

ORP  
28.08.2023  
P. A. Bobek  
Protokół

Urząd Miejski w Żmigrodzie  
Wpłynęło - Punkt Informacyjny  
25.08.2023  
L.dz. .... 11134  
II. zał. .... podpis ... AM

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Żmigród przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, plac Wojska Polskiego 2-3, 55-140 Żmigród.

Numer statystyczny: Gmina – 931934911; Urząd – 000529887

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

- Michał Bernas, działający na podstawie upoważnienia nr 70 z 2 czerwca 2023 r., w okresie od 13 czerwca do 30 czerwca 2023 r., z wyłączeniem dni: 19, 23-30 czerwca 2023 r.
- Ewelina Gardy, działająca na podstawie upoważnienia nr 71 z 2 czerwca 2023 r., w okresie od 13 czerwca do 21 sierpnia 2023 r., z wyłączeniem dni: 13-14, 23 czerwca, 21-31 lipca, 14, 17, 21 sierpnia 2023 r.
- Gabriel Malik, działający na podstawie upoważnienia nr 72 z 2 czerwca 2023 r., w okresie od 13 czerwca do 25 sierpnia 2023 r., z wyłączeniem dni: 23, 26 czerwca, 31 lipca - 14 sierpnia 2023 r.
- Piotr Tomczak, działający na podstawie upoważnienia nr 92 z 25 lipca 2023 r., w okresie od 1 do 25 sierpnia 2023 r., z wyłączeniem dni: 14 sierpnia 2023 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Żmigród za lata 2020 – 2022, z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ileokroć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Żmigród,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Żmigrodzie,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Miejską w Żmigrodzie,
- Burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Gminy Żmigród,
- Zastępcy Burmistrza – należy przez to rozumieć Zastępcę Burmistrza Gminy Żmigród,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Żmigród,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Żmigród,

ponadto:

- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., z.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. i ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.),



- ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 571),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.),
- rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.);
- o ustawie Ordynacji podatkowej – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz.1325 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.),
- o ustawie o podatkach i opłatach lokalnych – należy przez to rozumieć ustawę z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., Dz.U. 2019 poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70).

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**  
**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**  
**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**  
**IV. GOSPODARKA MIENIEM**

**W toku kontroli stwierdzono, co następuje:**

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

**Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**

Burmistrzem jest Pan Robert Lewandowski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Żmigrodzie z 19 listopada 2018 r.

Zarządzeniem Burmistrza nr 0050.97.2020 z 29 czerwca 2020 r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza na czas nieokreślony od 1 lipca 2020 r. powołany został Pan Jerzy Siuda w pełnym wymiarze czasu pracy. Wcześniej zastępcą Burmistrza był również Pan Jerzy Siuda powołany zarządzeniem Burmistrza nr 0050.148.2019 z 29 sierpnia 2019 r. na czas określony od 1 września 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

Sekretarzem jest Pani Joanna Monastyrska, która pełni swoją funkcję od 1 września 2015 r. na podstawie umowy o pracę.

Skarbnikiem od 29 marca 2006 r. jest Pani Anna Dobrowolska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady nr XXXVI/318/06 z 29 marca 2006 r. na czas określony do 30 czerwca 2006 r. oraz na czas nieokreślony od 1 lipca 2006 r. na podstawie uchwały nr XXXIX/330/06 z 30 czerwca 2006 r. Skarbnik 29 marca 2006 r. przyjęła obowiązki w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności

operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zastępcą Skarbnika na mocy porozumienia stron z 31 grudnia 2020 r. od 1 stycznia 2021 r. jest Pani Karolina Manikowska-Popowicz.

Przewodniczącym Rady jest Pan Jerzy Czyżowicz, wybrany przez Radę uchwałą nr 0007.I.1.2018 z 20 listopada 2018 r.

#### Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Statut Gminy Żmigród wprowadzony uchwałą Rady nr 0007.XLII.371.2018 z 19 października 2018 r. w sprawie nadania Statutu Gminy Żmigród zmieniony uchwałami nr: 0007.XXVI.362.2021 z 24 czerwca 2021 r., 0007.XXXVIII.476.2022 z 22 czerwca 2022 r. Statut określał m.in. organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, zasady i tryb działania komisji Rady, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek organizacyjnych i pomocniczych oraz współpracę tych jednostek z organami Gminy.

Jak wynikało z załącznika nr 4 do Statutu Gminy (wprowadzonego uchwałą nr 0007.XXVO.362.2021 z 24 czerwca 2021 r. w Gminie funkcjonowało 14 jednostek organizacyjnych: 11 jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (Publiczne Przedszkole w Żmigrodzie „Zielona Dolina”, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie, Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Barkowie, Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Powidzku, Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Korzeńsku, Szkoła Podstawowa w Radziądzu, Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego w Żmigrodzie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Żmigrodzie, Placówka Wsparcia Dziennego w Żmigrodzie, Urząd Miejski w Żmigrodzie i Gminny Żłobek w Żmigrodzie) oraz 3 osoby prawne utworzone przez Gminę (Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie, Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie, Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie sp. z o.o.) **(akta kontroli część B nr I/1 strona 1)**. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, nieposiadających osobowości prawnej, posiadali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Zasady organizacji i funkcjonowania oraz zakresy spraw załatwianych przez wewnętrzne komórki organizacyjne Urzędu określał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Burmistrza nr 0050.42.2019 z 19 marca 2019 r. W regulaminie określono, że pracą Urzędu kieruje Burmistrz przy pomocy kadry kierowniczej urzędu. W razie nieobecności Burmistrza zastępuje go Zastępca Burmistrza.

Na podstawie zapisów dokonanych w książce kontroli ustalono, że w Urzędzie przeprowadzane były kontrole przez instytucje zewnętrzne, odpowiednio w liczbie: 1 kontrola w 2020 r., 5 kontroli w 2021 r. i 2 kontrole w 2022 r. Kontrole przeprowadzone zostały m.in. przez Izbę Administracji Skarbowej we Wrocławiu, Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

#### Kontrola zarządcza

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie oraz jednostkach organizacyjnych określało zarządzenie Burmistrza nr 120.56.2016 z 24 października 2016 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 120.68.2019 z 4 grudnia 2019 r. W zarządzeniu wskazano, że kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych w ramach działania samorządu gminnego dla zapewnienia efektywnego i skutecznego realizowania celów gminy zgodnie z obowiązującym prawem.

W związku z funkcjonującą w Urzędzie kontrolą zarządczą za rok 2022 r. sporządzano: rejestry ryzyk, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych.

### Audyt wewnętrzny

W latach 2020-2022 w jednostce występował obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego stosownie do art. 274 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, co wynikało z danych zawartych w uchwałach budżetowych i sprawozdaniach budżetowych. W latach 2019-2021 w jednostce występowały umowy na usługowe prowadzenie audytu:

- umowa nr 69.2019 z 17 kwietnia 2019 r. zawarta na okres od 17 kwietnia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.,
- umowa nr 15.2020 z 29 kwietnia 2020 r. zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 31 maja 2021 r.,
- umowa nr 13.2021 z 28 kwietnia 2021 r. zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 30 kwietnia 2022 r.

Od 2022 r. w jednostce zatrudniony jest audytor wewnętrzny na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1/4 etatu, gdyż kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale Rady nr 0007.XXXII.407.2021 z 21 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród na 2022 rok była wyższa niż 100.000.000 zł, stosownie do art. 278 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Kontrolującym przedłożono plany audytu na lata 2020-2022 określające m.in. wyniki analizy obszarów ryzyka, planowane tematy zadań zapewniających. W latach 2021-2022 nie zaplanowano czynności doradczych.

W wyniku kontroli ustalono, że plany audytu na 2020 r., 2021 r. i 2022 r. (**akta kontroli część B nr I/2 strony 2-43**) (plan na następny rok, o którym mowa w art. 283 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych) zostały sporządzone odpowiednio: 11 maja 2020 r., 7 czerwca 2021 r. oraz 4 stycznia 2022 r. Stosownie zaś do zapisów art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych: *Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok* (kierownikiem komórki audytu wewnętrznego stosownie do postanowień § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu jest także usługodawca niezatrudniony w jednostce). Stosownie do zapisów §9 ust. 2 rozporządzenia z 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506) *Plan audytu podpisuje kierownik komórki audytu wewnętrznego oraz kierownik jednostki.*

Sprawozdanie z wykonania planu audytu na 2020 r., 2021 r. i 2022 r. zostały sporządzone odpowiednio: 21 stycznia 2021 r., 18 listopada 2021 r., 31 stycznia 2023 r.

W związku z nieterminowym sporządzaniem planów audytu działający z upoważnienia Burmistrza jego Zastępca udzielił wyjaśnień (**akta kontroli część B nr I/3 strony 44-45**) o następującej treści: *Osobą odpowiedzialną za sporządzenie audytu jest zatrudniony od 1. stycznia 2022 r. audytor wewnętrzny, p. K. J. Podpisanie umowy o pracę z audytorem nastąpiło 3 stycznia 2022 r. (1. dzień miesiąca stycznia wypadł w 2022 r. w sobotę, a 2. - w niedzielę, czyli dni wolne od pracy). Plan audytu został wykonany niezwłocznie po dokonaniu analizy ryzyka w dniu 4 stycznia 2022 r.*

*Terminy sporządzenia planów audytów na lata 2020, 2021 wynikały z terminów podpisania umów z usługodawcami wyłonionymi w drodze zapytania ofertowego, tj. umowa nr 15.2020 na przeprowadzenie audytu wewnętrznego z A. B. zawarta została 29 kwietnia 2020 r., a umowa nr 13.2021 ze zleceniobiorcą A. H. zawarta została 28 kwietnia 2021 r. Umowy były podpisywane na rok. Na podstawie zapisów w umowach to usługodawcy odpowiadali za opracowanie planu audytu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Stosownie do § 8 ww. umów, czynności objęte umowami miały być wykonywane m.in. w siedzibie Zamawiającego. Z uwagi na obostrzenia związane z wprowadzonym stanem najpierw zagrożenia epidemicznego, a potem epidemii realizacja zgodnie z ww. postanowieniami była utrudniona. Doszło bowiem do nagłej zmiany*

warunków funkcjonowania jednostek, podyktowanych względami bezpieczeństwa, pracą zdalną i wiążącymi się z nią ograniczeniami w kontaktach między pracownikami oraz dostępem do dokumentacji.

Plan audytu na rok 2023 został sporządzony 30 grudnia 2022 r., stosownie do art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że w ramach zawartych z usługodawcami umów o nr: 69.2019 z 17 kwietnia 2019 r. (zawarta na okres od 17 kwietnia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.), 15.2020 z 29 kwietnia 2020 r. (zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 31 maja 2021 r.), 13.2021 z 28 kwietnia 2021 r. (zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 30 kwietnia 2020 r.) możliwe było terminowe sporządzenie planów audytów na lata 2020, 2021 i 2022 r.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 1.1. Obsługa kasowa

W Urzędzie funkcjonowała kasa. W okresie objętym kontrolą obowiązywała w Urzędzie Instrukcja kasowa, wprowadzona zarządzeniem Burmistrza nr 120/30/2019 z 5 czerwca 2019 r.

Pogotowie kasowe ustalane było w kwocie 10.000 zł na mocy zarządzeń Burmistrza o nr:

- 120.1.2020 z 2 stycznia 2020 r.,
- 120.3.2021 z 11 stycznia 2021 r.,
- 120.1.2022 z 3 stycznia 2022 r.

Ostatnia inwentaryzacja kasy przeprowadzono wg stanu na 31 grudnia 2022 r. co udokumentowano protokołem z inwentaryzacji gotówki w kasie oraz protokołem z przeprowadzonej kontroli spisu z natury. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Sprawdzono zgodność obrotów i sald na koncie 101 „Kasa” z zapisami dokonanymi w niżej wymienionych raportach kasowych, a także prawidłowość sporządzania tych raportów w zakresie dokumentowania i ujmowania w raportach: przyjętych do kasy wpłat, wpłat gotówki podjętej z rachunku bankowego, kwot odprowadzonych na rachunek bankowy, wypłat z kasy (na podstawie poddanych kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego uprawnione dowodów źródłowych):

- raport kasowy nr A090/21 (nr konta w ewidencji księgowej: 101-1 wydatki,) za okres od 22 grudnia do 22 grudnia 2021 r.,
- raport kasowy nr A131/22 (nr konta w ewidencji księgowej : 101-1 wydatki, 101-2 dochody) za okres od 23 grudnia do 23 grudnia 2022 r.,
- raport kasowy nr A051/22 (nr konta w ewidencji księgowej: 101-2 dochody) za okres od 20 maja do 20 maja 2022 r.,
- raport kasowy nr A109/22 (nr konta w ewidencji księgowej: 101-2 dochody) za okres od 21 października do 21 października 2022 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dnia 18 lipca 2023 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie. Protokół z powyższej kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

#### 1.2. Obsługa bankowa

W okresie objętym kontrolą bankowa obsługa budżetu Gminy wykonywana była przez Bank Spółdzielczy w Żmigrodzie na podstawie umowy z 30 grudnia 2020 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2024 r. Bank został wyłoniony w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Jak wynikało z oświadczenia (akta kontroli część B nr II/1 strona 46) złożonego przez działającą z upoważnienia Burmistrza Skarbnik: w latach 2020-2022 r. Gmina Żmigrod podpisała

umowy z Bankiem Spółdzielczym w Żmigrodzie o kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 3.000.000,00 zł. W latach 2020 i 2022 Gmina korzystała z w/w kredytu, natomiast w roku 2021 kredyt nie został uruchomiony. Na koniec poszczególnych lat w/w kredyt został w całości spłacony.

