jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielono dotacji na kwotę 222 386,75 zł.

Natomiast w 2022 roku na udzielenie dotacji z budżetu Gminy wydatkowano środki finansowe w wysokości 3 923 311,94 zł, w tym dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 730 080,00 zł.

Wykaz udzielonych dotacji z budżetu Gminy Przeclaw w latach 2021-2022, stanowi – *akta kontroli nr III/20*

3.4.1. Dotacje celowe udzielane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie art. 5 ust.5 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2013 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Miejska w Przeclawiu Uchwałą Nr XXI/152/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 r. określiła szczegółowy sposób konsultacji z Radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

W sprawie programów współpracy Gminy Przeclaw z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2021-2023, przeprowadzane zostały konsultacje społeczne.

Siembus 

Zgodnie z wymogami art. 5a ust.1 (Uchwalenie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Rady Miejska w Przecławiu Uchwałą Nr XXVI/217/2020 z dnia 20 października 2020 r. uchwaliła roczny program współpracy Gminy Przecław z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2021 rok.

Program współpracy Gminy Przecław z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2022 rok, przyjęto Uchwałą Nr XLI/330/2021 Rady Miejskiej w Przecławiu w dniu 23 listopada 2021 r. w sprawie uchwalenia rocznego Programu Współpracy.

Natomiast roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2023 rok, uchwalony został Uchwałą Nr LI/431/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 listopada 2022 r.




Jak wynika z art. 5a ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, 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.

Takie sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Przecław z organizacjami pozarządowymi za lata 2020-2022, zgodnie z ustalonymi wymogami zostały sporządzone i zamieszczone w BIP Gminy.

W ramach konkursów ofert na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z budżetu Gminy Przecław w 2021 roku przekazano środki finansowe w łącznej wysokości 21 500 zł (przekazano 6 dotacji).

W 2022 roku na dofinansowanie realizacji zadań publicznych wydatkowano środki na łączną kwotę 32 500,00 zł (udzielono 8 dotacji).

Siembak 

Zestawienie przekazanych z budżetu Gminy Przecław dotacji w latach 2021-2022 na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, stanowi – **akta kontroli nr III/21**.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Przecław na zadania realizowane w ramach współpracy z organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego dla następujących podmiotów:

- Stowarzyszenie Przyjaciół Młodzieżowej Orkiestry Gminy Przecław – 5 700 zł (2021 r.),
- Klub Sportowy „Szkółka Młodego Piłkarza Tuszymka” – 4 000 zł (2021 r.),
- Koło Gospodyń Wiejskich w Tuszynie – 7 000 zł (2022 r.),
- Ludowy Klub Sportowy TEAM Przecław – 4 000 zł i 2 000 zł (2022 r.).

W trakcie kontroli ustalono:

- Rada Miejska w Przecławiu określiła programy współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2021- 2023.

W programach określano cele, zasady oraz formy współpracy z organizacjami pozarządowymi.

- Rada Miejska w Przecławiu przyznała środki finansowe na zadania publiczne realizowane na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Burmistrz Przecławia wydał Zarządzenia w sprawie przeprowadzenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych (Zarządzenia Nr 42.2021 z 24.05.2021 r., Nr 18.2022 z 14.02.2022 r.)

Ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2021 i 2022 roku podane zostały do publicznej wiadomości.

- Oferty na realizację zadań publicznych przez podmioty ubiegające się o przyznanie dotacji, złożone zostały zgodnie z wzorem oferty wynikającym z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, w wymaganych terminach.

Sierubub

- Na podstawie Zarządzeń Burmistrza Przecławia (Nr 42.2021 z 31.05.2021 r., Nr 20.2022 z 23.02.2022 r.) powołane zostały Komisje konkursowe, w celu opiniowania złożonych ofert w przeprowadzonych otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych.
- Komisje konkursowe, dokonały ceny ofert sporządzając na tę okoliczność karty oceny formalnej i merytorycznej ofert oraz protokoły (protokoły z posiedzenia komisji opiniujących oferty z 02.07.2021 r. oraz z 22.03.2022 r.).
- Podmioty którym przyznano dotacje na realizację zadań publicznych, złożyły korekty ofert, dostosowując kosztorysy do kwot przyznanych dotacji.
- Burmistrz Przecławia wydała Zarządzenia w sprawie rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2021 i 2022 roku (Zarządzenia Nr 60.2021 z 15.07.2021 r., Nr 27.2022 z 29.03.2022 r.)

Wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych podano do publicznej wiadomości zgodnie z ustalonymi wymogami.

- Szczegółowe warunki dofinansowania wykonywanych zadań w tym wykorzystania i sposobu rozliczenia dotacji, określone zostały poprzez zawarcie z poszczególnymi podmiotami umów na realizację zadań publicznych:

- Umowa nr 01.K.2021 z 29.07.2021 r. zawarta z Stowarzyszenie Przyjaciół Młodzieżowej Orkiestry Gminy Przecław na realizację zadania pod nazwą „Nasza niepodległa – pisana słowem muzyką pieśnią” – przyznana kwota dotacji – 5 700,00 zł.

- Umowa nr 03.KF.2021 z 26.07.2021 r. zawarta z Klubem Sportowym „Szkółka Młodego Piłkarza Tuszymka” na realizację zadania pod nazwą „Organizacja cyklu turniejów pn. Łączy nas piłka” – 4 000,00 zł.

- Umowa nr 1.W.2022 z 08.04.2022 r. zawarta z Kołem Gospodyń Wiejskich w Tuszynie na realizację zadania pod nazwą „Śladami Szejka z Podkarpacia” – 7 000,00 zł.

- Umowa nr 1.D.2022 z 13.04.2022 r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym TEAM Przecław na realizację zadania pod nazwą „Wakacje z piłką – obóz sportowy dla Team Przecław – 4 000,00 zł.

- Umowa nr 2.KF.2022 z 13.04.2022 r. zawarta z Ludowym Klubem Sportowym TEAM Przecław na realizację zadania pod nazwą „W zdrowym ciele zdrowy duch – zakończenie lata z piłką nożną” – 2 000,00 zł.

Sienkiewicz

(ced)

6

- Przyznane środki finansowe na podstawie zawartych umów, przekazane zostały w ustalonych terminach.

- Rozliczenia dotacji przez poszczególne Stowarzyszenia i Kluby Sportowe, dokonywane były poprzez złożenie wymaganych sprawozdań z realizacji zadań według ustalonych wzorów, w terminach wynikających z zawartych umów.

Wydatki przez poszczególne podmioty w ramach środków dotacji dokonane zostały zgodnie ustalonymi kosztorysami, przestrzegając dopuszczonych zmian wydatków kosztorysowych.

- Poprzez zapisy zawartych umów o udzielenie dotacji ustalono, że dotujący dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych.

Kontrola może być przeprowadzana zarówno w toku realizacji zadania jak i po zakończeniu do czasu ustania zobowiązania w zakresie wymogów przechowywana dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania.

W ramach kontroli badane mogą być wszelkie dokumenty i inne nośniki informacji mające wpływ na ocenę prawidłowości wykonywania zadania. Zleceniodawca może żądać udzielenia wyjaśnień dotyczących realizacji zadania a zleceniobiorca zobowiązany jest do dostarczenia dokumentów, informacji i udzielenia takich wyjaśnień odnośnie wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Ponadto taka kontrola może także objąć badanie prawidłowości prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej określonej w przepisach prawa do prowadzenia której zobowiązano dotowane podmioty na podstawie zawartych umów.

Jak wynika z ustaleń i wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli w latach 2021-2022, takie kontrole zostały przeprowadzone (wybrane do kontroli podmioty).

Ponadto w ramach kontroli prawidłowości realizacji zadań, dokonywano szczegółowej weryfikacji składanych przez dotowane podmioty sprawozdań z realizacji zadań.

- W zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych prowadzona jest ewidencja księgowa.

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 224 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych, umożliwi ustalenie rozrachunków z poszczególnymi podmiotami w zakresie przekazywanych środków dotacji.

Sienkub

3.4.2. Dotacje dla Klubów Sportowych udzielone na wspieranie rozwoju sportu.

Gmina Przeclaw w latach 2021-2022 wspierała realizację zadań publicznych w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu, poprzez udzielanie dotacji dla Klubów Sportowych działających na terenie Gminy.

Na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, Rada Miejska w Przeclawiu podjęła Uchwałę Nr XXXI/243/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przeclaw.

Na dofinansowanie zadań publicznych sprzyjających rozwojowi sportu (ustawa o sporcie) z budżetu Gminy Przeclaw w 2021 roku przekazano środki finansowe w łącznej wysokości 84 889,19 zł (przekazano 7 dotacji).

W 2022 roku przyznano również 7 dotacji na łączną kwotę 90 000,00 zł.

Zestawienie przekazanych dotacji z budżetu Gminy Przeclaw w latach 2021-2022 na zadania z zakresu sportu, stanowi – **akta kontroli nr III/22.**

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla Klubów Sportowych:

- Ludowy Klub Sportowy „Team Przeclaw” – Przeclaw – 21 000 zł (2021 r.),
- Klub Sportowy „Szkółka Młodego Piłkarza Tuszymka” – Tuszyma – 4 500 zł (2021 r.),
- Klub Sportowy Potok Dobrynin – 13 000 zł (2022 r.),
- Klub Sportowy ISKRA w Łączkach Brzeskich – 13 000 zł (2022 r.),

W trakcie kontroli ustalono.

- Na podstawie Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rada Miejskiej w Przeclawiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przeclaw, określone zostały warunki otrzymania dotacji w tym cel publiczny na jaki może być przekazane wsparcie finansowe, tryb udzielania dotacji, zasady wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz kontroli realizacji zadania.

Uchwałą Nr XII/131/2015 z dnia 30 grudnia Rada Miejska w Przeclawiu, określiła wzór sprawozdania z wykonania zadania, stanowiący podstawę rozliczenia dotacji

- Rada Miejska przyznała środki finansowe na zadania publiczne w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

- Uchwała w sprawie budżetu Gminy Przeclaw na 2021 rok Nr XXX/249/2021 z dnia 14 stycznia 2021 r. – 90 000,00 zł (Dz. 926 Rozdz. 92604 § 2830).

Siembul

- Uchwała w sprawie budżetu Gminy Przeclaw na rok 2022 rok Nr XLIII/349/2022 z dnia 20 stycznia 2022 r. – 110 000,00 zł (Dz. 926 Rozdz. 92604 § 2830).

Wydatki budżetowe związane z przekazaniem dotacji celowych na realizację zadań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy, zostały ujęte według klasyfikacji budżetowej w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej” w § 2830 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. (tj. 17 stycznia 2022 r. – Dz.U z 2022 r. poz. 513) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, (załącznik 2 - klasyfikacja rozdziałów), wydatkowanie niniejszych środków finansowych winno zostać ujęte w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”.

- Burmistrz Przeclawia wydała Zarządzenia w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na realizację w 2021 i 2022 roku celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przeclaw (Zarządzenia 13.2021 z 12.02.2021 r. Nr 14/2011 z dnia 12.02.2022 r). Ogłoszenia w sprawie konkursu zamieszczone zostały w BIP Gminy.

- Wnioski o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy, złożone zostały przez podmioty ubiegające się o udzielenie dotacji, zgodnie z ustalonym wzorem wniosku o przyznanie dotacji na podstawie Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rada Miejskiej w Przeclawiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przeclaw.

- Burmistrz Przeclawia na podstawie Zarządzeń Nr 14/2011 z dnia 12.02.2021 r. oraz Nr 14/2011 z dnia 12.02.2022 r.) powołał Komisje Konkursowe d.s. dokonania oceny wniosków i wyrażania opinii dotyczącej otwartego konkursu na realizację w 2021 i 2022 roku celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przeclaw. Komisja dokonała ceny wniosków sporządzając na tę okoliczność stosowne protokoły z posiedzenia Komisji.

Siembusz

- Podmioty którym przyznano dotacje na realizację zadań publicznych, złożyły korekty wniosków o przyznanie dotacji – dostosowane kosztorysy do kwot przyznanych dotacji.

Kwota dofinansowania, w ramach przyznanych dotacji, nie przekraczała 80% wydatków ogółem.

- W sprawie rozstrzygnięcia otwartych konkursów na realizację w 2021 i 2022 roku celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław, Burmistrz Przecławia wydała Zarządzenia (Nr 24/2021 z dnia 18.03.2021 r. oraz Nr 44/2022 z dnia 08.03.2022 r.)

Listy podmiotów którym powierzono realizację celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w latach 2021-2022 zamieszczono w BIP Gminy.

- Szczegółowe warunki realizacji zadań w tym wykorzystania i sposobu rozliczenia dotacji, oraz terminy przekazania środków finansowych dotacji i ich wykorzystania, określone zostały poprzez zawarte umowy z Klubami Sportowymi:

- Umowa UOS.04.2021 z Ludowym Klubem Sportowym „Team Przecław” – Przecław z 26.03.2021 r. (zadanie - „Upowszechnianie sportu wśród mieszkańców gminy”) – przyznana kwota dotacji – 21 000 zł.

- Umowa UOS.07.2021 z Klubem Sportowym „Szkółka Młodego Piłkarza Tuszymka” – Tuszymka z 31.03.2021 r. (zadanie - „Młodzież na start”) – przyznana kwota dotacji – 4 500 zł.

- Umowa UOS.01.2022 z Klubem Sportowym Potok Dobrynin – z 17.03.2022 r. (zadanie - „Z piłką za pan brat”) – przyznana kwota dotacji – 13 000 zł.

- Umowa UOS.06.2022 z Klubem Sportowym Klub Sportowy ISKRA w Łączkach Brzeskich z 25.03.2022 r. (zadanie - „W zdrowym ciele zdrowy duch”) – przyznana kwota dotacji – 13 000 zł.

- Środki finansowe z tytułu przyznanych dotacji przekazane zostały z budżetu gminy dotowanym podmiotom w poszczególnych ratach i terminach tj. zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

- Dotowane podmioty przedłożyły wymagane sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji zadań z zakresu rozwoju sportu, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, oraz wzorem sprawozdania z wykonania zadania, ustalonym na podstawie Uchwały Nr

Siembap 



XII/131/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przecław.

Na podstawie zawartych umów, określono obowiązki w zakresie składania sprawozdań z realizacji zadań tj. sprawozdania częściowego oraz sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

- Przez Kluby dokonujące rozliczeń dotacji, przestrzegane były wymogi w zakresie sporządzania wykazów faktur (rachunków) z tytułu poniesionych wydatków.

Dotowane podmioty przestrzegały ustaleń w zakresie dopuszczalnych przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu zadania tj. do 20 % istniejącej pozycji kosztorysowej. W przypadku dokonywania przesunięć przekraczających 20% wartości pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu zadania, Kluby Sportowe złożyły stosowne wnioski o wyrażenie zgody na dokonanie zmian.

Zmiany w zakresie kosztorysu wydatków określone zostały poprzez sporządzenie aneksów do zawartych umów.

Niektóre Kluby Sportowe w sprawozdaniach z realizacji zadań, sporządzając zestawienia faktur/rachunków opłaconych ze środków dotacji w niektórych pozycjach nazwa wydatku określały rodzaj kosztu, zamiast konkretnej nazwy poniesionego wydatku np.:

- sprawozdanie z wykonania zadania „Młodzież na start” złożone przez Klub Sportowy „Szkółka Młodego Piłkarza Tuszymka” w dniu 20.12.2021 r.

poz. 5 zestawienia faktur – f/a 3123/21 z 31.08.2021 r. – 169,00 zł (koszty utrzymania stadionu),

poz. 6 – FA/72/2021 z 11.09.2021 r. – 223,50 zł (wyżywienie)

poz. 7 – 2017/TU/2021 z 11.09.2021 r. – 45,60 zł (koszty utrzymania stadionu),

poz. 18 – nr 263942 z 22.10.2021 r. – 200,66 zł (środki czystości).

- sprawozdanie z wykonania zadania „Upowszechnianie sportu wśród mieszkańców gminy” złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Team Przecław” – Przecław w dniu 30.12.2021 r.

poz. 6 zestawienia faktur – f/a FV792448 z 11.06.2021 r. – 1 063,62 zł (sprzęt sportowy),

poz. 7 – f/a FV792540 z 17.06.2021 r. – 958,22 zł (sprzęt sportowy),

poz. 8 – f/a FV791786 z 30.04.2021 r. – 1 487,22 zł (sprzęt sportowy),

poz. 17 – FA 11772/21 z 30.06.2021 r. – 132,20 zł (wyżywienie),

Sieubup

poz. 18 – FA 12/06/21 z 08.06.2021 r. – 500,00 zł (wyżywienie),

- sprawozdanie z wykonania zadania „W zdrowy ciele zdrowy duch” złożone przez Klub Sportowy „ISKRA” w Łączkach Brzeskich w dniu 31.12.2022 r.

poz. 35 zestawienia faktur – f/a 353/08/2022 z 26.08.2022 r. – 400,00 zł (sprzęt sportowy)

poz. 37 – FS/1051/2022 z 20.09.2022 r. – 339,00 zł (sprzęt sportowy)

poz. 41 – 3/10/2022 z 12.10.2022 r. – 177,75 zł (sprzęt sportowy),

poz. 50 – nr 270335 z 12.11.2022 r. – 133,99 zł (środki czystości).

Sprawozdania z realizacji zadań z zakresu sportu złożone przez LKS „Team Przeclaw”, oraz KS „Szkółka Młodego Piłkarza Tuszymka”, stanowią – **akta kontroli nr III/23**.

Zgodnie z wzorem sprawozdania z wykonania zadania w zakresie finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Przeclaw, ustalonym Uchwałą Nr XII/131/2015 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/243/2013 z 30.08.2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przeclaw.

W sprawozdaniu - część II/B – zestawienie faktur/rachunków w kolumnie nazwa wydatku wykazuje się konkretną nazwę zakupionego towaru lub usługi wynikającą z faktury/rachunku (np. buty piłkarskie, piłki, rakiety do tenisa, spodenki, lub paliwo do koszenia, wapno, nasiona trawy itp.).