W latach 2020-2022 zawarto umowy o kredyt w rachunku bieżącym o nr:

- 1/RB/000/20 z 2 stycznia 2020 r. w maksymalnej kwocie 3.000.000 zł,
- 1/RB/000/21 z 4 stycznia 2021 r. w maksymalnej kwocie 3.000.000 zł,
- 1/RB/000/22 z 18 stycznia 2022 r. w maksymalnej kwocie 3.000.000 zł. Aneks nr 1 do niniejszej umowy zawarto 8 lipca 2022 r., na jego mocy Bank podwyższył Kredytobiorcy limit kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 5.000.000 zł.

W uchwałach budżetowych na lata 2020-2022 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości odpowiednio: 3.000.000 zł, 3.000.000 zł i 5.000.000 zł.

Wykaz rachunków bankowych funkcjonujących w Gminie (Organie) i Urzędzie w okresie objętym kontrolą stanowi **akta kontroli część B nr II/2 strony 47-48**.

Kontrolą objęto zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych z ewidencją księgową prowadzoną do następujących rachunków bankowych:

- 14 9598 0007 0000 0361 2000 0137 – konto 133-5-0 „Fundusz Sołecki”;
- 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 – konto 139-1 „Depozyt”;
- 75 9598 0007 0000 0361 2000 0009 – konto 139-kaucje-1 „Kaucje gwarancyjne”;
- 86 9598 0007 0000 0361 2000 0005 – konto 135-ZFŚS „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”;
- 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 – konto 133-1 „Rachunek budżetu BS”.

Sprawdzono, czy salda na koniec marca, czerwca, sierpnia, grudnia: 2021 r. i 2022 r. figurujące w księgach rachunkowych banku, w którym prowadzone były ww. rachunki Gminy lub Urzędu były zgodne z saldami na kontach służących do ewidencji poszczególnych rachunków bankowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 8.073.651,82 zł (w tym w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” w kwocie 741.607,49 zł i „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 964.096 zł). Kwota 8.073.651,82 zł stanowiła saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” według stanu na 31 grudnia 2022 r. Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za styczeń 2022 r. w kwocie 805.334 zł wpłynęła na rachunek bankowy nr 97...0001 w dniu 21 grudnia 2021 r., za styczeń 2023 r. w kwocie 964.096 zł wpłynęła 21 grudnia 2022 r.

### 1.3. Karty płatnicze

Z oświadczenia (akta kontroli część B nr II/3 strony 49-63) złożonego przez działającego z upoważnienia Burmistrza Zastępcę Burmistrza wynikało, że: w latach 2020-2023 jednostki organizacyjne gminy Żmigród takie jak:

1. Placówka Wsparcia Dziennego
2. Gminny Żłobek
3. Środowiskowy Dom Samopomocy
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Korzeńsku
6. Szkoła Podstawowa w Radziądzu
7. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Barkowie
8. Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego w Żmigrodzie
9. Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Powidzki
10. Publiczne Przedszkole w Żmigrodzie „Zielona Dolina”

11. *Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego*

12. *Urząd Miejski w Żmigrodzie*

*nie posiadały kart płatniczych, a tym samym nie miały regulacji dotyczących posługiwania się kartami płatniczymi.*

*Kartę płatniczą posiadał dr. Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie do dnia 16 czerwca 2023 roku. W w/w dniu złożono oświadczenie o rezygnacji z karty i zwrócono ją do banku Spółdzielczego w Żmigrodzie.*

Odnosząc się do złożonego oświadczenia należy wskazać, że w okresie posiadania i korzystania ze służbowej karty płatniczej przez dyrektora samorządowej osoby prawnej instytucji kultury brak było uregulowań określających szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu. Stosownie do zapisów art. 247 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych *Zarząd jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków.*

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**

### **2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Urzędzie polityki rachunkowości wprowadzone na podstawie:

- zarządzenia Burmistrza nr 120.42.2018 z 31 sierpnia 2018 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami o nr: 120.18.2019 z 29 marca 2019 r., 120.29.2019 z 5 czerwca 2019 r. (do 28 marca 2021 r.),
- zarządzenia Burmistrza nr 120.23.2021 z 29 marca 2021 r. (od 29 marca 2021 r.).

Z powyżej powołanych polityk rachunkowości wynikało m.in., że księgi rachunkowe Urzędu i budżetu (Organu) prowadzone są przy zastosowaniu techniki komputerowej, a rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Wskazano, że w Urzędzie prowadzony jest wspólny rachunek dla budżetu (organu) i jednostki (urzędu miejskiego) w zakresie dochodów i wydatków. Określono metody wyceny aktywów i pasywów, sposób ustalenia wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont dla budżetu Gminy (Organu) i Urzędu, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu informatycznego, system służący ochronie danych i ich zbiorów.

W zakresie ujęcia wszystkich elementów wymienionych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w powołanej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy (Organu) oraz Urzędu za 2020 r., 2021 r. i 2022 r. sprawdzono czy wszystkie konta syntetyczne, do których prowadzono ewidencję księgową w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. były ujęte w zakładowym planie kont odpowiednio dla budżetu Gminy oraz Urzędu. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Prawidłowość i terminowość ujmowania operacji gospodarczych opisano w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

### 2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej i terminowość spłat zobowiązań opisano w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa

Skontrolowano zgodność sprawozdań zbiorczych Rb-27S i Rb-28S za 2022 r. z przedłożonymi sprawozdaniami jednostkowymi w zakresie dochodów/wydatków wykonanych (w poszczególnych pozycjach klasyfikacji budżetowej). W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. w zakresie dochodów wykonanych oraz wydatków wykonanych z ewidencją księgową prowadzoną dla Urzędu i Organu. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że:

- saldo Wn konta 130 (rozdział 70005 §0920) wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosiło 4.057,91 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2022 r. natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do kont Wn 222 Ma 901 (rozdział 70005 §0920) wynikała kwota 4.072,24 zł (różnica 14,33 zł),
- saldo Wn konta 130 (rozdział 70007 §0920) wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosiło 14.504,64 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2022 r. natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do kont Wn 222 Ma 901 (rozdział 70007 §0920) wynikała kwota 14.490,31 zł (różnica 14,33 zł),
- saldo Wn konta 130 (rozdział 75616 §0910) wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosiło 151.039,16 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2022 r. natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do kont Wn 222 Ma 901 (rozdział 75616 §0910) wynikała kwota 265.644,16 zł (różnica 114.605 zł),
- saldo Wn konta 130 (rozdział 75621 §0020) wg stanu na 31 grudnia 2022 r. Wynosiło 458.413,01 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2022 r. natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do kont Wn 222 Ma 901 (rozdział 75621 §0020) wynikała kwota 343.808,01 zł (różnica 114.605 zł),
- saldo Wn konta 130 (rozdział 90005 §6257) wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosiło 2.700.553,33 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2022 r. natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do kont Wn 222 Ma 901 (rozdział 90005 §6257) wynikała kwota 2.722.633,60 zł (różnica 22.080,27 zł),
- saldo Wn konta 130 (rozdział 90015 §6257) wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosiło 674.245,60 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2022 r. natomiast z ewidencji księgowej prowadzonej do kont Wn 222 Ma 901 (rozdział 90015 §6257) wynikała kwota 652.165,33 zł (różnica 22.080,27 zł). Sprawozdanie oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr II/4 strony 64-106.**

Stosownie do zapisów załącznika nr 5 (Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Żmigród) do zarządzenia Burmistrza nr 120.23.2021 z 29 marca 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie **(akta kontroli część B nr II/5 strony 107-115):** - *Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.*

- *Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222.*

W związku z powyższym Burmistrz udzielił wyjaśnień **(akta kontroli część B nr II/6 strony 116-117)** o następującej treści: *W odpowiedzi na zapytanie z dnia 2 sierpnia 2023 r. Dotyczące*





niezgodności pomiędzy kontami 222 Wn, 901 Ma, a sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. Wyjaśniam, że ustalone rozbieżności pomiędzy kontami:

- rozdz. 70005 par. 0920 a rozdz. 70007 par. 0920 o kwotę 14,33 zł,
- rozdz. 75616 par. 0910 a rozdz. 75621 par. 0020 o kwotę 114.605,00 zł,
- rozdz. 90005 par. 6257 a rozdz. 90015 par. 6257 o kwotę 22.080,27 zł,

wynikają z nieświadomej pomyłki pisarskiej pracownika dokonującego zapisu na kontach 901 Ma i 222 Wn w Organie.

#### **4. Inwentaryzacja**

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiła załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy.

#### **Inwentaryzacja majątku przeprowadzona raz na 4 lata**

Zarządzeniem nr 120.53.2020 z 10 listopada 2020 r. Burmistrz postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji:

- w drodze weryfikacji: gruntów i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, wartości niematerialnych i prawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, salda kont pozabilansowych, innych aktywów i pasywów,
- w drodze uzyskania potwierdzenia salda: środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe), obligacji, pożyczek i kredytów, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
- w drodze spisu z natury: środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, czeków obcych, weksli i innych papierów wartościowych, materiałów na stanie - magazyn, pozostałych środków trwałych objętych ewidencją wartościowo – ilościową oraz ewidencją ilościową, składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym i niestrzeżonym, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie (z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości) – inwestycji/środków trwałych w budowie.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji na mocy ww zarządzenia nr 120.53.2020 Burmistrz powołał 8 zespołów spisowych:

- nr 1 do przeprowadzenia inwentaryzacji gotówki w kasie, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, materiałów w magazynie wg stanu na 31 grudnia 2020 r.,
- nr 2 do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie, tj.: należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, sald kont pozabilansowych, aktywów jednostki, które nie są objęte obowiązkiem spisu z natury (środki trwałe, pozostałe środki trwałe), innych aktywów i pasywów, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności od kontrahentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- nr 3 do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Gminy Żmigród (Organ), tj.: należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, sald kont pozabilansowych, innych aktywów i pasywów oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych, obligacji, kredytów i pożyczek, innych aktywów i pasywów wg stanu na 31 grudnia 2020 r.,



- nr 4 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy 04 – maszyny, urządzenia i aparatu ogólnego zastosowania (sprzęt informatyczny), pozostałych środków trwałych (sprzęt informatyczny), sprzętu informatycznego otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie, wartości niematerialnych i prawnych, licencji na korzystanie z programów komputerowych wg stanu na 31 grudnia 2020 r.,
- nr 5 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w budowie (konto 080) wg stanu na 31 grudnia 2020 r.,
- nr 6 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy 02 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (infrastruktura transportu) wg stanu na 31 grudnia 2020 r.,
- nr 7 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy: 04 – maszyny, urządzenia i aparatu ogólnego zastosowania (z wyłączeniem sprzętu informatycznego), 06 – urządzenia techniczne, 07 – środki transportu, 08 – narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (z wyłączeniem placów zabaw), pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2020 r.,
- nr 8 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy: 01 – budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, 02 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (z wyłączeniem infrastruktury transportu), 03 – kotły i maszyny energetyczne, 05 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, 08 – narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (plac zabaw), 00 – grunty, wg stanu na 31 grudnia 2020 r.

Stała Komisja Inwentaryzacyjna została powołana przez Burmistrza zarządzeniem nr 120.52.2020 z 10 listopada 2020 r. do wykonywania następujących zadań: sprawdzenia kompletu materiałów do spisu z natury, sprawdzenia przygotowania do spisu z natury przez osoby materialnie odpowiedzialne, ustalenia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia i umotywowania wniosków dotyczących sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty: arkusze spisu z natury, zestawienie zbiorcze arkuszy spisu z natury, oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, protokół komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono powstania różnic inwentaryzacyjnych.

Zarządzeniem nr 120.53.2020 z 10 listopada 2020 r. Burmistrz postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Żmigród wg stanu na 31 grudnia 2020 r. W wyniku powyższego pracownicy Urzędu przeprowadzili inwentaryzację składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w innych jednostkach/będących w używaniu innych jednostek.

Spisem z natury objęto:

1. w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Żmigrodzie (będącym komórką organizacyjną wyodrębnioną w ramach Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie):
  - wyposażenie/pozostałe środki trwałe (013) o łącznej wartości 137.729,57 zł (arkusze spisu z natury nr 129 i 191),
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 23.797,96 zł (arkusz spisu z natury nr 47),
2. w Zespole Pałacowo-Parkowym w Żmigrodzie (będącym komórką organizacyjną wyodrębnioną w ramach Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie):
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 275.119,40 zł (arkusz spisu z natury nr 46),
3. w Gminnym Centrum Informacji (będącym komórką organizacyjną wyodrębnioną w ramach Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie):
  - wyposażenie/pozostałe środki trwałe (013) o łącznej wartości 6.345,21 zł (arkusz spisu z natury nr 197),

4. w Szkole Podstawowej im. Bolesława Chrobrego w Żmigrodzie:
  - środek trwały (011) o wartości 3.998,53 zł (arkusz spisu z natury nr 41),
5. w OSP w Żmigrodzie
  - wyposażenie/pozostałe środki trwałe (013) o łącznej wartości 8.974,03 zł (arkusze spisu z natury nr 127 – akcesoria komputerowe),
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 271.813,91 zł (arkusze spisu z natury nr 44, 49, 88 (na arkuszu błędnie wskazano nazwę jednostki inwentaryzowanej),
6. w OSP Korzeńsko
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 57.840,92 zł (arkusze spisu z natury nr 30, 78),
7. w OSP Bychowo
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 111.449,48 zł (arkusz spisu z natury nr 51),
8. w OSP w Barkowie
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 43.546,55 zł (arkusz spisu z natury nr 53),
9. w OSP Borzęcin
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 9.479,81 zł (arkusz spisu z natury nr 61),
10. w OSP w Powidzku
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 17.877,33 zł (arkusz spisu z natury 64),
11. w OSP Garbce
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 28.681,28 zł (arkusz spisu z natury nr 75),
12. w OSP Niezgoda
  - środki trwałe (011) o łącznej wartości 5.953,20 zł (arkusz spisu z natury nr 81)
13. w OSP w Żmigrodzie, Niezgodzie, Powidzku, Korzeńsku, Borzęcinie, Bychowie, Barkowie
  - wyposażenie/pozostałe środki trwałe (013) o łącznej wartości 94.561,16 zł (arkusz spisu z natury nr 195 – wyposażenie będące w użytkowaniu różnych jednostek spisano na jednym arkuszu). OSP Żmigród – 81.901,26 zł (90.875,29 zł – 8.974,03 zł akcesoria komputerowe spisane na arkuszu nr 127), OSP Niezgoda – 764,10 zł, OSP Powidzko – 1.987 zł, OSP Korzeńsko – 3.195 zł, OSP Borzęcin – 5.963,80 zł, OSP Barkowo – 750 zł.