Natomiast rodzaj kosztu (sprzęt sportowy lub koszty utrzymania stadionu, lub wyżywienie itp.), wskazuje się w części II/A sprawozdania – kosztorys ze względu na rodzaj kosztów.

• Poprzez zapisy zawartych umów o udzielenie dotacji, ustalono, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadań w tym, wydatkowania przekazanych środków finansowych. Osoby upoważnione przez Burmistrza w ramach kontroli badają dokumenty księgowe i inne nośniki informacji dotyczące udokumentowania wykorzystania dotacji w tym prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej do prowadzenia której zostały zobowiązane dotowane podmioty.

Takie kontrole prawidłowości wykonywania zadań w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych, przeprowadzone zostały w wybranych do kontroli Klubach Sportowych.

Silwabus

(2022)

g R

- W zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla klubów sportowych prowadzona jest ewidencja księgowa.

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 224 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych, umożliwi ustalenie rozrachunków z poszczególnymi podmiotami w zakresie przekazywanych środków dotacji.

3.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.6.1. Dług publiczny.

Opinia o prawidłowości planowanej kwoty długu

Skład orzekający RIO w Rzeszowie wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Przecław na lata 2022-2031 uchwałą Nr 14/26/2022 z dnia 14 lutego 2022 r.

Zadłużenie wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jst oraz WPF

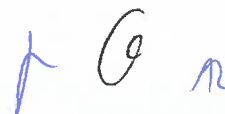
Zadłużenie Gminy Przecław ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

Tytuł zadłużenia	Stan na koniec 2022 r.
Papiery wartościowe	0,00
Kredyty i pożyczki	17 298 000,00
Przyjęte depozyty	0,00
Wymagalne zobowiązania	0,00
Ogółem	17 298 000,00

Zadłużenie jednostek posiadających osobowość prawną, których gmina jest organem założycielskim lub nadzorującym

Gmina Przecław posiada jednostki organizacyjne z osobowością prawną, której jest organem założycielskim lub nadzorującym czyli Gminną Bibliotekę Publiczną w Przecławiu oraz Dom Kultury w Przecławiu.

Sieubus

Na podstawie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w/w instytucji kultury ustalono, że niniejsze jednostki organizacyjne Gminy nie miały zadłużenia na koniec 2022 r.

Koszty obsługi zadłużenia

Z prowadzonej ewidencji wynika, że wydatki z tytułu obsługi zadłużenia wyniosły w 2022 r. 796 263,20 zł (dział 757 rozdział 75702 paragraf 811).

3.6.2. Kredyty i pożyczki.

Na podstawie obrotów na koncie 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że zadłużenie (zmniejszenia i zwiększenia) Gminy Przecław z tytułu kredytów długoterminowych w 2022 roku przedstawiało się następująco:

	Obroty na koncie 134
Zadłużenie 1.01.2022	15 368 000,00
Zwiększenie 2022	4 400 000,00
Zmniejszenie 2022	2 470 000,00
Zadłużenie 31.12.2022	17 298 000,00

Z prowadzonej ewidencji na koncie 134 „Kredyty bankowe” wynika, że Gmina Przecław:

- a) w 2022 r. zaciągnęła jeden kredyt długoterminowy w kwocie 4 400 000,00 zł,
- b) w 2022 r. spłaciła raty kredytów w kwocie ogółem 2 470 000,00 zł.

Na koniec 2022 r. stan zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił 17 298 000,00 zł

Według WPF na lata 2021-2034 planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.

W 2022 roku planowane i wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane i wykonane dochody bieżące:

Rb-NDS	2022 r.
Planowane dochody bieżące	70 382 519,82

Siembalp



Przecław

Planowane wydatki bieżące	69 503 794,91
Wykonane dochody bieżące	69 985 124,86
Wykonane wydatki bieżące	66 169 239,91

pożyczki i kredyty zaciągnięte na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

Rada Miejska w Przecławiu uchwałą budżetową na 2022 r. upoważniła Burmistrza Przecławia do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3 000 000,00 zł.

W 2022 roku Gmina nie zaciągała kredytów ani pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

udzielone pożyczki

W 2022 roku Gmina udzieliła dwóch pożyczek:

- 1) Pożyczka dla Stowarzyszenia „Prężne Sioło” (Umowa pożyczki nr 1/2022 zawarta w dniu 21.02.2022 r.) na kwotę 16 100,00 zł,
- 2) Pożyczka dla Stowarzyszenia „Prężne Sioło” (Umowa pożyczki nr 2/2022 zawarta w dniu 22.03.2022 r.) na kwotę 10 400,00 zł,

Gmina zrealizowała przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek na łączną kwotę 26 500,00 zł

3.6.5. Przychody i rozchody.

W 2022 r. zaplanowano następujące kwoty przychodów i rozchodów budżetowych:

a) przychody 7 941 746,46 zł, z tego:

- 6 489 432,00 zł „Kredyty i pożyczki” (§ 952),
- 1 452 314,46 zł „Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy” (§ 905).

b) rozchody 2 470 000,00 zł, w tym:

- 2 470 000,00 zł „Spłaty kredytów i pożyczek” (§ 992).

W/w kwoty planowanych przychodów i rozchodów ustalone zostały następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Przecławiu: Nr XLIII/349/2022 z dnia 20.01.2022 r., Nr XLV/359/2022

Siembes

z dnia 30.03.2022 r., Nr XLIX/411/2022 z dnia 25.10.2022 r., Nr L/424/2022 z dnia 29.11.2022 r.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce i deficycie budżetowym sporządzonego za 2022 r. sporządzono następujące zestawienie:

	2022	
	Plan	Wykonanie
Przychody, z tego:	7 941 746,46	8 756 044,97
kredyty, pożyczki	6 489 432,00	4 400 000,00
spłata udzielonych pożyczek	0,00	26 500,00
niewykorzystane środki pieniężne	1 452 314,46	1 452 314,46
wolne środki	0,00	2 877 230,51
Rozchody, z tego:	2 470 000,00	2 496 500,00
spłaty kredytów i pożyczek	2 470 000,00	2 470 000,00
udzielone pożyczki	0,00	26 500,00

Siembul 



IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Środki trwałe.

Zasady gospodarowania i ewidencji rzeczowym majątkiem trwałym w Gminie Przeclaw, określone zostały na podstawie:

- Zarządzenia Nr 87/2016 Burmistrza Przeclawia z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Przeclawiu.
- Zarządzenia Nr 118/2017 Burmistrza Przeclawia z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie „Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przeclawiu i jednostek budżetowych”.
- Zarządzenia Nr 28/2021 Burmistrza Przeclawia z dnia 6 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobrach niematerialnych, będących w dyspozycji i ujętych w księgach Urzędu Miejskiego w Przeclawiu.

4.1.1. Ewidencja środków trwałych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami, ewidencja księgowa środków trwałych oraz pozostałych składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały.

Poprzez zapisy dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, określono zasady funkcjonowania kont bilansowych zespołu 0 (poniższe konta):

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 – wartości niematerialne i prawne

030 – długoterminowe aktywa finansowe

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

W przyjętych zasadach rachunkowości ustalone zostały zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do powyższych kont (ewidencja szczegółowa według poszczególnych grup

Siembes

rodzajowych środków trwałych i obiektów), zasady dokonywania wyceny poszczególnych składników majątkowych – ustalenie wartości księgowej.

Na podstawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, (Zarządzenie nr 87/2016 Burmistrza Przecławia z dnia 30 września 2016 r.), określono dowody księgowe dotyczące majątku trwałego, stosowane w jednostce do udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w tym m.in. (OT- przyjęcie środka trwałego, PT- przekazanie/przyjęcie środka trwałego, AT- aktualizacja wyceny środka trwałego, LN- likwidacja środka trwałego).

Ustalono zostały wymogi w zakresie sporządzania-wystawiania dowodów księgowych, zatwierdzania i kontroli, dokonywania korekt oraz zasady ich obiegu.

W trakcie kontroli ustalono:

- Ewidencja środków trwałych prowadzona w Urzędzie Miejskim obejmuje środki trwałe stanowiące własność Gminy.

Pozostałe środki trwałe objęte zostały ewidencją księgową w poszczególnych jednostkach organizacyjnych (instytucje kultury, jednostki oświatowe, OSP, pozostałe jednostki).

W Urzędzie Miejskim prowadzone są dodatkowo książki inwentarzowe dla jednostek OSP w zakresie wyposażenia zakupionego z środków finansowych budżetu Gminy.

- Ewidencja majątku Gminy prowadzona jest za pomocą programu komputerowego EST Softres - „Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w użytkowaniu”.

- Zgodnie z ustalonymi zasadami rachunkowości ewidencja księgowa (syntetyczna) środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „środki trwałe” oraz kontach pomocniczych - 011-01-01W01-01W10, prowadzonych według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencja pozostałych środków trwałych na koncie 013 „pozostałe środki trwałe”, a ewidencja wartości niematerialnych i prawnych w zależności od wartości na koncie - 020 – wartości niematerialne i prawne.

- Ewidencja kosztów inwestycji na koncie 080 – inwestycje - „środki trwałe w budowie”. prowadzona jest według ewidencji kosztów poszczególnych zadań.

- Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w formie kartotek środków trwałych.