Stosownie do zapisów §1 ust. 3 pkt 3.4 części II *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* (załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r. **akta kontroli część B nr II/7 strony 118-130**): *Odpowiedzialność za majątek gminy używany przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej ponosi kierownik OSP. Jak wynikało z zapisów §2 ust. 6 Inwentaryzacja właściwa części III powołanej instrukcji: Nie należy spisywać na jednym arkuszu składników majątku powierzonych różnym osobom materialnie odpowiedzialnym.*

Zarządzenie Burmistrza, arkusze spisu z natury, karty środków trwałych, wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 011 i 013, protokół komisji inwentaryzacyjnej stanowią **akta kontroli część B nr II/8 strony 131-291**.

W związku z powyższym działający z upoważnienia Burmistrza jego Zastępca udzielił wyjaśnień (**akta kontroli część B nr II/9, strony 292-294**) o następującej treści: *W odpowiedzi na zapytanie z dnia 18 lipca 2023 r. dotyczące objęcia spisem z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących własność Gminy Żmigród, ale przekazanych do użytkowania/powierzenia innym jednostkom wyjaśniam, iż w/w czynność została przeprowadzona przez komisję spisową powołaną Zarządzeniem Nr 120.53.2020 z dnia 10 listopada 2020 r. pośród pracowników Urzędu w celu wiarygodnego i pewnego spisania składników majątkowych. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351 ze zm.) inwentaryzacja składników majątkowych powierzonych innym jednostkom powinna zostać przeprowadzona poprzez uzyskanie od nich*

potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, dlatego też zobowiązujemy się do przestrzegania w/w przepisów prawa i przeprowadzenia inwentaryzacji w myśl obowiązujących przepisów.

Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych powierzonych innym jednostkom stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

### **Inwentaryzacja przeprowadzona wg stanu na 31 grudnia 2022 r.**

Zarządzeniem nr 120.59.2022 z 15 listopada 2022 r. Burmistrz postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej składników majątkowych przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną za 2022 r. w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 15 stycznia 2023 r. Niniejszym zarządzeniem Burmistrz powołał 9 zespołów spisowych, które zobowiązał do przeprowadzenia inwentaryzacji: gotówki w kasie, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, materiałów w magazynie, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, sald kont pozabilansowych, aktywów jednostki nieobjętych obowiązkiem spisu z natury, innych aktywów i pasywów, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności od kontrahentów, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, obligacji, kredytów i pożyczek, wartości niematerialnych i prawnych, licencji na programy komputerowe, środków trwałych w budowie, aktywów jednostki, które nie są objęte obowiązkiem spisu z natury – środki trwałe (infrastruktura transportu), środki trwałe (grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntu, służebność) i pozostałych środków trwałych.

Kontrolującym przedłożono: protokół komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, potwierdzenia sald z banków oraz od kontrahentów; protokoły z inwentaryzacji poszczególnych aktywów i pasywów w tym m.in.: protokół z inwentaryzacji kasy, protokoły weryfikacji sald poszczególnych kont Urzędu i Organu. W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

### **1. Dochody z tytułu podatków i opłatach**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki:

- w podatku od nieruchomości uchwalone uchwałami nr:
  - 0007.XXI.289.2020 z 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
  - 0007.XXIX.387.2021 z 28 października 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
  - 0007.XL.523.2022 z 4 listopada 2022 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości
- w podatku rolnym uchwalone uchwałami nr:
  - 0007.XXI.228.2020 z 26 listopada 2020 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczania wysokości podatku rolnego na obszarze Gminy Żmigród,
  - 0007.XXIX.387.2021 z 28 października 2021 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczania wysokości podatku rolnego na obszarze Gminy Żmigród,
  - 0007.XL.524.2022 z 4 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczania wysokości podatku rolnego na obszarze Gminy Żmigród.
- w podatku od środków transportowych uchwalone uchwałą nr:

- NR 0007.XLIII.392.2018 z 9 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od środków transportowych.

Wysokość średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku rolnego w 2021 r., 2022 r., 2023 r. regulowały odpowiednio:

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 października 2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021,

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022,

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023.

Wysokość średniej ceny sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego 2021 r., 2022 r., 2023 r. regulowały odpowiednio:

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r.

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r.

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 wynikało, że plan dochodów w rozdziale:

- 75615 dla:

- § 0310 wyniósł 5.584.000,00 zł. Wykonanie wyniosło 5.807.556,95 zł (104,00 % planu),
- § 0320 wyniósł 228.000,00 zł. Wykonanie wyniosło 227.311,70 zł (99,70 % planu),
- § 0330 wyniósł 270.000,00 zł. Wykonanie wyniosło 272.048,00 zł (100,76 % planu)

- 75616 dla:

- § 0310 wyniósł 3.090.544,00 zł. Wykonanie wyniosło 3.168.409,52 zł (102,52 % planu),
- § 0320 wyniósł 1.239.989,00 zł. Wykonanie wyniosło 1.234.723,15 zł (99,58 % planu),
- § 0330 wyniósł 3.780,00 zł. Wykonanie wyniosło 3.888,31 zł (102,87 % planu).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie uchwały w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości: nr 0007.XXII.186.2016 z 22 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, na podstawie której zwolnieniu w podatku od nieruchomości podlegały budynki lub ich części, budowle lub ich części wykorzystywane na działalność kulturalną na wsi, nr 0007.XXIX.389.2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, na podstawie której zwolnieniu w podatku od nieruchomości podlegały grunty i budynki i budowle wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej w rozumieniu ustawy z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194).

W 2020 r. obowiązywała uchwała Rady nr 0007.XVI.218.2020 z 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia oraz przedłużenia terminu płatności podatku od nieruchomości wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

### **1.1. Sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazano w kwocie 360.108,69 zł, w tym: w podatku od nieruchomości – kwota 144.003,94 zł, w podatku od środków transportowych – kwota 202.259,27 zł oraz w podatku rolnym – kwota 13.845,48 zł, skutki udzielonych w tym okresie ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano w kwocie 34.953,00 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości, a skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazano w kwocie 11.701,80 zł, w tym: z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – kwota 365,00 zł (w tym: podatek od nieruchomości – kwota 342,00 zł, podatek rolny – kwota 23,00 zł) oraz z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności – kwota 11.336,80 zł (w tym: podatek od nieruchomości – kwota 4.344,60 zł, podatek rolny – kwota 6.992,20 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz podatku rolnego obliczonych za okres sprawozdawczy, uwzględniono stawki wynikające z Obwieszczenia Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M. P. z 2020 r. poz. 673), Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 października 2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 oraz stawki uchwalone przez Radę Miejską (uchwały nr: 0007.XXI.289.2020 z 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, 0007.XLIII.392.2018 z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, 0007.XXI.228.2020 z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Żmigród).

Kontrolującym przedłożono do kontroli dane dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych). Dane te wynikały z przedłożonych kontrolującym deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, a podstawę udzielenia przedmiotowych ulg i zwolnień stanowiła uchwała 0007.XXII.186.2016 z 22 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto również dane dotyczące skutków wydanych decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym. Skutki wynikały z przedłożonych kontrolującym decyzji (dwóch w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego oraz dwóch w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnym) i zostały poprawnie wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2021 r.

W 2022 r. organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, których skutki należało wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.

### **1.2. Umarzanie oraz rozkładania na raty zaległości podatkowych**

W 2021 r. organ podatkowy wydał dwie decyzje w sprawie zastosowania ulg podatkowych (umorzenia) na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, na łączną kwotę 608,00 zł (w tym: na kwotę 472,00 zł w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, na kwotę 136,00 zł w podatku od nieruchomości). Skontrolowano prawidłowość wydawania decyzji i nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **1.3. Podatek od nieruchomości – osoby prawne**

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wynikało, że w dziale 756 rozdziale

75615 § 0310 – Podatek od nieruchomości, plan stanowił kwotę 7.172.501 zł, a wykonanie 6.208.788,45 zł (86,56 % planu).

Na podstawie rejestru przypisów na dzień 31 września 2022 r., do kontroli wytypowano 7 podatników, będących osobami prawnymi. Kontrolę przeprowadzono na podstawie składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości, wydruków z kont podatkowych w podatku od nieruchomości, wydruków z ewidencji gruntów i budynków oraz innych dokumentów składanych przez podatników (jeżeli wystąpiły).

Do kontroli wytypowano podatników o nr kont podatkowych: J00022, J00095, J00104, J00160, J00164, J00167, J00173

Skontrolowano terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości. Zbadano czy stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w obowiązujących uchwałach Rady oraz skontrolowano czy przedmioty podlegające opodatkowaniu były zgodne ze stanem faktycznym, ewidencją gruntów i budynków, dostępem do pozostałych danych (m.in. geoportal). Skontrolowano czy w przypadku opóźnień w zapłacie zobowiązań podatkowych organ naliczał i pobierał odsetki podatkowe zgodnie z art. 53 § 4 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Kontroli dokonano przy wsparciu danych portalu geoportal.gov.pl, internetowych map systemu google oraz stron internetowych prezentujących działalność podatników.

W wyniku kontroli ustalono:

**- podatnik o nr J000173:**

złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na 2022 r. 1 sierpnia 2022 r., na powstanie obowiązku podatkowego od lutego 2022 r. Do opodatkowania wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 6.541 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. użytkowej 1.453,02 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z wydrukiem „Informacja z ewidencji gruntów i budynków dla osoby” z 16 czerwca 2023 podatnik był właścicielem zabudowanej działki o pow. 6.541 m<sup>2</sup> (w całym 2022 r., co zostało stwierdzone na podstawie elektronicznej księgi wieczystej), która zgodnie z danymi portalu geoportal.gov.pl, google maps w całości została pokryta kostką brukową, ogrodzona ogrodzeniem panelowym (metalowych) oraz posadowiony jest na niej namiot.

Podatnik zadeklarował obowiązek podatkowy od lutego 2022 r. (3 stycznia 2022 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców). Jak wynika z księgi wieczystej nieruchomości, która stanowi jawny rejestr publiczny, w Dziale II „Własność”, Spółka została wpisana jako właściciel nieruchomości na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego 15 listopada 2021 r. w formie aktu notarialnego 21643/2021.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.) „*podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3 (...)*”. Na podstawie art. 6 ust. 1 powołanej wyżej ustawy „*obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku*”.

Na podstawie art. 161 § 1 ustawy z 15 września 2000 r. ustawy Kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2020 r., poz. 1526, Dz. U. z 2022 r. poz. 1467) „*Z chwilą zawarcia umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością powstaje spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji*”. Zgodnie z art. 12 powołanej wyżej ustawy „*Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji, (...) z chwilą wpisu do rejestru staje się spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, (...) i uzyskuje osobowość prawną. Z tą chwilą staje się ona podmiotem praw i obowiązków spółki w organizacji*”.

W związku z powyższym, spółkę z o.o. w organizacji należy uznać za jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, będącą podatnikiem podatku od nieruchomości, a tym samym obowiązek podatkowy powstał od 1 grudnia 2021 r. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W wyniku kontroli podatnik złożył deklaracje za lata 2022-2023, w wyniku których dokonano przypisu w wysokości 860,00 zł. Spółka złożyła również wyjaśnienia, że nastąpiło przekształcenie osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą w nową Spółkę, a w związku z tym, dniem przekształcenia był dzień wpisania do rejestru (art. 584 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1467 ze zm.). Spółka oświadczyła, że namiot posadowiony na gruncie, nie spełnia definicji budowli zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatnik zapłacił zobowiązanie podatkowe za raty II-VII.2022 r. po ustawowym terminie, w wysokości 22.946 w tym: 22.068,00 zł należność główna, 878,00 zł odsetki. Raty VIII-XII płacone były w terminach. Podatnik nie posiadał zaległości na 31 grudnia 2022 r.

**- podatnik o nr J000095:**

złożył deklarację DN-1 wraz z załącznikiem ZDN-1 na podatek od nieruchomości na 2022 r. 27 stycznia 2022 r. Do opodatkowania wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 13.761 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. użytkowej 3.976,37 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z wydrukiem „Informacja z ewidencji gruntów i budynków dla osoby” z 16 czerwca 2023 r. podatnik był właścicielem dwóch działek o łącznej powierzchni 13.761 m<sup>2</sup> (w całym 2022 r., co zostało stwierdzone na podstawie elektronicznej księgi wieczystej), sklasyfikowanych jako Bi – 13.631 m<sup>2</sup>, Bp – 130 m<sup>2</sup> i zabudowanej trzema budynkami. Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, na podstawie danych portalu geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, część działki jest utwardzona (plac manewrowy, drogi dojazdowe), jest zamontowane oświetlenie wewnętrzne oraz ogrodzona siatką metalowym.

Zobowiązanie podatkowe było płacone w ustawowych terminach. Podatnik nie posiadał zaległości na 31 grudnia 2022 r.