Stosowany jest próg istotności wydatków na ulepszenia środków trwałych wynoszący 10 000 zł, od którego zależy kwalifikacja do kosztów bieżących lub inwestycyjnych.

Siemko

- Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 350 zł, prowadzona jest w ujęciu ilościowo-wartościowym za pomocą ksiąg inwentarzowych, pozostałe o wartości poniżej 350 zł wpisywane są w ciężar kosztów.

4.1.2. Zmiany w stanie środków trwałych.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, obrotów na kontach zespołu 0 – Majątek trwały ustalono, że stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie w 2021 roku wynosił:

Stan konta na dzień:	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.
- 011 – środki trwałe	124 123 219 zł	129 894 580 zł
- 013 – pozostałe środki trwałe	2 781 172 zł	2 771 331 zł
- 020 – wartości niemater. i prawne	190 474 zł	153 575 zł
- 030 – długo-term. aktywa finansowe	3 847 500 zł	3 847 500 zł
- 080 – inwestycje	1 227 288 zł	1 423 882 zł

Poprzez analizę zapisów dokonanych na kontach 011, 013, 020, 080 - środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie – inwestycje, stwierdzono, że zapisy księgowe na tych kontach dotyczyły księgowania:

- zakupionego wyposażenia na potrzeby Urzędu Miejskiego, jednostek OSP, jednostek organizacyjnych Gminy
- z tytułu zakupu środków trwałych na rzecz majątku Gminy,
- środków trwałych pochodzących z inwestycji,
- z tytułu nabycia bądź likwidacji środków trwałych,
- z tytułu nieodpłatnego przekazania, nabycia, bądź likwidacji środków trwałych,
- zakupu oprogramowania i licencji za jego użytkowanie
- z tytułu sprzedanych i nabytych nieruchomości (działki),

Zapisy księgowe dotyczące powyższych zdarzeń dokonywane były na podstawie dowodów księgowych faktur-rachunków za zakupione składniki majątkowe, protokołów odbioru wykonanych robót (realizowane zadania inwestycyjne), aktów notarialnych (sprzedaż, zakup działek), dowodów OT - przyjęcia na stan środków trwałych, dowodów PT- przekazania/przyjęcia środka trwałego.

Siembab




Kontroli poddano prawidłowość przyjmowania na stan majątku Gminy, środków trwałych i wyposażenia, zakupionego na podstawie:

- Faktura VAT 144/MAG/08/2021 z 26.08.2021 r – 2 977,83 zł – szafa wisząca suwana - zakup wyposażenia na potrzeby Przedszkola w Przeclawiu – (k. inw. III/241/21).
- Faktura nr FH/ADM/21/7971 z 02.11.2021 r – 2 198,40 zł – drukarka laserowa Konika Minolta - zakup wyposażenia na potrzeby U. M. w Przeclawiu,
- Faktura VAT FV/1013/12/2021 z 23.12.2021 r – 4 988,00 zł – niszczarka - zakup wyposażenia na potrzeby U.M. w Przeclawiu,
- Faktura nr FS-51894/22/09 z 04.09.2022 r – 2 749,00 zł – kuchnia RAWANSON KWGE-K90 - zakup wyposażenia na Świetlicy wiejskiej w Kielkowie. (k.inw. XVI/731/22)
- Faktura nr 1/9/2022/PRO z 20.09.2022 r – 6 739,00 zł – krzesła DRAKO (szt.80) - zakup wyposażenia na potrzeby Domu Ludowego w Podolu.
- Faktura VAT FS-153020/22/10 z 10.10.2022 r – 429,00 zł – odkurzacz KARCHER WD4 monitor - zakup wyposażenia na potrzeby Świetlicy w Dobryninie – (k. inw. XVI/733/22).
- Faktura nr 14985668/22 z 10.10.2022 r – 3 023,76 zł – wykładzina - zakup wyposażenia na potrzeby Sołectwa – (k. inw. XVI/624/22).
- Faktura VAT FV/211/10/2022 z 13.10.2022 r – 5 578,00 zł – stojak VIRO 6 (8szt.) - zakup wyposażenia na potrzeby S.P. w Rzemieniu – (k. inw. XVI/734/22).
- Faktura VAT 2848/PL/10/2022 z 28.10.2022 r – 4 850,00 zł – szafa BRATEK 5B2A - zakup wyposażenia na potrzeby S.P. w Łączkach Brzeskich – (k. inw. III/233/22).

Ustalono, że zakupione na podstawie powyższych faktur składniki majątkowe (pozostałe środki trwałe) ujęte zostały w prowadzonej ewidencji księgowej (książki inwentarzowe) zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami ustalonymi w jednostce.

Na koncie „013” pozostałe środki trwałe, dokonane zostały zapisy księgowe z tytułu przychodu (przyjęcia) składników wyposażenia na stan ewidencji majątku.

Prowadzona księgowość w Urzędzie Miejskim w zakresie ewidencji majątku trwałego, umożliwiła identyfikację poszczególnych składników majątkowych.

Środki trwałe oznakowywane są numerami inwentarzowymi, co daje możliwość porównania stanu księgowego składników inwentarza z stanem faktycznym.

Przyjmowanie na stan ewidencji środków trwałych z tytułu zrealizowanych inwestycji i wydatków inwestycyjnych:

Siembub

Kontrolą objęto przyjmowanie na stan środków trwałych, powstałych z realizowanych inwestycji:

- OT (przyjęcie środka trwałego) nr 41/22 z 30.12.2022 r. (Utwardzenie terenu pod trybuny sportowe oraz wiaty stadionowe przy istniejącym boisku rekreacyjnym przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Tuszynie) – całkowita wartość środka trwałego – 28 007,10 zł.
- OT nr 24/22 z 18.10.2022 r. (budowa klimatyzacji w świetlicy wiejskiej w Kielkowie) – 14 000,00 zł.
- OT nr 37/21 z 31.12.2021 r. (plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Łączkach Brzeskich) – 175 700,00 zł.
- OT nr 60/21 z 31.12.2021 r. (plac zabaw – Żłobek w Przecławiu (zwiększenie liczby miejsc opieki w Sam. Żłobku Psotna Andzia w Przecławiu) – 264 520,61 zł.

Przyjmowanie na stan ewidencji środków trwałych z tytułu modernizacji:

- MT (modernizacja środka trwałego) nr 8/2022 z 30.12.2022 r. (- Budowa i przebudowa instalacji c.o. i c.w.u. w budynku świetlicy wiejskiej w Podolu) – 51 660,00 zł (zwiększenie wartości środka trwałego) – Dom Ludowy Podole 147
- MT nr 2/22 z 19.09.2021 r. (modernizacja drogi gminnej w m. Błonie) – całkowita wartość środka trwałego – 16 500,00 zł.
- MT nr 3/22 z 18.10.2022 r. (modernizacja drogi dojazdowej dz. nr 843, 842 w m. Błonie) – 210 000,00 zł.
- MT nr 4/22 z 18.10.2022 r. (modernizacja Sali gimnastycznej w budynku komunalnym w Przecławiu) – 15 682,50 zł.

Przyjmowanie na stan ewidencji środków trwałych z tytułu nabytych działek:

- OT nr 19/22 z 19.09.2021 r. (działka nr 285/1 poł. w m. Wylów) – całkowita wartość środka trwałego – 16 878,00 zł.
- OT nr 20/22 z 19.09.2021 r. (działka nr 185/3, 1239/3 poł. w m. Dobrynin) – 54 390,00 zł.
- OT nr 21/22 z 19.09.2021 r. (działka nr 185/3, poł. w m. Wylów) – 19 872,00 zł,
- OT nr 25/22 z 18.10.2022 r. (działki nr 546/24, 546/25 poł. w m. Podole) – wartość środków trwałych: nr 546/24 – 416,00 zł, nr 546/25 – 4 511,00 zł,
- OT nr 26/22 z 18.10.2022 r. (działki nr 434/3, 434/4 poł. w m. Wylów) – wartość środków trwałych: nr 434/3 – 2 622,00 zł, nr 434/4 – 60 401,00 zł,
- OT nr 27/22 z 18.10.2022 r. (działki nr 96/1, 96/2 poł. w m. Wylów) – wartość środków trwałych: nr 96/1 – 2 145,00 zł, nr 96/2 – 24 585,00 zł,

Sienkiewicz




W trakcie kontroli stwierdzono, że środki trwałe pochodzące z inwestycji i zakupów inwestycyjnych przyjmowane są na stan majątku Gminy, na podstawie dowodów OT (przyjęcie środka trwałego), bądź MT (modernizacja środka trwałego) tj. zgodnie z ustalonymi zasadami instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Zgodnie z przepisami art. 16 d, ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. składniki majątku, o których mowa w art. 16 a-16 c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w miesiącu przekazania ich do używania.

W przypadku powyższych środków trwałych pochodzących z zadań inwestycyjnych, modernizacji bądź nabycia nieruchomości, przestrzegane były powyższe zasady, jedynie w przypadku poniższych środków trwałych stwierdzono niewielkie 2-5 miesięczne opóźnienia w przyjmowaniu na stan ewidencyjny majątku trwałego.

- Faktura nr FK/8/10/2021 z 11.10.2021 r., (protokół odbioru końcowego z dnia 24.09.2021 r.) - zadanie inwestycyjne pn. „plac zabaw – Żłobek w Przeclawiu (zwiększenie liczby miejsc opieki w Sam. Żłobku Psozna Andzia w Przeclawiu”, przyjęto na stan środków trwałych z dniem 31.12.2021 r.

- OT nr 60/21 z 31.12.2021 r. – całkowita wartość środka trwałego – 264 520,61 zł.

- Decyzja IR.6831.9.2022D (podział nieruchomości) z 20.04.2022 r. – działki nr 546/24, 546/25 poł. położone w miejscowości w m. Podole, przyjęto na stan środków trwałych z dniem 18.10.2022 r.

- OT nr 25/22 z 18.10.2022 r. – wartość środków trwałych: nr 546/24 – 416,00 zł, nr 546/25 – 4 511,00 zł,

- Decyzja IR.6831.8.2022D (podział nieruchomości) z 12.05.2022 r. – działki nr 434/3, 434/4 położone w miejscowości Wylów, przyjęto na stan środków trwałych z dniem 18.10.2022 r.

- OT nr 26/22 z 18.10.2022 r. – wartość środków trwałych: nr 434/3 – 2 622,00 zł, nr 434/4 – 60 401,00 zł,

Silwop



G n
K

- Akt Notarialny (Nr Rep. A 2292/2022 z 05.05.2022 r.) – sprzedaż działki nr 377 położonej w miejscowości Dąbrówka Wisłocka, usunięto ze stanu środków trwałych z dniem 18.10.2022 r.

- LT (Likwidacja środka trwałego) nr 14/22 z 18.10.2022 r.

OT nr 60/21 z 31.12.2021 r, OT nr 25/22 i 26/22 z 18.10.2022 r., stanowią – **akta kontroli nr IV/1.**

Likwidacja środków trwałych.

- Likwidacja składników rzeczowych majątku ruchomego (wyposażenie).

- wnioski do komisji ds. oceny przydatności składników majątku ruchomego z 16.06.2021 r., 19.07.2021 r., 09.08.2021 r. (użytkowane - UM w Przecławiu), z 01.09.2021 r., (użytkowane w OSP Podole), z 03.09.2021 r., (użytkowane w S.P. w Przecławiu i S.P. w Błoniach) z 06.09.2021 r., (użytkowane – szatnia ORLIK Tuszymą, sołectwo Tuszymą), z 10.09.2021 r., (użytkowane – OSP w Kielkowie) z 16.09.2021 r., (użytkowane – OSP Tuszymą) z 29.09.2021 r., (użytkowane – Świetlica Wylów),

- protokół z 30.09.2021 r. sporządzony na okoliczność dokonania przeglądu-oceny składników majątkowych przeznaczonych do likwidacji,

- ogłoszenie nr 1/2021 z 03.11.2021 r. w sprawie sprzedaży zbędnych lub zużytych składników majątku ruchomego.

- Likwidacja składników rzeczowych majątku ruchomego – sprzedaż (kosiarki samojezdne).

- wnioski do komisji ds. oceny przydatności składników majątku ruchomego z 09.07.2021 r., (użytkowana – Sołectwo Rzemień), z 15.09.2021 r., (użytkowana – Stadion Przecław)

- protokół z 30.09.2021 r. sporządzony na okoliczność dokonania przeglądu-oceny składników majątkowych przeznaczonych do likwidacji,

- ogłoszenie nr 1/2021 z 03.11.2021 r. oraz nr 4/2021 z 03.12.2021 r. w sprawie sprzedaży zbędnych lub zużytych składników majątku ruchomego,

- wnioski o zakup składników majątkowych z 05.01.2022 r.,

- informacja FP.2611.O.1.2022 z 18.01.2022 r. o sprzedaży składników majątku ruchomego,

- mowa sprzedaży z 19.01.2022 r., protokół zdawczo-odbiorczy z 24.01.2022 r.

Silubez 

- Likwidacja składników rzeczowych majątku ruchomego – sprzedaż (kontener biurowy).
 - Zarządzenie Nr 120/2020 z dnia 10 września 2020 r. w sprawie powołania ds. wyceny składnika majątkowego Gminy,
 - protokół oględzin kontenera z 25.11.2020 r.,
 - protokół wyceny z 07.12.2020 r.
 - ogłoszenia nr 1/2021 z 03.11.2021 r. nr 3/2021 z 13.12.2021 r. oraz nr 4/2021 z 03.12.2021 r. w sprawie sprzedaży zbędnych lub zużytych składników majątku ruchomego,
 - wnioski o zakup składnika rzeczowego z 13.01.2022 r.,
 - informacja FP.2611.O.2.2022 z 18.01.2022 r. o sprzedaży składnika majątku ruchomego,
 - umowa sprzedaży z 20.01.2022 r., protokół zdawczo-odbiorczy z 24.01.2022 r.
-
- Likwidacja składników rzeczowych majątku ruchomego – sprzedaż (samochód strażacki).
 - Zarządzenie Nr 119/2021 z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej ds. przygotowania i przeprowadzenia przetargu na sprzedaż samochodu strażackiego,
 - wycena nr 07/GK/2020 z 06.10.2020 r.,
 - ogłoszenie nr 2/2021 z 04.11.2021 r. w sprawie sprzedaży w trybie przetargu publicznego zbędnych składników majątku ruchomego,
 - oferty z 25.11.2021 r. – 9 456,00 zł, oraz 29.11.2021 r. – 13 458,00 zł, na zakup samochodu strażackiego,
 - informacja FP.2611.P.2.2021 z 30.11.2021 r. z weryfikacji ofert,
 - protokół komisji przetargowej FP.2611.P.3.2021 z 30.11.2021 r. z przetargu publicznego,
 - umowa sprzedaży FP.2611.P.8.202 z 13.01.2022 r., protokół zdawczo-odbiorczy z 14.01.2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono.

- Burmistrz Przecławia na podstawie Zarządzenia Nr 28/2021 z dnia 6 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobach niematerialnych, będących w dyspozycji i ujętych w księgach Urzędu Miejskiego w Przecławiu, określiła zasady dokonywania sprzedaży, dzierżawy i wynajmu składników rzeczowymi majątku ruchomego, oraz zasady przekazywania, darowizny i likwidacji składników majątkowych.

Siembub





Do dnia wydania powyższego Zarządzenia w Urzędzie Miejskim obowiązywało Zarządzenie Nr 96/2017 z dnia 29 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego.

- Zarządzeniem Nr 92/2017 z dnia 19 września 2017 r. Burmistrz Przecławia powołał Komisję do oceny przydatności sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, Zarządzeniem Nr 119/2020 z dnia 10 września 2020 r. określono skład stałej Komisji Likwidacyjnej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

- Wnioski składane do komisji ds. oceny przydatności składników majątku ruchomego, sporządzone zostały przez kierowników jednostek, bądź zatwierdzone zostały przez kierowników komórek organizacyjnych.

- Komisja do oceny przydatności składników majątku dokonała oceny przydatności poszczególnych składników mienia, sporządzając stosowne protokoły, które zostały zatwierdzone przez Kierownika jednostki.

Sporządzono zestawienia zużytych składników wyposażenia przeznaczonych do zbycia (sprzedaży), określono wartość rynkową poszczególnych składników mienia.

- W sprawie sprzedaży zbędnych lub zużytych składników majątku ruchomego wydane zostały ogłoszenia poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz BIP Gminy Przecław.

- Komisja Likwidacyjna przeprowadziła likwidację składników majątkowych zgodnie z postanowieniami regulaminu działania komisji.

- Składniki majątkowe wycofane zostały ze stanu majątku trwałego Gminy, z tytułu wyksięgowania dokonane zostały stosowne zapisy księgowe.

Gospodarowanie zasobem gminnym.

Gmina Przecław gospodaruje zasobem gminnym w skład którego wchodzi m.in. działki stanowiące las.

Siemba

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. był to działki położone w m. Łączki Brzeskie o łącznej powierzchni 0,56 ha, oraz działki położone w m. Podole o łącznej powierzchni 4,86 ha.

W latach 2020-2023 Gmina nie dokonywała sprzedaży drewna pochodzącego z lasów gminnych w związku z powyższym nie wpłynęły dochody z tego tytułu do budżetu Gminy. W jednostce stwierdzono brak szczegółowych, wewnętrznych uregulowań określających zasady zagospodarowania (zbywania) drewna.

Dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie z art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 305), w jednostce winny być opracowane i wdrożone zasady zagospodarowania (zbywania) drewna.

W trakcie kontroli ustalono, że taki projekt zarządzenia określający zasady gospodarowania drewnem pozyskanym z lasów stanowiących własność Gminy Przeclaw został opracowany w 2020 roku, jednak do dnia kontroli nie został usankcjonowany i przyjęty do stosowania przez kierownika jednostki.

Na terenie gminy dokonywane są również wycinki pojedynczych drzew rosnących bądź to w pasie drogowym bądź na działkach gminnych, które stanowią zagrożenie dla istniejących ciągów komunikacyjnych z powodu złej kondycji zdrowotnej i naturalnych uszkodzeń lub stanowią utrudnienia w realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych.