**- podatnik o nr J000104**

złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. (DN-1 wraz z załącznikami ZDN-1, ZDN-2) 3 lutego 2022 r. (data wpływu na Urzędzie), która została nadana w placówce pocztowej 31 stycznia 2022 r. Do opodatkowania wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 7.703 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 12.592 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. użytkowej 1.113,54 m<sup>2</sup> oraz wartość budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej 3.617.080 zł.

W załączniku ZDN-1 zostały wykazane następujące przedmioty wraz z ich podstawami:

- w części „B.1 Grunty”:
  - „Korzeńsko – część pod działalność użytki kopalniane” o pow. 7.703 m<sup>2</sup>, stanowiące część działki nr 227/2 jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - „Korzeńsko – część nieużytkowana użytki kopalniane” o pow. 12.592 m<sup>2</sup>, stanowiące część działki nr 227/2 jako grunty pozostałe
- w części „B.2 Budynki lub ich części”:
  - Budynek handlowo-usługowy stacji paliw o pow. użytkowej 592,57 m<sup>2</sup> jako związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, posadowiony na działce nr 227/2,
  - Budynek myjni o pow. użytkowej 520,97 m<sup>2</sup> posadowiony na działce nr 227/2
- w części „B.3 Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”:
  - nawierzchnia utwardzona o wartości 2.168.636,06 zł,
  - zbiornik LPG o wartości 49.545,46 zł,
  - zbiorniki paliwa o wartości 188.144,27 zł,
  - sieć technologiczna – instalacja deszczowa o wartości 366.705,32 zł,
  - zewnętrzna instalacja wodna – studnia o wartości 97.528,58 zł,
  - wiata o wartości 515.143,90 zł,
  - duży słup reklamowy pod kaseton reklamowy o wartości 231.376,80 zł.

Wszystkie budowle posadowione są na działce nr 227/2.



W załączniku ZDN-2 zostały wykazane następujące przedmioty podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości:

- W części „B.1 Grunty”:

- Korzeńsko – nieużytki o pow. 10.633, stanowiące działkę nr 228/4 – podstawa zwolnienia: „art. 7 ustawy o podatku od nieruchomości”.

Zgodnie z wydrukiem „Informacja z ewidencji gruntów i budynków dla osoby” z 16 czerwca 2023 r. podatnik był właścicielem (w całym 2022 r., co zostało stwierdzone na podstawie elektronicznej księgi wieczystej) działek:

- nr 227/2 o pow. 20.295 m<sup>2</sup> sklasyfikowanej jako użytki kopalne z opisem K, która podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości,

- nr 228/4 o pow. 10.633 m<sup>2</sup> sklasyfikowanej jako nieużytki z opisem N, która podlega zwolnieniu w podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (załącznik ZDN-2),

- nr 447/12 o pow. 2,2404 ha sklasyfikowanej jako użytki rolne (z opisem użytku RV o pow. 2.2125 ha, RVI o pow. 0,0277 ha),

- nr 447/13 o pow. 2,0119 ha, sklasyfikowanej jako użytki rolne (z opisem użytku RV o pow. 1,5168 ha, z opisem użytku RVI o pow. 0,4711 ha oraz z opisem użytku N o pow. 0,0240 ha),

- nr 103 o pow. 0,88 ha, sklasyfikowanej jako użytki rolne z opisem Br-RIIIB,

- nr 386/1 o pow. 3,6652 ha sklasyfikowanej jako użytki rolne (z opisem użytku RIIIB o pow. 1,7153 ha, z opisem użytku RIVa o pow. 0,4878 ha oraz z opisem użytku Br-RIVa o pow. 1,4621 ha),

- nr 386/3 o pow. 2,7265 ha sklasyfikowanej jako użytki rolne z opisem RIVa,

- nr 386/5 o pow. 42,08 ha sklasyfikowanej jako użytki rolne (z opisem użytku RIIIB o pow. 22,33 ha, z opisem użytku RIVa o pow. 18,83 ha, z opisem użytku PsV o pow. 0,10 ha, z opisem użytku W-RIIB o pow. 0,29 ha, z opisem użytku W-RIVa o pow. 0,50 ha, z opisem użytku W-PsV o pow. 0,03 ha),

- nr 386/7 o pow. 1,8528 ha sklasyfikowanej jako użytki rolne (z opisem użytku RIIIB o pow. 0,8477 ha, z opisem użytku RIVa o pow. 0,9983 ha, z opisem użytku W-RIVa o pow. 0,0068 ha),

- nr 1/1 o pow. 3,9051 ha sklasyfikowanej jako użytki rolne (z opisem użytku PsV o pow. 2,7312 ha, z opisem użytku Lzr-PsV o pow. 1,1739 ha).

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, na podstawie danych portalu [geoportal.gov.pl](http://geoportal.gov.pl) oraz wydruków z ewidencji gruntów i budynków:

- działka nr 447/13 o pow. 2,0119 ha, sklasyfikowana w ewidencji gruntów jako użytki rolne V klasy z opisem RV o pow. 1,5168 ha, użytki rolne VI klasy z opisem RVI o pow. 0,4711 ha oraz jako nieużytki z opisem N o pow. 0,0240 ha. Grunty rolne sklasyfikowane jako nieużytki o pow. 0,0240 ha nie zostały wykazane w załączniku ZDN-2 (złożonej deklaracji DN-1) jako zwolnione z podatku od nieruchomości oraz nie zostały wykazane do opodatkowania jako zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Na działce posadowiony był słup reklamowy oraz nieutwardzony dojazd do nieruchomości zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej (stacji benzynowej),

- działka nr 447/12 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 2.2402 ha (z opisem użytku RV o pow. 2.2125 ha, RVI o pow. 0,0277 ha) była zajęta w całości na prowadzenie działalności gospodarczej, a została wykazana w deklaracji na podatek rolny na 2022 r. (DR-1 wraz z załącznikami ZDR-1, ZDR-2) złożonej 18 stycznia 2022 r. jako zwolniona na podstawie art. 12 ustawy o podatku rolnym. Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333) „*zwalnia się od podatku rolnego: użytki rolne klasy V, VI i VIz (...)*”. Art. 1 powołanej wyżej ustawy brzmi: „*opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza*”.

- działka nr 227/2 sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty kopalne oznaczone symbole K, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości i jest w posiadaniu przedsiębiorcy. Na podstawie art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a”. NSA w wyroku z 15 grudnia 2021 r. o sygn. III FSK 4061/21 stwierdził, że „za związane z działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 (...), można uznać nieruchomości stanowiące własność podatnika (znajdujące się w posiadaniu samoistnym albo użytkowaniu wieczystym), które są w posiadaniu przedsiębiorcy (innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą) oraz jednocześnie:

1) wchodzi w skład prowadzonego przez niego przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55<sup>1</sup> kodeksu cywilnego, w szczególności gdy podatnik ujął te składniki majątkowe w prowadzonej ewidencji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na to, czy nieruchomość jest wykorzystywana na prowadzenie działalności gospodarczej lub

2) przedmiot działalności przedsiębiorcy obejmuje jedynie prowadzenie działalności gospodarczej, bez względu na to, czy nieruchomość jest wykorzystywana na prowadzenie działalności gospodarczej, lub

3) nieruchomości są funkcjonalnie powiązane z przedsiębiorstwem prowadzonym przez podmiot, w którego posiadaniu się znajdują, nawet jeżeli nie zostały uwzględnione w ewidencji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, tzn.:

- są faktycznie wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej w znaczeniu zdefiniowanym w art. 1a ust. 1 pkt 4 u.p.o.l. albo

- mogą być potencjalnie wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej w ww. rozumieniu, przez co należy rozumieć sytuację, w której przedsiębiorca podejmuje i realizuje zachowania kwalifikowane w obrębie przedmiotu opodatkowania jako czynności mające na celu przygotowanie, zachowanie lub zabezpieczenie nieruchomości do przyszłej (planowanej) działalności gospodarczej, bądź do kontynuacji przerwanej działalności gospodarczej, związane z ponoszeniem wydatków rozliczanych w kosztach uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej. Jedynym celem podatnika (spółki z o.o.) jest cel gospodarczy oraz gospodarczy charakter posiadanych przedmiotów opodatkowania (nieruchomości).

W wyniku kontroli, Spółka pismem z 31 lipca 2023 r. zwróciła się do Burmistrza o wydłużenie terminu złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości do 31 sierpnia 2023 r. w celu wykonania pomiarów nieruchomości z podziałem na ich rzeczywiste wykorzystanie.

Zobowiązanie podatkowe było płacone w ustawowych terminach. Podatnik nie posiadał zaległości na 31 grudnia 2022 r.

#### **- podatnik o nr J00022**

złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. 28 stycznia 2022 r. Do opodatkowania wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1.109 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. użytkowej 105 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z wydrukiem „Informacja z ewidencji gruntów i budynków dla osoby” z 16 czerwca 2023 r. podatnik był właścicielem (w całym 2022 r., co zostało stwierdzone na podstawie elektronicznej księgi wieczystej) działki sklasyfikowanej jako B (tereny mieszkaniowe) o pow. 1.109 m<sup>2</sup> oraz zabudowanej budynkiem o funkcji mieszkalnej.

Deklaracja na podatek od nieruchomości została złożona na błędnym druku, co jest niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a



jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku". Wzory deklaracji na podatek od nieruchomości zostały wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. 2019 r., poz. 1104).

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, na podstawie danych portalu geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, część działki utwardzona kostką, ogrodzona ogrodzeniem metalowym (panelowym), posadowione są dwa kontenery metalowe oraz zabudowana jest wiata metalowa.

W wyniku kontroli, Spółka złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. na prawidłowym druku oraz złożyła oświadczenie, że utwardzenie terenu oraz ogrodzenie jest w trakcie budowy, a kontenery nie są związane z gruntem i nie stanowią własności Spółki.

Zobowiązanie podatkowe było zapłacone w terminie. Podatnik nie posiadał zaległości na 31 grudnia 2022 r.

Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące powyżej opisanych nieprawidłowości zacytowano w pkt. 1.4.

#### **1.4 Podatek od nieruchomości oraz łączne zobowiązanie pieniężne – osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, windykacja zaległości**

Na podstawie rejestru przypisów na dzień 31 września 2022 r., do kontroli wytypowano 9 podatników, będących osobami prawnymi. Kontrolę przeprowadzono na podstawie składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości, wydruków z kont podatkowych w podatku od nieruchomości, wydruków z ewidencji gruntów i budynków oraz innych dokumentów składanych przez podatników (jeżeli wystąpiły).

Do kontroli wytypowano podatników o nr kont podatkowych: R005605, R004363, R005408, R003733, R004468, R004489, R004019, R003577, R005654.

##### **- podatnik R005605**

Organ podatkowy, decyzją ustalającą wysokość podatku od nieruchomości na 2022 r. wydaną 7 lutego 2022 r. na kwotę 7.927 zł, doręczoną 15 lutego 2022 r. opodatkował: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1.324 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 255 m<sup>2</sup>. Przedmioty oraz podstawy opodatkowania zostały opodatkowane zgodnie ze złożoną 28 grudnia 2018 r. informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego IN, IR, IL-1. Zgodnie z wydrukiem „Informacja z ewidencji gruntów i budynków dla osoby” z 16 czerwca 2023 r. podatnik był właścicielem działki nr 107 o pow. wynosi 1.324 m<sup>2</sup> sklasyfikowanej jako Bi (inne tereny zabudowane), zabudowanej budynkiem o funkcji niemieszkalnej. Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, część nieruchomości utwardzona jest płytami betonowymi, posiada ogrodzenie oraz zabudowana jest wiata.

W wyniku kontroli, Organ podatkowy 24 lipca 2023 r. wydał decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2018-2023 dokonując przypisu w wysokości 275,00 zł (podatek od nieruchomości).

Organ podatkowy 15 kwietnia 2022 r. sporządził upomnienia za I ratę 2022 r. doręczone 20 kwietnia 2022 r., 27 maja 2022 r. sporządził upomnienie za II ratę 2022 r. doręczone 01 czerwca 2022 r., 13 października 2022 r. sporządził upomnienie za III ratę 2022 r. doręczone 19 października 2022 r. Organ podatkowy, 5 grudnia 2022 r. wystawił tytuł wykonawczy nr SW15.000062.2022, który obejmował I-III ratę 2022 r. Podatnik nie posiadał zaległości na 31 grudnia 2022 r.

##### **- podatnik R004363**

Organ podatkowy, decyzją ustalającą wysokość podatku od nieruchomości na 2022 r. wydaną 19 stycznia 2022 r. na kwotę 15.392 zł. i doręczoną 8 lutego 2022 r. dla C.B. opodatkował: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 2.154 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 511,80 m<sup>2</sup>. Przedmioty oraz podstawy

opodatkowania zostały opodatkowane zgodnie ze złożoną 19 grudnia 2016 r. informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego IN, IR, IL-1. Podatnik był posiadaczem zależnym nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy zawartej 30 sierpnia 2011 r., aneksu nr 1 z 28 marca 2012 r., aneksu nr 2 z 19 grudnia 2016 r.

Zgodnie z wydrukiem „Uproszczona informacja z rejestru gruntów” z 15 czerwca 2023 r. powierzchnia działki sklasyfikowanej jako Ba (tereny przemysłowe) wynosi 2.154 m<sup>2</sup>, właścicielem ujawnionym w ewidencji gruntów i budynków jest C.D. małżeństwo B.

Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, część nieruchomości jest utwardzona, posiada ogrodzenie oraz zabudowana jest wiatą.

Zgodnie z księgą wieczystą nieruchomości, która stanowi jawny rejestr publiczny, w Dziale II „własność”, C.D. małżeństwo B. są wpisani jako właściciele w ramach małżeńskiej wspólności majątkowej, na podstawie Aktu Notarialnego 852/2022 z 3 marca 2022 r. Nabycie nieruchomości nastąpiło od Gminy Żmigród.

Zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm. Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.) o podatkach i opłatach lokalnych „*Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek*”. W związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego wobec podatnika C.B. (jako posiadacza zależnego), podatek za ten rok powinien zostać ustalony proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek, zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. za 3 m-ce 2022 r. W związku ze zmianą stanu faktycznego (wygaśnięciem umowy dzierżawy), obowiązek podatkowy wobec tego podatnika istniał do 31 marca 2022 r. W tym stanie faktycznym, organ podatkowy powinien wydać decyzję zmieniającą wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 254 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. ) „*Decyzja ostateczna, ustalająca lub określająca wysokość zobowiązania podatkowego na dany okres, może być zmieniona przez organ podatkowy, który ją wydał, jeżeli po jej doręczeniu nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania, a skutki wystąpienia tych okoliczności zostały uregulowane w przepisach prawa podatkowego obowiązujących w dniu wydania decyzji*”.

W wyniku kontroli, Organ podatkowy 3 sierpnia 2023 r. wydał decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2018-2022 dokonując przypisu w wysokości 2.016,00 zł oraz odpisu w wysokości 11.544,00 zł (podatek od nieruchomości).

Zobowiązanie podatkowe zostało zapłacone w następujących terminach: I rata (14.03.2022 r. - 3.848,00 zł), II rata (12.05.2022 r. - 3.848,00 zł), III rata (15.09.2022 r. - 3.848,00 zł), IV rata (14.11.2022 r. - 3.848,00 zł). Podatnik nie posiadał zaległości na 31 grudnia 2022 r.

#### **- podatnik R005408**

Organ podatkowy, decyzją ustalającą wysokość podatku od nieruchomości na 2022 r. wydaną 19 stycznia 2022 r. na kwotę 43.806 zł. dla K.G. małżeństwa O. i doręczoną 25 lutego 2022 r. jednemu z nich, opodatkował: budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. użytkowej 399,72 m<sup>2</sup>, budynki pozostałe o łącznej pow. użytkowej 634,82 m<sup>2</sup>, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o łącznej pow. 28.036 m<sup>2</sup>.

Podatnicy złożyli informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 (obowiązująca od maja 2021 r.) 23 listopada 2021 r., wykazując do opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1.676 m<sup>2</sup>, budynki pozostałe o pow. użytkowej 300 m<sup>2</sup> (stodoła). W informacji podatkowej zostało złożone oświadczenie, że „*stodoła o powierzchni 300 m<sup>2</sup> nie jest ujęta w prowadzonej przeze mnie ewidencji środków trwałych, nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych i nie zalicza wydatków związanych z korzystaniem z ww. nieruchomości do kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej*”. W dniu 6 grudnia 2021 r. została złożona informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 (obowiązujące od stycznia 2021 r.), w której do opodatkowania zostały wykazane: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 17.553 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 600 m<sup>2</sup> (z adnotacją, że budynek wyburzony 5 stycznia 2021 r.), budynki

pozostałe o pow. użytkowej 10 m<sup>2</sup>.

Kontrolującym nie przedłożono informacji podatkowej, będącej podstawą do wydania decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości na 2022 r. za nieruchomość gruntową o powierzchni 5.418 m<sup>2</sup>, zabudowaną budynkami o powierzchni użytkowej 399,72 m<sup>2</sup> opodatkowanych jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 324,82 m<sup>2</sup> opodatkowanych jako budynki pozostałe (kupioną 26 września 2018 r. na podstawie Aktu Notarialnego 3283/2018) oraz nieruchomość gruntową o powierzchni 3.389 m<sup>2</sup> opodatkowaną jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, „jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym”.

Zgodnie z przedłożonymi wydrukami „Uproszczona informacja z rejestru gruntów” z 16 czerwca 2023 r., analizą elektronicznej księgi wieczystej nieruchomości pod względem zapisów w Dziale II „własność” oraz złożonych informacji podatkowych dotyczących dwóch nieruchomości o pow. gruntu odpowiednio: 17.553 m<sup>2</sup> (3909 m<sup>2</sup>, 13.644 m<sup>2</sup>), 1.676 m<sup>2</sup> (1087 m<sup>2</sup>, 589 m<sup>2</sup>) podatnicy byli właścicielami w całym 2022 r.:

- działka nr 7/1 (3.909 m<sup>2</sup>) oraz nr 7/2 13.644 m<sup>2</sup>) o łącznej powierzchni 17.553 m<sup>2</sup> sklasyfikowane jako inne tereny zabudowane z opisem Bi, zabudowane budynkiem niemieszkalnym o pow. 10 m<sup>2</sup> (opodatkowanym stawkami jak dla budynku pozostałego). Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, nieruchomość w części jest utwardzona (asfaltowy plac manewrowy), posiada ogrodzenie oraz zabudowana budynkiem niemieszkalnym i stanowi parking dla autobusów i samochodów osobowych,

- działka nr 400/2 o powierzchni 5.418 m<sup>2</sup> sklasyfikowana jako inne tereny zabudowane z opisem Bi, zabudowana czterema budynkami handlowo-usługowymi o powierzchni użytkowej 399,72 m<sup>2</sup> opodatkowanych jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 324,82 m<sup>2</sup> opodatkowanych jako budynki pozostałe. Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, nieruchomość jest ogrodzona ogrodzeniem metalowym (panelowym), utwardzona oraz zabudowana budynkami,

- działka nr 148/2 (1.087 m<sup>2</sup>) oraz nr 149/7 (589 m<sup>2</sup>) o łącznej powierzchni 1.676 m<sup>2</sup> sklasyfikowane jako grunty orne Br-RIVb oraz RIVb. Działka nr 148/2 zabudowana budynkiem sklasyfikowanym jako budynki produkcyjne, usługowe i gospodarcze dla rolnictwa o pow. użytkowej 300 m<sup>2</sup> opodatkowanym jako budynki pozostałe. Grunty opodatkowane jako zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o pow. 1.676 m<sup>2</sup>,

- działka nr 510 o powierzchni 3.389 m<sup>2</sup> sklasyfikowana częściowo jako grunty orne RIVb (2.554 m<sup>2</sup>) oraz jako inne tereny zabudowane Bi (835 m<sup>2</sup>), opodatkowana jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a”. Jak wynika Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej podatnicy są przedsiębiorcami oraz współnikami spółki cywilnej. Z CEiDG wynika, że podatnik G.O. prowadzi działalność gospodarczą (od 7 sierpnia 2006 r.) w przeważającym zakresie jako transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski oraz w pozostałym jako: transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski, produkcja pozostałej odzieży wierzchniej, sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli, pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany, działalność agentów turystycznych, działalność pośredników turystycznych, naprawa pozostałych artykułów użytku osobistego i domowego. Z tej samej

ewidencji wynika, że podatnik D.O. prowadzi działalność gospodarczą (od 2 stycznia 2017 r.) w przeważającym zakresie jako sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli oraz w pozostałym jako: sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli, obróbka mechaniczna elementów metalowych, sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek, sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli, konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli, transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski, pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany, działalność usługowa wspomagająca transport lądowy, obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania, restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe, wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek, wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli.

Decyzją ustalającą wysokość podatku od nieruchomości, zostały opodatkowane m.in. budynki o pow. użytkowej 634,82 m<sup>2</sup>, które są w posiadaniu przedsiębiorców, stawkami jak dla budynków lub ich części „pozostałych”. Grunty, na których są posadowione powyższe budynki, opodatkowane zostały jako związane/zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Jak podkreślił NSA w cytowanym wyżej wyroku z 15 grudnia 2021 r. o sygn. III FSK 4061/21, nie ma wpływu na wysokość zastosowanej stawki, to czy nieruchomość jest wprowadzona do ewidencji środków trwałych, czy są dokonywane odpisy amortyzacyjne oraz zaliczania wydatków ponoszonych na nieruchomość do kosztów uzyskania przychodów. Sąd stwierdził, że „za związane z działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 (...), można uznać nieruchomości stanowiące własność podatnika (znajdujące się w posiadaniu samoistnym albo użytkowaniu wieczystym), które są w posiadaniu przedsiębiorcy (innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą) oraz jednocześnie:

1) wchodzi w skład prowadzonego przez niego przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55<sup>1</sup> kodeksu cywilnego, w szczególności gdy podatnik ujął te składniki majątkowe w prowadzonej ewidencji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na to, czy nieruchomość jest wykorzystywana na prowadzenie działalności gospodarczej lub

2) przedmiot działalności przedsiębiorcy obejmuje jedynie prowadzenie działalności gospodarczej, bez względu na to, czy nieruchomość jest wykorzystywana na prowadzenie działalności gospodarczej, lub

3) nieruchomości są funkcjonalnie powiązane z przedsiębiorstwem prowadzonym przez podmiot, w którego posiadaniu się znajdują, nawet jeżeli nie zostały uwzględnione w ewidencji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, tzn.:

- są faktycznie wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej w znaczeniu zdefiniowanym w art. 1a ust. 1 pkt 4 u.p.o.l. albo

- mogą być potencjalnie wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej w ww. rozumieniu, przez co należy rozumieć sytuację, w której przedsiębiorca podejmuje i realizuje zachowania kwalifikowane w obrębie przedmiotu opodatkowania jako czynności mające na celu przygotowanie, zachowanie lub zabezpieczenie nieruchomości do przyszłej (planowanej) działalności gospodarczej, bądź do kontynuacji przerwanej działalności gospodarczej, związane z ponoszeniem wydatków rozliczanych w kosztach uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opatach lokalnych „Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6”. A w związku z tym małżonków traktuje się jak innych

współwłaścicieli, czyli odrębnych podatników. Podatnikiem podatku od nieruchomości jest m.in. osoba fizyczna (art. 3 ust. 1), a nie małżeństwo. Jak stwierdził WSA w Gliwicach w wyroku o sygn. I SA/GI 1229/19 z 18 lutego 2020 r. „W rozumieniu art. 3 ust. 4 u.p.o.l. współwłaścicielami (współposiadaczami) są, między innymi: małżonkowie - w stosunku do nieruchomości (obiektów budowlanych) stanowiących ich współwłasność łączną (a więc nieruchomości oraz obiekty budowlane wchodzące w skład majątku wspólnego małżonków) (...). Każdy z małżonków powinien więc otrzymać odrębnie decyzję podatkową na nieruchomość wchodzącą w skład majątku małżeńskiego. Praktyka wymierzania podatku od nieruchomości w jednej decyzji doręczanej dowolnemu małżonkowi jest niezgodna z wymogami Ordynacji podatkowej. Każdy z małżonków powinien bowiem otrzymać decyzję odnoszącą się do nieruchomości wchodzącej w skład majątku małżeńskiego”.

Organ podatkowy 14 czerwca 2022 r. sporządził upomnienia za I ratę 2022 r. doręczone 26 kwietnia 2022 r. (zapłacone w kwocie 11.662,00 zł w tym: 10.951,00 zł należność główna, 482,00 zł odsetki, 16,00 zł koszty upomnienia), 27 maja 2022 r. sporządził upomnienie za II ratę 2022 r. doręczone 14 czerwca 2022 r. (zapłacone w kwocie 11.449,00 zł w tym: 10.951,00 zł należność główna, 482,00 zł odsetki, 16,00 zł koszty upomnienia), 14 grudnia 2022 r. za IV ratę 2022 r., doręczone 19 grudnia 2022 r. Na koniec 2022 r. saldo wynosiło 10.951,00 zł (IV rata, zapłacone w kwocie 11.279,00 zł, w tym: 10.951,00 zł należność główna, 312,00 zł odsetki, 16,00 zł koszty upomnienia).

#### **- podatnik R003733**

Organ podatkowy, decyzją ustalającą wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 r. wydaną 4 lutego 2022 r. na kwotę 10.822 zł. i doręczoną 25 lutego 2022 r. zgodnie z art. 6c ust. 2 ustawy o podatku rolnym, opodatkowano: grunty orne stanowiące gospodarstwo rolne o pow. fiz. 1,4201 ha, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1.493 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 352,70 m<sup>2</sup>.

Przedmioty oraz podstawy opodatkowania zostały opodatkowane zgodnie ze złożoną 11 marca 2019 r. informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego IN, IR, IL-1.

Zgodnie z wydrukiem „Informacja z ewidencji gruntów i budynków dla osoby” z 16 czerwca 2023 r. podatnicy byli właścicielami:

- działki nr 547/2 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,6544 ha (z opisem użytku RIVa o pow. 0,0929 ha, RIVb o pow. 0,3273 ha, RV o pow. 0,2342 ha),
- działki nr 574/1 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,7657 ha (z opisem użytku ŁIII o pow. 0,7541 ha, W-ŁRIII o pow. 0,116 ha),
- działki nr 10/26 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako inne tereny zabudowane o pow. 0,0018 ha (z opisem użytku Bi),
- działki nr 1/9 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako inne tereny zabudowane o pow. 0,1493 ha (z opisem użytku Bi).

W wydanej decyzji w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego, organ podatkowy nie opodatkował zabudowanej nieruchomości o pow. gruntu 18 m<sup>2</sup> (działka nr 10/26), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z ) „Podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń (...) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków”.

Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, nieruchomość o powierzchni gruntu 1.493 m<sup>2</sup> (działka nr 1/9) jest utwardzona, posiada ogrodzenie oraz częściowo wzdłuż budynku zabudowana jest wiatą.

W wyniku kontroli, Organ podatkowy 20 lipca 2023 r. wydał decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2018-2023 dokonując przypisy w wysokości 1.055,00 zł (podatek od nieruchomości) i odpisu w wysokości 7,00 zł (podatek rolny).

Zobowiązanie podatkowe zostało zapłacone w następujących terminach: I rata (07.03.2022 r. - 2.707,00 zł), II rata (16.05.2022 r. - 2.705,00 zł), III rata (13.09.2022 r. - 2.705,00 zł), IV rata (08.11.2022 r. - 2.705,00 zł). Na koniec roku 2022 r. saldo wyniosło 0,00 zł.