Jak miało to miejsce na przykład przy remoncie budynku Urzędu Miejskiego w Przeclawiu w 2020 roku (budowa podjazdu dla niepełnosprawnych), gdzie zostały usunięte 2 drzewa stanowiące zagrożenie dla elewacji w tym okien i fundamentów z powodu bliskiej odległości od budynku.

Na wycinkę drzew uzyskane zostało pozwolenie (Decyzja Starosty Powiatu Mieleckiego), a wycinki i zrębu gałęzi dokonała firma zewnętrzna.

Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie wycinki drzew, wycięcia i kradzieży drzew w 2019 roku, stanowi – *akta kontroli nr IV/2*

Siemburp

4.2. Inwentaryzacja

4.2.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Przecławiu, określone zostały na podstawie Zarządzenia Nr 90/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 19 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentarzowej dla Urzędu Miejskiego. Na podstawie instrukcji inwentaryzacyjnej określone zostały zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji a w szczególności:

- organizacja inwentaryzacji i kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposoby i metody przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych,
- zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, jej zadania i obowiązki.
- ustalenie wyników i rozliczenie inwentaryzacji.

Poprzez zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej określone zostały rodzaje dokumentów niezbędnych do udokumentowania poszczególnych etapów inwentaryzacji, w zależności od przyjętej metody jej przeprowadzania, w tym rozliczenia inwentaryzacji i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych.

4.2.2 Inwentaryzacja majątku Gminy.

Inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Przecław w 2022 roku, przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 139/2022 Burmistrza Przecławia z dnia 30 września 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej aktywów i pasywów znajdujących się w księgach Urzędzie Miejskim w Przecławiu za 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Na podstawie Zarządzenia Nr 138/2022 Burmistrza Przecławia z dnia 30 września 2022 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu, ustalony został skład Komisji inwentaryzacyjnej, powołany Przewodniczący Komisji.
- Inwentaryzacja drogą spisu z natury objęła składniki majątkowe: środki trwałe, nieruchomości, mienie ruchome - pozostałe środki trwałe, środki pieniężne i depozyty w

Siembas

Ⓢ

Ⓢ Ⓢ Ⓢ

kasie.

- Inwentaryzacja drogą potwierdzenia sald objęła: środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki, należności z kontrahentami, papiery wartościowe.
- Inwentaryzacja drogą weryfikacji ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi objęła: gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe, należności sporne, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne, należności z kontrahentami, środki trwałe w budowie, zobowiązania wobec kontrahentów, wartości niematerialne i prawne, salda kont pozabilansowych, pozostałe aktywa.
- Inwentaryzacja przeprowadzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.
- Poszczególne składniki majątkowe objęte zostały inwentaryzacją zgodnie z ustalonym planem i harmonogramem inwentaryzacji w okresie od 01.10.2022 r. do 15.01.2023 r.
- Osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia o odpowiedzialności materialnej oraz w zakresie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji.
- Przeprowadzone zostały spisy z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych.
- Arkusze spisu z natury sporządzone zostały i opisane zgodnie z wymogami instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Kontrahenci posiadający rozrachunki z budżetem Gminy (przedsiębiorstwa, firmy, spółki, instytucje publiczne) dokonali potwierdzenia sald wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.
- Przeprowadzona została inwentaryzacja kasy Urzędu Miejskiego oraz inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania (protokoły inwentaryzacji z dnia 31.12.2022 r.),
- Dokonano rozliczenia wyników inwentaryzacji – sprawozdanie końcowe Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy za 2022 r., zatwierdzone zostało przez Burmistrza Przecławia.

4.3. Dochody z majątku gminy.

Rada Gminy Przecław w uchwale Nr XIII/102/2004 z dnia 1 marca 2004 r. określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Przecław.

4.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

W roku 2021 Gmina Przecław nie zbyła żadnej nieruchomości. Natomiast w roku 2022 Gmina Przecław zbyła osiem nieruchomości – wszystkie w drodze przetargu.

Kontrolą objęto trzy postępowania przetargowe.

Siembal

Sprzedaż działki nr 576/15 położonej w Rzemieniu (przetarg)

Uchwałą nr V/48/2019 Rada Miejska w Przecławiu z dnia 29 marca 2019 r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej w Rzemieniu, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 576/15, o powierzchni 0,1554 ha. Zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Burmistrz Przecławia przeznaczył m.in. w/w nieruchomość do sprzedaży i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący w/w działkę. Przedmiotowy wykaz był wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w Przecławiu w dniach od 11 stycznia 2022 r. do 2 lutego 2022 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w tygodniku regionalnym „KORSO” oraz na stronie internetowej urzędu. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 6979) na dzień 29 listopada 2021 r. wartość w/w działki wynosiła 103.652,00 zł. W dniu 8 marca 2022 r. Burmistrz Przecławia ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Rzemień. Ogłoszenie w sprawie I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przecławiu oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ponadto wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w tygodniku regionalnym „KORSO” w dniu 8 marca 2022 r. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 108.780,00 zł, zaś wadium ustalono w wysokości 5% ceny wywoławczej tj. 5.439,00 zł płatne do dnia 8 kwietnia 2022 r. Termin przetargu ustalono na dzień 12 kwietnia 2022 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana przez Burmistrza Przecławia zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Z ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonego w dniu 12 kwietnia 2022 r., na okoliczność sprzedaży działki nr 576/15, sporządzony został protokół, z którego wynika, że wadium w wysokości 5.439,00 zł wpłaciła jedna osoba, która przystąpiła do przetargu i zaoferowała jedno postąpienie (postąpienie w kwocie 1.088,00 zł), a zatem nabyła przedmiotową nieruchomość za kwotę 109.868,00 zł netto. Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości przez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przecławiu w dniu 21 kwietnia 2022 r. (nie można ustalić okresu wywieszenia) oraz na BIP Gminy. Pismem IR.6840.1.2020 z dnia 21 kwietnia 2022 r., poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie zawarcia umowy sprzedaży. Kwotę 118.775,14 zł brutto nabywca wpłacił na rachunek Gminy Przecław dnia 28 kwietnia 2022 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 5.439,00 zł oraz - na wniosek nabywcy - wadia wniesione w przetargach na zakup działek 576/16 w kwocie 5.278,00 zł i 576/17 w

Siembko




kwocie 5.645,50 zł). Dnia 5 maja 2022 r. pomiędzy Gminą Przeclaw a nabywcą została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego (rep. A nr 2285/2022).

Sprzedaż działki nr 576/17 położonej w Rzemieniu (przetarg)

Uchwałą nr V/48/2019 Rada Miejska w Przeclawiu z dnia 29 marca 2019 r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej w Rzemieniu, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 576/17, o powierzchni 0,1613 ha. Zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Burmistrz Przeclawia przeznaczył m.in. w/w nieruchomość do sprzedaży i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący w/w działkę. Przedmiotowy wykaz był wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w Przeclawiu w dniach od 11 stycznia 2022 r. do 2 lutego 2022 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w tygodniku regionalnym „KORSO” oraz na stronie internetowej urzędu. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 6979) na dzień 29 listopada 2021 r. wartość w/w działki wynosiła 107.587,00 zł. W dniu 8 marca 2022 r. Burmistrz Przeclawia ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Rzemień. Ogłoszenie w sprawie I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przeclawiu oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ponadto wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w tygodniku regionalnym „KORSO” w dniu 8 marca 2022 r. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 112.910,00 zł, zaś wadium ustalono w wysokości 5% ceny wywoławczej tj. 5.645,50 zł płatne do dnia 8 kwietnia 2022 r. Termin przetargu ustalono na dzień 12 kwietnia 2022 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana przez Burmistrza Przeclawia zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Z ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonego w dniu 12 kwietnia 2022 r., na okoliczność sprzedaży działki nr 576/17, sporządzony został protokół, z którego wynika, że nikt nie przystąpił do przetargu, a tym samym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. W dniu 7 czerwca 2022 r. Burmistrz Przeclawia ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości położonej w Rzemieniu, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 576/17. Ogłoszenie w sprawie II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przeclawiu oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ponadto wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w tygodniku regionalnym „KORSO” w dniu 7 czerwca 2022 r. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na

Siembub (ca)

Pa

112.910,00 zł, zaś wadium ustalono w wysokości 5% ceny wywoławczej tj. 5.645,50 zł płatne do dnia 29 lipca 2022 r. Termin przetargu ustalono na dzień 3 sierpnia 2022 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana przez Burmistrza Przecławia zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. zmienionym zarządzeniem nr 95/2022 z dnia 20 lipca 2022 r. Z II ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonego w dniu 3 sierpnia 2022 r., na okoliczność sprzedaży działki nr 576/17, sporządzony został protokół, z którego wynika, że wadium w wysokości 5.645,50 zł wpłaciła jedna osoba, która przystąpiła do przetargu i zaoferowała jedno postąpienie (postąpienie w kwocie 1.130,00 zł), a zatem nabyła przedmiotową nieruchomość za kwotę 114.040,00 zł netto. Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości przez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przecławiu w dniach od 11 sierpnia 2022 r. do 19 sierpnia 2022 r. oraz na BIP Gminy. Pismem IR.6840.1.2022 z dnia 11 sierpnia 2022 r., poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie zawarcia umowy sprzedaży. Kwotę 128.768,20 zł brutto nabywca wpłacił na rachunek Gminy Przecław dnia 18 sierpnia 2022 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 5.645,50 zł oraz - na wniosek nabywcy - wadium wniesione w przetargu na zakup działki 576/19 w kwocie 5.855,50 zł). Dnia 23 sierpnia 2022 r. pomiędzy Gminą Przecław a nabywcą została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego (rep. A nr 4425/2022).

Sprzedaż działki nr 576/16 położonej w Rzemieniu (przetarg)

Uchwałą nr XLI/324/2021 Rada Miejska w Przecławiu z dnia 23 listopada 2021 r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej w Rzemieniu, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 576/16, o powierzchni 0,1508 ha. Zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Burmistrz Przecławia przeznaczył m.in. w/w nieruchomość do sprzedaży i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący w/w działkę. Przedmiotowy wykaz był wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w Przecławiu w dniach od 11 stycznia 2022 r. do 2 lutego 2022 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w tygodniku regionalnym „KORSO” oraz na stronie internetowej urzędu. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 6979) na dzień 29 listopada 2021 r. wartość w/w działki wynosiła 100.584,00 zł. W dniu 8 marca 2022 r. Burmistrz Przecławia ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Rzemień. Ogłoszenie w sprawie I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przecławiu

Piembus

(ce)

r G R

oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ponadto wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w tygodniku regionalnym „KORSO” w dniu 8 marca 2022 r. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 105.560,00 zł, zaś wadium ustalono w wysokości 5% ceny wywoławczej tj. 5.278,00 zł płatne do dnia 8 kwietnia 2022 r. Termin przetargu ustalono na dzień 12 kwietnia 2022 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana przez Burmistrza Przecławia zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Z ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonego w dniu 12 kwietnia 2022 r., na okoliczność sprzedaży działki nr 576/16, sporządzony został protokół, z którego wynika, że nikt nie przystąpił do przetargu, a tym samym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. W dniu 7 czerwca 2022 r. Burmistrz Przecławia ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości położonej w Rzemieniu, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 576/16. Ogłoszenie w sprawie II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przecławiu oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ponadto wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w tygodniku regionalnym „KORSO” w dniu 7 czerwca 2022 r. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 105.560,00 zł, zaś wadium ustalono w wysokości 5% ceny wywoławczej tj. 5.278,00 zł płatne do dnia 29 lipca 2022 r. Termin przetargu ustalono na dzień 3 sierpnia 2022 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana przez Burmistrza Przecławia zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. zmienionym zarządzeniem nr 95/2022 z dnia 20 lipca 2022 r. Z II ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonego w dniu 3 sierpnia 2022 r., na okoliczność sprzedaży działki nr 576/16, sporządzony został protokół, z którego wynika, że nikt nie przystąpił do przetargu, a tym samym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. W dniu 12 września 2022 r. Burmistrz Przecławia ogłosił trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości położonej w Rzemieniu, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 576/16. Ogłoszenie w sprawie III przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przecławiu oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ponadto wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w tygodniku regionalnym „KORSO” w dniu 13 września 2022 r. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 105.560,00 zł, zaś wadium ustalono w wysokości 5% ceny wywoławczej tj. 5.278,00 zł płatne do dnia 7 października 2022 r. Termin przetargu ustalono na dzień 13 października 2022 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana przez Burmistrza Przecławia zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. zmienionym zarządzeniem nr 95/2022 z

S: emleap (ase)

h G A

dnia 20 lipca 2022 r. Z III ustnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonego w dniu 13 października 2022 r., na okoliczność sprzedaży działki nr 576/16, sporządzony został protokół, z którego wynika, że iż wadium w wysokości 5.278,00 zł wpłaciło trzech uczestników, którzy przystąpili do przetargu i w wyniku licytacji (postąpienie w kwocie 1.056,00 zł) wylicytowana została cena 106.616,00 zł netto. Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości przez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przecławiu w dniu 24 października 2022 r. (nie można ustalić okresu wywieszenia) oraz na BIP Gminy. Pismem IR.6840.1.2022 z dnia 26 października 2021 r., poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie zawarcia umowy sprzedaży. Kwotę 120.746,18 zł brutto nabywca wpłacił na rachunek Gminy Przecław dnia 10 listopada 2022 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 5.278,00 zł oraz - na wniosek nabywcy – wadium wniesione w przetargu na zakup działki 576/20 w kwocie 5.113,50 zł). Dnia 16 listopada 2022 r. pomiędzy Gminą Przecław a nabywcą została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego (rep. A nr 6534/2022).

W wyniku kontroli ustalono:

- Rada Gminy Przecław w uchwale Nr XIII/102/2004 z dnia 1 marca 2004 r. określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Przecław. Jednocześnie w wymaganych przypadkach, Rada Miejska w Przecławiu podejmowała stosowne uchwały w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości.
- Wartości rynkowe nieruchomości określone zostały przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego stosowne uprawnienia na podstawie sporządzonych operatów szacunkowych.
- Ceny wywoławcze nieruchomości ustalone zostały w wysokości nie niższej niż ich szacunkowa wartość rynkowa.
- Nieruchomości poddane sprzedaży zamieszczone zostały w wykazach nieruchomości i podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń oraz stronach internetowych (BIP Gminy Przecław). Informację o zamieszczeniu wykazów podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

Siembusz

(ośca)

↑ 6 R

- Przetargi na sprzedaż nieruchomości ogłoszone zostały zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, lecz nie do końca zawierają wszystkie wymagane elementy - w treści ogłoszeń o przetargu brak jest bowiem informacji co do zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość. Ponadto w ogłoszeniach o II i III przetargu na sprzedaż nieruchomości nie wskazano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Zgodnie z treścią § 13 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Zgodnie zaś z treścią art. 38 ust. 2 zd. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Ogłoszenia o przetargach objętych kontrolą stanowią – *akta kontroli nr IV/3*

- Do wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargów na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy, Burmistrz powołał komisję przetargową na podstawie zarządzenia.

- Na sprzedaż poszczególnych działek ustalano wadium zgodnie z obowiązującymi przepisami, wpłaty wadium dokonane zostały w wysokości i terminie zgodnie z ustalonymi warunkami przetargów. Wadium oferentów, którzy nabyli nieruchomości, zostały zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

- Z przeprowadzanych przetargów na sprzedaż nieruchomości sporządzano protokoły z postępowania zgodnie z wymogami § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści protokołów jednakże wynika, iż w dwóch przypadkach (sprzedaż działek nr 576/15 oraz nr 576/16 położonych w Rzemieniu) ustalono wysokość minimalnego postąpienia niezgodnie z przepisami w/w rozporządzenia. Minimalne postąpienia bowiem ustalono odpowiednio w kwocie 1.088,00 zł (cena wywoławcza 108.780,00 zł) oraz 1.056,00 zł (cena wywoławcza 105.560,00 zł). Zgodnie zaś z treścią §

Siembal

(ae)

P G M

14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. W obu przypadkach zatem kwota postąpienia jest za niska, bowiem powinna wynosić odpowiednio 1.090,00 zł oraz 1.060,00 zł.

Protokoły z przetargów na sprzedaż działek objętych kontrolą stanowią – **akta kontroli nr IV/4**

- Informację o wynikach przeprowadzonych przetargów podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszanie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczenie w BIP Gminy. Nie we wszystkich przypadkach jednak da się ustalić czy przedmiotowa informacja była wywieszona przez wymagany okres czasu (sprzedaż działek nr 576/15 oraz nr 576/16 położonych w Rzemieniu).
- Nabywców nieruchomości powiadamiano pisemnie o terminach zawarcia umów sprzedaży, wskazując miejsce i termin zawarcia aktu notarialnego.
- Działki zostały sprzedane nabywcom, po uiszczeniu zapłaty za nabyte nieruchomości w wysokości zgodnej z uzyskanymi cenami sprzedaży w wyniku przeprowadzonych przetargów. Akty notarialne sporządzono w Kancelariach Notarialnych w uzgodnionych terminach.

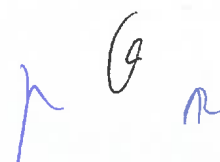
4.3.2. Dochody z dzierżawy i najmu nieruchomości.

Uchwałą nr XIII/102/2004 z dnia 1 marca 2004 r. Rada Gminy w Przecławiu określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Przecław. Na podstawie tej uchwały Burmistrz został upoważniony do zawierania umów najmu i dzierżawy na czas nieoznaczony lub oznaczony przekraczający okres 3 lat. Stawki czynszu dzierżawnego oraz stawki czynszu najmu, ustalane są odrębnie zarządzeniem Burmistrza przy przeznaczaniu nieruchomości do dzierżawy lub lokalu użytkowego do wynajmu.

W roku 2021 zawarto jedną umowę dzierżawy i jedną umowę najmu lokalu użytkowego, zaś w roku 2022 zawarto dwie umowy dzierżawy oraz trzy umowy najmu lokalu użytkowego. Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy i dwie umowy najmu. Ponadto obowiązują umowy dzierżawy i najmu zawarte w latach wcześniejszych.