**- podatnik R004468**

Organ podatkowy, decyzją ustalającą wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 r. wydaną 19 stycznia 2022 r. na kwotę 13.937 zł, opodatkowano: grunty orne stanowiące gospodarstwo rolne o pow. fiz. 2,1606 ha, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1.700 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 441,01 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 825 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. 191,62 m<sup>2</sup>. Przedmioty oraz podstawy opodatkowania zostały opodatkowane zgodnie ze złożoną 7 czerwca 2018 r. informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego IN, IR, IL-1.

Zgodnie z wydrukiem „Uproszczona informacja z rejestru gruntów” z 16 czerwca 2023 r. podatnicy byli właścicielami:

- działki nr 53/2 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,0407 ha (z opisem użytku ŁV),
- działki nr 54/1 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,1700 ha (z opisem użytku Br-PsIV),
- działki nr 54/2 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,2120 ha (z opisem użytku ŁV),
- działki nr 117/1 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne i tereny mieszkaniowe o powierzchni 0,1904 ha (z opisem użytku RIVa o pow. 0,1079 ha, B o pow. 0,0825 ha),
- działki nr 125 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,3300 ha (z opisem użytku ŁIV o pow. 0,26 ha, ŁVI o pow. 0,07 ha),
- działka nr 124 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 1,47 ha (z opisem użytku RIVa o pow. 0,58 ha, ŁIV o pow. 0,64 ha, ŁVI o pow. 0,25 ha).

Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, działka nr 54/1 (0,1700 ha) jest utwardzona oraz ogrodzona ogrodzeniem metalowym (panelowym). Działka o nr 53/2 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako łąki V klasy (0,0407 ha) jest w całości utwardzona i jest wykorzystywana na parking. Działka o nr 54/2 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako łąki V klasy (0,2120 ha) w 70% jest utwardzona, wykorzystywana na parking oraz składowanie materiałów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wszystkie trzy działki stanowią jeden kompleks, są ogrodzone i wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej.

Kontrolującym nie przedłożono do kontroli potwierdzenia doręczenia decyzji. Zgodnie z art. 21 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa „zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania”.

W wyniku kontroli, Organ podatkowy 2 sierpnia 2023 r. wydał decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2018-2023, które do momentu kontroli nie zostały doręczone (brak potwierdzenia odbioru).

W wyniku kontroli, Organ podatkowy 2 sierpnia 2023 r. wydał decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2018-2023 dokonując przypisu w wysokości 1.128,00 zł. Podatnik 31 lipca 2023 r. złożył korektę informacji podatkowej od 2018 r. wraz z wyjaśnieniem, że „działki o numerach 53/2 i 54/2 nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej w ramach firmy PPHU A.P. Wskazane działki są działkami rolnymi a udostępniane są czasowo dla prowadzonej działalności w ramach łączącego strony stosunku prawnego”. Organ podatkowy uznał złożone wyjaśnienia za wiarygodne, bez przeprowadzenia czynności sprawdzających lub przeprowadzenia postępowania podatkowego w celu wyjaśnienia udostępniania czasowego gruntów ornych na prowadzenie działalności gospodarczej. Nie zostało wyjaśnione w jakich okresach grunty orne były zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, a więc ponownie wobec podatnika nie przeprowadzono czynności sprawdzających. Jak wynika z ogólnodostępnej Ortofotomapy archiwalnej, od stycznia 2019 r. część działki 54/2 jest utwardzona i zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej poprzez składowanie materiałów związanych z prowadzeniem



działalności gospodarczej. Działka nr 53/2 od lipca 2019 r. jest w całości utwardzona, a w okresie od lipca 2019 r. do stycznia 2021 r. przeznaczona była na parking. W późniejszych okresach również widać użytkowanie działek na prowadzenie działalności gospodarczej. Należy podkreślić, że zajęcie gruntów ornych na prowadzenie działalności gospodarczej, skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości. To na organie podatkowym ciąży obowiązek ustalenia w jakim okresie te grunty były lub są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Organ podatkowy jest zobowiązany do ustalenia stanu faktycznego czy to w formie czynności sprawdzających (art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa) lub postępowania podatkowego (art. 165 § 1, art. 243 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Zobowiązanie podatkowe zostało zapłacone w następujących terminach: I rata (11.03.2022 r. - 3.485,00 zł), II rata (11.05.2022 r. - 3.484,00 zł), III rata (12.09.2022 r. - 3.484,00 zł), IV rata (09.11.2022 r. - 3.484,00 zł). Na koniec roku 2022 r. saldo wyniosło 0,00 zł.

#### **- podatnik R004489**

Organ podatkowy, decyzją ustalającą wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 r. wydaną 19 stycznia 2022 r. na kwotę 18.708 zł. i doręczoną 24 lutego 2022 r. zgodnie z art. 6c ust. 2 ustawy o podatku rolnym, opodatkowano: grunty orne nie stanowiące gospodarstwa rolnego o pow. 0,6118 ha, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 8.921 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 487 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 338,09 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. 148 m<sup>2</sup>, budynki pozostałe o pow. 47 m<sup>2</sup>.

Przedmioty oraz podstawy opodatkowania zostały opodatkowane zgodnie ze złożoną 2 grudnia 2021 r. informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 wraz z załącznikami ZIN-1, ZIN-3 oraz informacją o gruntach IR-1 wraz z załącznikami ZIR-1, ZIR-2, ZIR-3.

Zgodnie z wydrukiem „Uproszczona informacja z rejestru gruntów” z 16 czerwca 2023 r. podatnicy byli właścicielami:

- działki nr 10/89 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako inne tereny zabudowane o pow. 0,0920 ha (z opisem użytku Bi),
- działki nr 10/93 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako tereny niezabudowane o pow. 0,0388 ha (z opisem użytku Bp),
- działki nr 12/27 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,3305 ha (z opisem użytku PsIV o pow. 0,1866 ha, PsV o pow. 0,1439 ha),
- działki nr 12/29 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,2813 ha (z opisem użytku PsIV o pow. 0,0734 ha, PsV o pow. 0,2079 ha),
- działki nr 12/30 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,6549 ha (z opisem użytku PsIV o pow. 0,5625 ha, PsV o pow. 0,0924 ha),
- działki nr 12/35 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,1064 ha (z opisem użytku PsIV),
- działki nr 42 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako tereny mieszkaniowe o powierzchni 0,0487 ha (z opisem użytku B).

Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, nieruchomości oznaczone nr działek 10/89, 10/93 w całości są utwardzone, działka nr 12/35 w części jest utwardzona. Razem z działką nr 12/30 nieruchomość stanowi jeden kompleks i są ogrodzone ogrodzeniem metalowym (panelowym). Na nieruchomości zamontowany jest słup z monitoringiem.

W wyniku kontroli, Organ podatkowy 28 lipca 2023 r. wydał decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2018-2023 dokonując przypisu w wysokości 3.000,00 zł (podatek od nieruchomości).

Organ podatkowy 13 lipca 2022 r. sporządził upomnienia za II ratę 2022 r. doręczone 18 lipca 2022 r., Na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo wyniosło 12,00 zł (niedopłata).

#### **- podatnik R004019**

Organ podatkowy, decyzją ustalającą wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 r.

wydaną 19 stycznia 2022 r. na kwotę 23.478 zł. doręczoną 12 lutego 2022 r., opodatkował: grunty stanowiące gospodarstwa rolne o pow. fiz. 2,7934 ha, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 4.118 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. 172,10 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 708,50 m<sup>2</sup> oraz grunty pozostałe o pow. 848 m<sup>2</sup>.

W dniu 15 kwietnia 2021 r. podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 wraz z załącznikiem ZIN-1. W złożonej informacji podatkowej zostały wykazane do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 30 m<sup>2</sup> oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 63 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z wydrukiem „Uproszczona informacja z rejestru gruntów” z 16 czerwca 2023 r. podatnik był właścicielem:

- działki nr 3/20 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako tereny mieszkaniowe o powierzchni 0,0848 ha (z opisem użytku B),
- działki nr 114/2 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako tereny przemysłowe o powierzchni 0,4088 ha (z opisem użytku Ba),
- działki nr 7/4 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,9134 ha (z opisem użytku RIVb),
- działki nr 380/3 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 0,78 ha (z opisem użytku RIVb o pow. 0,48 ha, z opisem użytku PsIV o pow. 0,30 ha),
- działki nr 359/3 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne o powierzchni 1,10 ha (z opisem użytku RIVa)

Kontrolującym nie przedłożono innych informacji podatkowych (niż opisana powyżej) składanych przez podatnika, na podstawie których ustalono wysokość zobowiązania podatkowego na 2022 r.

Zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa, *„Jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym”*.

Jak wynika z map zamieszczonych w systemie geoportal.gov.pl oraz portalu google maps, nieruchomości oznaczona nr działki 114/2 utwardzona jest kostką, ogrodzona jest ogrodzeniem metalowym (panelowym), zamontowane są maszty metalowe oraz oświetlenie. Działka nr 7/4 sklasyfikowana w ewidencji gruntów i budynków jako użytki orne (RIV) o pow. 0,9134 ha, zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej (ogrodzenie metalowe, parking dla samochodów ciężarowych, przechowywanie kruszyw oraz piasku, utwardzenie terenu).

Zobowiązanie podatkowy ustalone decyzją z 19 stycznia 2022 r. zostało uregulowane w całości 25 lutego 2022 r.

Organ podatkowy w 2022 r. dokonywał przypisu zobowiązania podatkowego n.w. osobom fizycznym w zakresie podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego pod datą wydania decyzji, a nie faktycznego doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe było niezgodne z art. 21 § 2

**Lp. Nr podatnika Data wydania decyzji Data doręczenia decyzji Data wprowadzenia przypisu**

1.	R005605	07.02.2022	25.02.2022	07.02.2022
2.	R004363	19.01.2022	08.02.2022	19.01.2022
3.	R005408	19.01.2022	25.02.2022	19.01.2022
4.	R003733	04.02.2022	25.02.2022	04.02.2022
5.	R004488	19.01.2022	24.02.2022	19.01.2022
6.	R005654	26.01.2022	03.02.2022	26.01.2022

7. R004019	19.01.2022	12.02.2022	19.02.2022
8. R003577	26.01.2022	05.02.2022	26.01.2022

Zgodnie z art. 21 § 1 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa „zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania”. Na podstawie art. 212 powołane wyżej ustawy „Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. (...)”. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. ) „do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje”.

Dokumentacja na podstawie, których kontrolujący stwierdzili powyższe nieprawidłowości (osoby prawne oraz fizyczne) stanowią **akta kontroli część B nr III/1, strony: 295-608.**

Burmistrz udzielił wyjaśnień: (**akta kontroli część B nr III/2, strony: 609-654**)

„Ad 1.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **J000173** wyjaśniam, iż do podatnika zostało wysłane wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej za 2021 rok oraz korekty deklaracji za lata 2021-2023. W załączeniu kserokopia wezwania.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **J000095** wyjaśniam, iż do podatnika zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty deklaracji za lata 2018-2023. W załączeniu kserokopia wezwania.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **J000104** wyjaśniam, iż do podatnika zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty deklaracji za lata 2018-2023. W załączeniu kserokopia wezwania.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **J00022** wyjaśniam, iż do podatnika zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty deklaracji za lata 2018-2023. W załączeniu kserokopia wezwania.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R005408** wyjaśniam, że zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty informacji podatkowej, gdzie po złożeniu w/w korekty przez podatnika organ podatkowy zmieni decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego za lata, których dotyczyć będzie złożona korekta. W załączeniu kserokopia wezwania.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R004468** wyjaśniam, że zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty informacji podatkowej, gdzie po złożeniu w/w korekty przez podatnika organ podatkowy zmieni decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego za lata, których dotyczyć będzie złożona korekta. W załączeniu kserokopia wezwania.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R004489** wyjaśniam, że zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty informacji podatkowej, gdzie po złożeniu w/w korekty przez podatnika organ podatkowy zmieni decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego za lata, których dotyczyć będzie złożona korekta. W załączeniu kserokopia wezwania.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R004019** wyjaśniam, że zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty informacji podatkowej, gdzie po złożeniu w/w korekty przez podatnika organ podatkowy zmieni decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego za lata, których dotyczyć będzie złożona korekta. W załączeniu kserokopia wezwania.

W związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli dotyczącą podatnika **R004363** wyjaśniam, że została przeprowadzona rozmowa telefoniczna i w/w złoży korektę informacji na podstawie której organ podatkowy zmieni decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego za 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. oraz za 2022 r.

- W związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli dotyczącą podatnika **R003733** wyjaśniam, że została przeprowadzona rozmowa telefoniczna i w/w złoży korektę informacji na podstawie której organ podatkowy zmieni decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego za 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r., 2022 r. oraz za 2023 r. Odnosząc się do wiaty o której mowa w zapytaniu, po ustaleniu granic działki nr 1/9 AM-18 położonej w obrębie miejscowości Żmigród ustalono, że w/w wiata, która winna opodatkowana być jako budowla znajduję się poza granicami działki, którą podatnik ma we własności tzn. postawiona jest ona w granicach dz. nr 1/8 AM-18 położonej w obrębie miejscowości Żmigród. Natomiast w odniesieniu do dz. nr 10/26 AM-3 położonej w obrębie miejscowości Żmigród została ona zgłoszona do opodatkowania wraz z budynkiem garażowym poprawnie i jest zawarta w koncie podatkowym pod identyfikatorem N000866.

W odpowiedzi dotyczącej podatnika o identyfikatorze R003733 załączam:

Wydruk z <https://zmigrod.e-mapa.net/> na którym, oznaczono granice działki pozostającej we własności podatnika oraz raport kart nieruchomości z konta o identyfikatorze N000866 w którym zawarta jest powierzchnia gruntu oznaczona w EGiB jako „Bi” (inne tereny zabudowane) oraz powierzchnia użytkowa budynku garażowego.

- W związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli dotyczącą podatnika **R005605** wyjaśniam, że zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty informacji podatkowej gdzie po złożeniu w/w korekty przez podatnika organ podatkowy zmieni decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania pieniężnego za lata, których dotyczyć będzie złożona korekta.

W odpowiedzi dotyczącej podatnika o identyfikatorze R005605 załączam:

Kserokopie wezwania, które zostało wysłane do podatnika.

Ad.2.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R005408** wyjaśniam, iż podatnicy od 2018 roku nabywając nieruchomości i zgłaszając do opodatkowania składali informacje podatkowe na powstanie obowiązku podatkowego a nie korekty informacji. Wykazywali wówczas tylko nowo nabyte nieruchomości.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R004019** wyjaśniam, iż podatnik od 2015 roku nabywając nieruchomości i zgłaszając do opodatkowania składał informacje podatkowe na powstanie obowiązku podatkowego a nie korekty informacji. Wykazywał wówczas tylko nowo nabyte nieruchomości.

Ad.3.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R004468** wyjaśniam, iż podatnicy fizycznie otrzymali decyzję podatkową, regulując zobowiązanie podatkowe z niej wynikające w terminie. Brak potwierdzenia doręczenia decyzji ustalającej wysokość łącznego zobowiązania podatkowego na 2022 rok wynika z trudności w odszukaniu dokumentu w archiwum.

Ad 4.

Decyzje wymiarowe drukowane są na początku roku podatkowego. Do końca lutego każdego roku, organ podatkowy zobowiązany jest wydać i doręczyć decyzje wymiarowe. Termin płatności pierwszej raty zobowiązania pieniężnego to jest 15 marca. Data przypisu wprowadzona w systemie w dniu wystawienia decyzji nie ma wpływu na termin płatności, gdyż data pierwszej raty zobowiązania pieniężnego jest terminem ustawowym.

Ponadto do chwili zaakceptowania przypisu w systemie, kwota tego przypisu nie jest widoczna w księgowości podatkowej.

Została przeprowadzona rozmowa telefoniczna z Zakładami Systemów Informatycznych SIGID. W załączeniu załącza się wyjaśnienie Rady Prawnego SIGID.

Ad 5.

Zostanie zmieniona decyzja ostateczna ustalająca wysokość zobowiązania pieniężnego na 2022 r. w związku z Aktem notarialnym Rep. A 852/2022 z dnia 03.03.2022 r.

Ad. 6.

- w związku z nieprawidłowością jaką stwierdzono w trakcie kontroli, dotyczącą podatnika **R005408** wyjaśniam, iż w adresatach decyzji podatkowej byli właściciele :

K. i G. O. – zostanie to skorygowane i decyzje będą doręczane do każdego ze współwłaścicieli.

Osobami odpowiedzialnymi za czynności wykonywane w powyższym zakresie są:

A.S. – inspektor ds wymiaru podatków;

A.Z. – inspektor ds wymiaru podatków;

J.W. – pomoc administracyjna.

W załączeniu zakresy czynności osób odpowiedzialnych”.

W dniu 27 lipca 2023 r. Z-ca Burmistrza złożył oświadczenie, które stanowi (**akta kontroli część B nr III/3, strony: 655**) o następującej treści: „Oświadcza się, że do 2022 r. były prowadzone dwa konta podatkowe dla tej samej współwłasności (małżeństwa) o identyfikatorze R003733 - łączne zobowiązanie podatkowe oraz N000866 – podatek od nieruchomości gdzie na koncie w podatku od nieruchomości figurowała wyłącznie dz. nr 10/26 AM-3 położona w obrębie miejscowości Żmigród

Na koncie podatnika o identyfikatorze N000866 – podatek od nieruchomości dokonano zmniejszenia wymiaru zobowiązania pieniężnego na 2023 r. tym samym dokonano zwiększenia wymiaru zobowiązania pieniężnego na 2023 r. na koncie podatnika o identyfikatorze R003733 – łączne zobowiązanie podatkowe.

W/w nieruchomość winna figurować na koncie R003733 – łączne zobowiązanie podatkowe od daty wykupu wieczystego użytkowania. W ewidencji podatkowej nie figuruje data wykupu wieczystego użytkowania”.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień, należy podkreślić:

- dot. ad 1 – podatnik o nr R003733 oraz złożonego oświadczenia, organ podatkowy wydał dwie odrębne decyzje ustalające wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego (R003733) oraz wysokość podatku od nieruchomości (N000866). Powołane wyżej decyzje były wydane dla tej samej współwłasności, co jest niezgodne z §11 ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 201 Nr 208, poz. 1375) „Konta określone w ust. 3 prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku”. Skutkiem wydania dwóch decyzji dla tej samej współwłasności, było prowadzenie dwóch różnych kont w podatku od nieruchomości.

Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi w zakresie nie wywiązywania się z obowiązku przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji (informacji) podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, należy stwierdzić, że uchybienia powyższe świadczą o niewykonaniu przez Burmistrza wniosku pokontrolnego nr 5a zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.25.2019.440 z 5 lipca 2019 r. (wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2019 r.). Niewykonanie powyższego wniosku pokontrolnego świadczy również o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

- dot. ad 4

przepisy ustawy Ordynacja podatkowa rozróżniają pojęcia „wydania decyzji” i „doręczenia decyzji”, a określenia te nie są zbieżne. W wyroku z 6 października 2020 r. o sygn. I SA/Gd 736/20

WSA w Gdańsku stwierdził, że „Data wydania jest niezbędnym elementem decyzji podatkowej (art. 210 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej). Wynika z niej, jaki stan faktyczny i prawny został uwzględniony przy jej wydawaniu. Data wydania decyzji nie jest jednak równoznaczna z momentem, od którego decyzja wywiera skutki prawne. (...)Data wydania decyzji informuje, iż w dniu tym sporządzona została decyzja, a zatem wyrażony został akt woli organu podatkowego w indywidualnej sprawie podatkowej”. W dalszej części uzasadnienia wyroku, ten sam Sąd stwierdza „(...) że zgodnie z art. 212 O.p., organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Data doręczenia decyzji istotna jest też dla podatnika, gdyż z datą tą zostaje ukształtowana jego sytuacja prawna. (...) Skuteczne doręczenie decyzji, zwłaszcza zaś data doręczenia ma wpływ na bieg terminów procesowych, a po ich upływie na prawa i obowiązki stron. Zwrot, iż organ podatkowy jest związany, oznacza pełne konsekwencje zarówno w znaczeniu powstałych obowiązków, jak i uprawnień”. Analizowane powyżej przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, w ocenie kontrolujących, są precyzyjne i powodują pewną sekwencję zdarzeń. Wydanie decyzji następuje z datą jej podpisania przez osobę upoważnioną (art. 210 § 1), a doręczenie decyzji wywołuje skutki prawne (art. 212).

Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi należy stwierdzić, że uchybienie powyższe świadczy o niewykonaniu przez Burmistrza wniosku pokontrolnego nr 6 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.25.2019.440 z 5 lipca 2019 r. (wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2019 r.). Niewykonanie powyższego wniosku pokontrolnego świadczy również o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Kontrolującym przedłożono tabelę z przypisami/odpisami dokonany na podstawie wydanych decyzji (os. fizyczne) oraz złożonych korekt deklaracji (os. prawne) za lata 2018-2023 w łącznej kwocie przypisów 7.600,00 zł (podatek od nieruchomości) oraz odpisów 11.551,00 zł w tym: 11.544,00 zł – podatek od nieruchomości, 7,00 zł – podatek rolny. W tabeli nie uwzględniono ewentualnych skutków finansowych stwierdzonych nieprawidłowości podczas kontroli wobec podatników o nr: R005408 (os. fizyczna), R004019 (os. fizyczna), J000104 (os. prawna), J000095 (os. prawna). Tabela stanowi **akta kontroli część B nr III.1/4 strony: 666.**

### **1.5. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 r., 2021 r. i 2022 r. zostały przyjęte uchwałami Rady odpowiednio o nr: 0007.XV.198.2020 z 28 lutego 2020 r., 0007.XXIV.3276.2021 z 18 marca 2021 r., 0007.XXXV.441.2022 z 31 marca 2022 r.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana przez Burmistrza na mocy zarządzenia nr 0050.41.2020 z 4 marca 2020 r. Wcześniej na mocy zarządzenia nr 0050.9.2018 z 16 stycznia 2018 r.

Na mocy uchwały nr 0007.XXXIX.335.2018 z 28 czerwca 2018 r. Rada określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Żmigród.

Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wynikało, że wykazane w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego* § 0480 *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych* wyniosły 287.279,59 zł przy planowanych w kwocie 287.280 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wynikało, że dla rozdziału 85153 *Zwalczanie narkomanii* plan wyniósł 26.500 zł i został wykonany w kwocie 24.487,77 zł, dla rozdziału 85154

*Przeciwdziałanie alkoholizmowi plan wyniósł 276.620 zł i został wykonany w kwocie 263.291,14 zł. Powyższe dane wynikały również z przekazanej przed kontrolą przez Burmistrza tabeli nr 11 pn. Dochody z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w latach 2020-2022.*

*Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. wynikało, że wykazane w rozdziale 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 303.213,47 zł przy planowanych w kwocie 303.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. wynikało, że dla rozdziału 85153 Zwalczanie narkomanii plan wyniósł 26.500 zł i został wykonany w kwocie 26.500 zł, dla rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi plan wyniósł 306.620 zł i został wykonany w kwocie 295.577,91 zł. Powyższe dane wynikały również z przekazanej przed kontrolą przez Burmistrza tabeli nr 11*

*Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wynikało, że wykazane w rozdziale 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 323.309,50 zł przy planowanych w kwocie 323.310 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wynikało, że dla rozdziału 85153 Zwalczanie narkomanii plan wyniósł 22.680 zł i został wykonany w kwocie 22.680 zł, dla rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi plan wyniósł 428.643 zł i został wykonany w kwocie 428.643 zł. Powyższe dane wynikały również z przekazanej przed kontrolą przez Burmistrza tabeli nr 11.*

*Ponadto jak wynikało ze sprawozdań Rb-27S za okresy od początku roku: do 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r. wykazane w §0270 Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. W paragrafie tym ujmuje się wpływy z opłat, o których mowa w art. 9<sup>2</sup> ust. 11 i 21 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.), tj. wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (tzw. małych) wyniosły odpowiednio: 31.790,57 zł i 130.395,07 zł. Jak wynika z art. 9<sup>3</sup> ust. 3 pkt 1 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2019 r. poz. 2270 ze zm., Dz. U z 2021 r. poz. 1119 ze zm.): Opłata w części, o której mowa w art. 9<sup>2</sup> ust. 11, oraz dodatkowa opłata, o której mowa w art. 9<sup>2</sup> ust. 21, stanowią w wysokości: 1) 50% dochód gmin, na terenie których jest prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych. Stosownie do zapisów art. 9<sup>3</sup> ust. 4 te same ustawy Gmina przeznacza środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.*

*W związku z powyższym działające z upoważnienia Burmistrza Sekretarz oraz Skarbnik udzieliły wyjaśnień (**akta kontroli część B nr III.1/5 strony 667-668**) o następującej treści: W odpowiedzi na zapytanie (...) dotyczące celu przeznaczenia środków z opłaty, o której mowa a art. 9<sup>3</sup> ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2270 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.), w latach 2021 – 2022 informuję, że kwota 31.790,57 zł dotycząca wpływów za rok 2021 została przyjęta do budżetu Gminy Żmigród Uchwałą Nr 0007.XXVIII.382.2021 z dnia 27 września 2021 r. oraz kwota 130.395,07 zł dotycząca w/w wpływów w roku 2022 została przyjęta do Budżetu Gminy Żmigród w ciągu roku Uchwałami Nr 0007.XXXII.406.2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. – 32.000,00 zł, Uchwała Nr 0007.XXXIX.509.2022 z dnia 27 września 2022 r. – 70.000,00 zł, Uchwała Nr 0007.XL.527.2022 z dnia 4 listopada 2022 r. – 28.395,00 zł. Kwoty zostały przeznaczone na przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz wychowaniu w trzeźwości w ciągu danego roku budżetowego. W/w zadania realizowane są przez jednostki budżetowe Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Placówkę Wsparcia Dziennego oraz Urząd Miejski.*

### **1.6. Opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi - wpływy, koszty**

W zakresie gospodarki odpadami w okresie objętym kontrolą na terenie Gminy obowiązywały następujące akty prawa miejscowego:

- uchwała Rady nr 0007.XXVIII.199.2012 z 28 grudnia 2012 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- uchwała Rady nr 0007.XIV.183.2020 z 30 stycznia 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- uchwała Rady nr 0007.XXXVIII.485.2022 z 22 czerwca 2022 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości ze zmianą (uchwała Rady nr 0007.XXXIX.510.2022 z 27 września 2022 r.,
- uchwała Rady nr 0007.XIX.152.2016 z 28 lipca 2016 r. W sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ze zmianą (uchwała Rady nr 0007.XXVI.227.2017 z 5 kwietnia 2017 r.,
- uchwała Rady nr 0007.XIX.151.2016 z 28 lipca 2016 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów ze zmianą (uchwała Rady nr 0007.XXI.181.2016 z 9 listopada 2016 r.),
- uchwała Rady nr 0007.XXI.279.2020 z 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów,
- uchwała Rady nr 0007.XXII.303.2020 z 22 grudnia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów,
- uchwała Rady nr 0007.XII.159.2019 z 29 listopada 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki opłaty za pojemnik i worek o określonej pojemności,
- uchwała Rady nr 0007.XXXVIII.484.2022 z 22 czerwca 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki opłaty za pojemnik i worek o określonej pojemności.