Siembes





W toku kontroli ustalono, że:

- a) wszystkie umowy dzierżawy i najmu zostały zawarte w trybie bezprzetargowym;
- b) w przypadku umów najmu Rada Miejska w Przecławiu podejmowała stosowne uchwały wyrażające zgodę na wynajem nieruchomości na czas nieoznaczony oraz zawarcie tych umów w trybie bezprzetargowym. W przypadku umów dzierżawy nieruchomości zawieranych na kolejny okres z dotychczasowymi dzierżawcami Rada Miejska w Przecławiu podejmowała stosowne uchwały wyrażające zgodę na dalszą dzierżawę nieruchomości. W przypadku pierwszej umowy dzierżawy nieruchomości zawartej w drodze bezprzetargowej uchwała Rady Miejskiej w Przecławiu nie była konieczna z uwagi na fakt, iż działki były przeznaczona na użytkowanie rolnicze. Zgodnie z § 2 pkt 6 lit. c uchwały nr XIII/102/2004 Rady Gminy w Przecławiu z dnia 1 marca 2004 r. można odstąpić od przetargu w przypadku zawierania umowy dzierżawy w odniesieniu do nieruchomości przeznaczonych na cele rolnicze;
- c) w przypadku lokali użytkowych przeznaczonych do wynajęcia sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykaz lokali. Również w przypadku nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy do raz pierwszy sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy te nie zawierają jednakże wszystkich elementów wymaganych treścią art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.). W treści wykazów lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu brak jest podania oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, zaś w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy brak jest wskazania terminu wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy. Zgodnie z treścią art. 35 ust. 2 pkt 1 i 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w wykazie, określa się m.in. oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz terminy wnoszenia opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy objętych kontrolą stanowią – **akta kontroli nr IV/5**

- d) W przypadku umów dzierżawy nieruchomości zawieranych z dotychczasowymi dzierżawcami nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub

Siembusz (ca)

f G n

użyczenie. Zgodnie zaś z art. 35 ust. 1b w/w ustawy obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Z przepisu wynika zatem, iż również w przypadku zawarcia kolejnej umowy z tym samym dzierżawcą powinien zostać sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, o ile umowa nie jest zawarta na czas oznaczony do 3 miesięcy. W kontrolowanych przypadkach obie umowy zostały zawarte na okres dłuższy niż 3 miesiące.

e) Wykazy były wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego na okres 21 dni. Ponadto informacje o wywieszeniu wykazu zostały zamieszczone na stronie internetowej urzędu oraz ukazały się w tygodniku regionalnym „KORSO”;

f) umowy najmu i dzierżawy nieruchomości zawarte zostały w formie pisemnej;

g) wysokość czynszu najmu i dzierżawy była ustalana zgodnie z wysokością czynszu wynikającą z zarządzenia Burmistrza Przecławia;

h) w umowach określano termin wnoszenia czynszu.

Ponadto kontroli poddano zgodność przypisów i wpłat zgodnie z zawartymi umowami najmu i dzierżawy oraz terminowość wpłat czynszu przez wybranych najemców. W toku kontroli ustalono, że:

a) przypisów i wpłat dokonywano w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami,

b) najemcy w większości dokonywali wpłat czynszu w wysokościach wynikających z zawartych umów, lecz stwierdzono przypadki dokonywania wpłat czynszu najmu z kilku/kilkunasto-dniowymi opóźnieniami, za który to okres prawidłowo naliczono i pobierano odsetki.

Siembab



V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontroli poddano rozliczenie Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu z Gminą Przecław, sprawozdawczość budżetową, oraz rozliczenie środków otrzymanych dotacji. Kontrolą objęto rok 2022.

Gminna Biblioteka Publiczna w Przecławiu została utworzoną Uchwałą Nr XXXII(200)2001 Rady Gminy w Przecławiu z dnia 30 sierpnia 2001 roku.

Urząd Gminy Przecław prowadzi rejestr jak i księgę rejestrową instytucji kultury, zgodnie z § 2, § 3 oraz § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Księga rejestrowa prowadzona jest na wzorze stanowiącym załącznik do w/w rozporządzenia.

Gminna Biblioteka Publiczna Przecławiu funkcjonuje w oparciu o:

- Statut stanowiący Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVI/116/2012 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie przyjęcia Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu,
- Regulaminu Organizacyjnego.

Ze statutu wynika, że na czele Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu stoi dyrektor, powołany Zarządzeniem Nr 33/2021 Burmistrza Przecławia z dnia 30 kwietnia 2021 roku w sprawie powołania Eweliny Marciniak, na stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu. Gminna Biblioteka Publiczna w Przecławiu prowadzi gospodarkę finansową na zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskanych przychodów, którymi są wpływy:

- z dotacji podmiotowej z Gminy Przecław,
- dotacji celowych z budżetu państwa,
- darowizn,
- środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych, oraz innych źródeł,
- przychodów z pobieranych opłat,
- z innych źródeł.

Siembala (ae)

h G

Podstawą gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu jest roczny plan finansowy ustalony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji z budżetu Gminy Przecław.

Gminna Biblioteka Publiczna w Przecławiu sporządza sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego oraz roczne sprawozdanie finansowe i przedstawia je właściwym organom. Roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza Burmistrza Gminy Przecław.

Zarządzeniem Nr 34/2021 Burmistrza Przecławia z dnia 30 kwietnia 2021 roku, Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu jednostką organizacyjną Gminy Przecław.

Od dnia 28 września 2018 roku obowiązki Głównej Księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu pełni Agnieszka Miśko. Zakresem czynności Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu, powierzył obowiązki i odpowiedzialność Głównemu Księgowemu w zakresie, między innymi:

- wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości oraz gospodarki finansowej,
- opracowywania projektów planów finansowych i czuwanie nad planowym jego wykonaniem,
- sporządzanie bilansu, prowadzenie sprawozdawczości budżetowej.

Realizacja planu finansowego

Dnia 27 września 2021 roku do Urzędu Miejskiego w Przecławiu wpłynęła sporządzona przez Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu, propozycja planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej na rok 2022.

Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dnia 16 listopada 2021 roku do Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu przekazano informacje o planowanej dotacji podmiotowej w wysokości 410.400 złotych (projekt uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2022 rok – Zarządzenie Nr 122/2021 Burmistrza Przecławia z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej Gminy Przecław i przedłożenia Radzie Miejskiej w Przecławiu). Na podstawie przekazanej w/w planowanej wysokości dotacji podmiotowej, dnia 30 listopada 2021 roku została sporządzona skorygowana propozycja planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej na rok 2022.

Zgodnie z art. 249 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Gminy Przecław przekazał dnia 24 stycznia 2022 roku informację o planowanej kwocie dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu w wysokości 410.400 złotych (Uchwała XLVIII/349/2022 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie

Siembus 

budżetu Gminy Przecław na 2022 rok). Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu, na podstawie w/w informacji od Burmistrza Gminy Przecław, dnia 24 stycznia 2022 roku sporządził projekt planu finansowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu na 2022 rok.

Zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych jest plan finansowy, a przepis art. 31 tej samej ustawy określa elementy jakie powinny być wyodrębnione w planach finansowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury i Wypoczynku w Wielopolu Skrzyńskim na 2022 rok zawierał wszystkie wymagane art. 31 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych Gminna Biblioteka Publicznej w Przecławiu złożyła do Urzędu Miejskiego w Przecławiu:

- informację z wykonania planu finansowego za I półrocze za 2022 roku,
- informację wykonania planu finansowego za 2022 rok.

Sprawozdawczość

Sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku zostało sporządzone przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Przecławiu, oraz przekazane dnia 18 stycznia 2023 roku do Urzędu Miejskiego w Przecławiu. W sprawozdaniu nie wykazano żadnych zobowiązań.

Sprawozdanie Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku zostało sporządzone przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Przecławiu, oraz przekazane dnia 18 stycznia 2023 roku do Urzędu Miejskiego w Przecławiu. W sprawozdaniu wykazano 647,89 złotych depozytów na żądanie.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – Wykaz akt kontroli

Siembalski (ca)

1 2 3

Burmistrz Przecławia został powiadomiony o przysługującym, na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy.

Protokół zawierający 129 stron i 1 załącznik (wykaz akt kontroli) sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod poz. 1/2023.

Egzemplarz protokołu oznaczony numerem 2 wręczono Burmistrzowi Przecławia w dniu podpisania.

Przecław, dnia 16 listopada 2023 r.

BURMISTRZ

Siembab
Renata Siembab

Renata Siembab

Burmistrz Przecławia

SKARBNIK

Renata Koszyk
Renata Koszyk

Renata Koszyk

Skarbnik Gminy Przecław

URZĄD MIĘJSKI W PRZECŁAWIU

39-320 Przecław, ul. Kilińskiego 7
tel. (17) 58 131 19; fax (17) 58 131 16
Nr. ident. 000544125
NIP 817-10-80-352

Agnieszka Rejman

Agnieszka Rejman

inspektor RIO Rzeszów

Stanisław Patro

Stanisław Patro

st. inspektor RIO Rzeszów

Wiktor Bernacki

Wiktor Bernacki

st. inspektor RIO Rzeszów