Obowiązujące w latach 2020-2022 *Regulaminy utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Żmigród* zostały wprowadzone przez Radę na mocy uchwał o nr: 0007.XIX.154.2016 z 28 lipca 2016 r. ze zmianą (uchwała nr 0007.XXI.180.2016 z 9 listopada 2016 r.), 0007.XXI.278.2020 z 26 listopada 2020 r., 0007.XXII.302.2020 z 22 grudnia 2020 r.

Od 1 maja 2017 r. kompleksową obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie Gminy Żmigród realizuje Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

W tabeli nr 10 pn. *Wykaz wpływów z opłat i kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz przeznaczenie środków z nadwyżki (jeśli występuje) – w latach 2020 – 2022 r.*, przekazanej przez Burmistrza do Regionalnej Izby Obrachunkowej przed rozpoczęciem kontroli oraz w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za okresy od początku roku do 31 grudnia 2020 r., 2021 r., i 2022 r. wskazano, że: wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002 §0490) wyniosły w latach 2020 – 2022 odpowiednio: 2.698.590,82 zł, 2.740.876,51 zł, 2.976.954,32 zł, natomiast poniesione koszty związane z gospodarowaniem odpadami (rozdział 90002) wyniosły odpowiednio: 2.613.249,69 zł, 2.670.978,14 zł, 2.977.043,83 zł. Nadwyżka wpłat nad kosztami związanymi z gospodarowaniem odpadami wystąpiła w 2020 r. w kwocie 85.341,13 zł oraz w 2021 r. w kwocie 69.898,37 zł. W związku z powyższym działające z upoważnienia



Burmistrza Sekretarz oraz Skarbnik udzieliły wyjaśnień (**akta kontroli część B nr III.1/5 strony 667-668**) o następującej treści: *W odpowiedzi na zapytanie (...) dotyczące przeznaczenia nadwyżki wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami za 2020 – 2021 r. informuję, że kwota 85.341,13 zł stanowiąca nadwyżkę w/w środków za rok 2020 została przeznaczona na opłacenie faktur niewymagalnych dotyczących odbioru odpadów komunalnych za miesiące: listopad i grudzień 2020 r. w łącznej kwocie 251.863,16 zł, natomiast nadwyżka środków za 2021 w kwocie 69.898,37 zł została przyjęta do budżetu Gminy Żmigród Uchwałą Nr 0007.XXXIV.435.2022 z dnia 24 lutego 2022 r. po stronie przychodów z przeznaczeniem na wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych.*

## 2. Wydatki budżetowe

### 2.1. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach publicznych skierowanych do Prezesa UZP wykazano: [1] w 2021 r. 12 zamówień klasycznych w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy Pzp o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, w tym: 8 zamówień na roboty budowlane, 1 zamówienie na dostawy oraz 3 zamówienia na usługi, [2] w 2022 r. 10 zamówień klasycznych w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy Pzp o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, w tym: 7 zamówień na roboty budowlane i 3 zamówienia na usługi; 2 zamówienia klasyczne w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy Pzp, w tym: 1 zamówienie na roboty budowlane i 1 zamówienie na usługi. Ponadto w 2022 r. wykazano 1 zamówienie klasyczne na dostawy o wartości równej lub przekraczającej progi unijne.

Z informacji zawartych w powołanym regulaminie organizacyjnym Urzędu wynikało, że do zadań referatu inwestycji i rozwoju lokalnego należało m.in. prowadzenie czynności związanych z wykonywaniem ustawy o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywało zarządzenie Burmistrza nr 0050.5.2021 z 13 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.) w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.

Z przedłożonej w formie tabeli, informacji w zakresie przeprowadzonych w okresie od 2021 r. do 2022 r. kontroli zamówień publicznych przez instytucje zewnętrzne (**akta kontroli część B nr III.2/1 strona: 669**) wynikało, że w 2021 r. Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego przeprowadził 1 kontrolę prawidłowości przeprowadzonego postępowania, natomiast w 2022 r. 4 takie kontrole.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Pzp oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych przy przygotowaniu, przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz finansowego rozliczenia realizowanych robót i usług, objęto 3 postępowania przeprowadzone w latach 2021-2022.

#### Budowa drogi Bychowo-Żmigród w ramach zadania: „Budowa ścieżek rowerowych w południowo-zachodniej części Gminy Żmigród” – zamówienie nr IRL.271.4.2021

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 powołanej ustawy Pzp.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: kosztorysy inwestorskie, oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 powołanej ustawy Pzp, ogłoszenie o zamówieniu nr 2021/BZP 00099933/01 z 30 czerwca 2021 r., ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2021/BZP 00113699/01 z 14 lipca 2021 r., SWZ z załącznikami, informację o wysokości środków przeznaczonych przez Zamawiającego na sfinansowanie zamówienia (informacja

udostępniona na miniportal 20 lipca 2021 r.), oferty – 3 sztuki, informację z otwarcia ofert z 20 lipca 2021 r., wezwania oferenta do złożenia podmiotowych środków dowodowych, podmiotowe środki dowodowe złożone przez oferenta, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i publikacja informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania (art. 253 powołanej ustawy Pzp), ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00160635/01 z 26 sierpnia 2021 r., protokół postępowania nr IRL.271.4.2021 – druk ZP-TP, umowę nr 41.IRL.2021 z 19 sierpnia 2021 r., korespondencję prowadzoną z oferentami, dokumentację finansowo-księgową dotyczącą przedmiotowego postępowania.

Z informacji zawartych w protokole postępowania (druk ZP-TP) oraz oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich wynikało, że wartość szacunkowa została ustalona 29 czerwca 2021 r. w wysokości 9.991.336,74 zł, co stanowiło równowartość 2.340.275,16 euro.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia środków finansowych w budżecie gminy na realizację przedmiotowego zadania ustalono, że w wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr 0007.XXVI.369.2021 z 24 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na rok 2021 i lata następne, na realizację zadania pn. *Budowa drogi Bychowo-Żmigród w ramach zadania „Budowa ścieżek rowerowych w południowo-zachodniej części Gminy Żmigród”*, określono nakłady finansowe w wysokości 2.900.000 zł w 2021 r. i 9.130.000 zł w 2022 r. W budżecie na 2021 r. w wykazie wydatków majątkowych, stanowiącym tabelę nr 4 do uchwały Rady nr 0007.XXVI.370.2021 z 24 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Żmigród na 2021 rok, na przedmiotowe zadanie w dziale 630, rozdziale 63003 § 6050 zaplanowano środki w kwocie 2.900.000 zł. W budżecie na 2022 r. w wykazie wydatków majątkowych, stanowiącym tabelę nr 7 do uchwały Rady nr 0007.XXXII.407.2021 z 21 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród na 2022 rok, na przedmiotowe zadanie w dziale 630, rozdziale 63003 § 6050 zaplanowano środki w kwocie 9.130.000 zł.

Komisja przetargowa nie została powołana. Burmistrz jako kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 powołanej ustawy Pzp.

SWZ została zatwierdzona przez Burmistrza oraz udostępniona na stronie internetowej <https://platformazakupowa.pl/pn/zmigrod>. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 30 czerwca 2021 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 14 lipca 2021 r.

Z informacji zawartych w SWZ oraz z ogłoszenia o zamówieniu wynikało, że przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na budowie drogi Bychowo-Żmigród w ramach zadania „Budowa ścieżek rowerowych w południowo-zachodniej części Gminy Żmigród”. Realizację zadania podzielono na dwa etapy: I etap inwestycji polegający na budowie drogi ze ścieżką rowerową od km 0 + 000 do km 0 + 770 wraz z niezbędną infrastrukturą, II etap polegający na przebudowie istniejącego mostu na rzece Sasicznica i budowie drogi od km 0 + 770 do km 3 + 182,63 wraz z infrastrukturą. Termin wykonania zamówienia określono na dzień 14 października 2022 r., przy czym: Etap I do dnia 30 listopada 2021 r., Etap II do dnia 14 października 2022 r. Zamawiający wyjaśnił i określił w umowie, że ze względu na dofinansowanie inwestycji ze środków Funduszu Dróg Samorządowych termin wykonania zamówienia oznaczono konkretną datą. Termin składania ofert ostatecznie przedłużono i wyznaczono do 20 lipca 2021 r. do godziny 10:00 natomiast otwarcie ofert miało nastąpić 20 lipca 2021 r. o godzinie 10:15. Zamawiający określił termin związania ofertą do 19 sierpnia 2021 r. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cena – waga 60%, okres gwarancji – waga 40%. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 100.000 zł. Zamawiający stosownie do art. 222 ust. 4 powołanej ustawy Pzp poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 12.000.000 zł.

W terminie składania oferty złożyło 3 oferentów, którzy wnieśli wadium w formie gwarancji bankowych i gwarancji ubezpieczeniowej. Otwarcie ofert nastąpiło 20 lipca 2021 r. Informacja z otwarcia ofert została 20 lipca 2021 r. zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i zawierała informacje określone w art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Zamawiający pismem z 21 lipca 2021 r. wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia podmiotowych środków dowodowych najpóźniej do 28 lipca 2021 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty. W wyniku przeprowadzonego postępowania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Berger Bau Polska Sp. z o.o., która zaoferowała cenę 10.307.089,77 zł przy maksymalnej liczbie punktów za okres gwarancji 60 miesięcy.

Prace osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, wynik oceny ofert, propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty zatwierdził oraz protokół postępowania zatwierdził kierownik zamawiającego. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane 3 sierpnia 2021 r. przy użyciu środków komunikacji elektronicznej oraz zamieszczone na stronie internetowej stosownie do art. 253 powołanej ustawy Pzp. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 26 sierpnia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00160635/01.

Gmina Żmigród reprezentowana przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła 19 sierpnia 2021 r. umowę nr 41.IRL.2021 z firmą Berger Bau Polska Sp. z o.o. na roboty budowlane pod nazwą *Budowa drogi Bychowo – Żmigród w ramach zadania „Budowa ścieżek rowerowych w południowo-zachodniej części Gminy Żmigród”*. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 10.307.089,77 zł brutto, w tym: dla I etapu 2.664.883,41 zł, dla II etapu 7.642.206,36 zł. Termin wykonania zamówienia określono na dzień 14 października 2022 r., przy czym: Etap I do dnia 30 listopada 2021 r., Etap II do dnia 14 października 2022 r. Wykonawca udzielił Zamawiającemu na wszystkie wykonane roboty budowlane, użyte materiały, zamontowane sprzęty i urządzenia 60-miesięcznej gwarancji.

Zgodnie z § 14 ww. umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 515.354,49 zł w formie gwarancji bankowej, stanowiącej 5% wynagrodzenia.

Ww. umowa była zmieniana 3-krotnie na podstawie: [1] aneksu nr 1 z 30 listopada 2021 r., gdzie wydłużono termin zakończenia etapu I do 30 kwietnia 2022 r.; pierwotny termin zakończenia I etapu ustalono do 30 listopada 2021 r., [2] aneksu nr 2 z 29 kwietnia 2022 r. z protokołem konieczności nr 1/2022 z 29 kwietnia 2022 r., gdzie wysokość wynagrodzenia brutto uległa zwiększeniu o 20.008,18 zł do kwoty 2.684.891,59 zł dla etapu I a łączne wynagrodzenie wzrosło do kwoty 10.327.097,95 zł; zmian dokonano powołując się na art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp w związku z § 17 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 2 przedmiotowej umowy, gdzie przewidziano możliwość zmian umowy w przypadku wystąpienia robót zamiennych, [3] aneksu nr 3 z 30 września 2022 r. z protokołem konieczności nr 2 z 19 września 2022 r., gdzie wysokość wynagrodzenia brutto uległa zwiększeniu o 440.876,30 zł do kwoty 8.083.082,66 zł dla etapu II a łączne wynagrodzenie wzrosło do kwoty 10.767.974,25 zł, zmian dokonano powołując się na art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp.

W umowie ustalono płatność wynagrodzenia za wykonane roboty w terminie do 30 dni po dostarczeniu oryginału prawidłowo wystawionej faktury VAT. Podstawę wystawienia faktury VAT częściowej i faktury VAT końcowej miał stanowić odpowiednio protokół odbioru częściowego i protokół odbioru końcowego stosownego zakresu prac. Kontrolującym przedłożono wydruki z ewidencji księgowej, wygenerowane elektronicznie potwierdzenie transakcji bankowej oraz 7 faktur na łączną kwotę brutto 10.767.974,25 zł wraz z rozliczeniami zakresu wykonanych robót dołączonych do poszczególnych faktur i protokołem odbioru końcowego z 31 października 2022 r. W protokole odbioru końcowego: potwierdzono wykonanie robót budowlanych o wartości 10.767.974,25 zł brutto do 14 października 2022 r. zgodnych z harmonogramem rzeczowo-finansowym, nie stwierdzono wad i niedoróbek nadających się do usunięcia, przedmiot odbioru odpowiadał przeznaczeniu i został przekazany do użytku

gminie. Płatność za fakturę nastąpiła terminowo z wyjątkiem faktury nr 4/D/09/2022 z 9 września 2022 r. na kwotę brutto 1.309.462,58 zł. Część kwoty zobowiązania wynikającego z faktury nr 4/D/09/2022 w wysokości: 653.311,65 zł zapłacono 5 dni po terminie płatności, 400.000 zł zapłacono 8 dni po terminie płatności (30 dni od dostarczenia faktury - § 12 ust. 11 umowy). Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Pozostała kwota zobowiązania wynikająca z faktury nr 4/D/09/2022 w wysokości 256.150,93 zł została zapłacona terminowo. W zakresie ujęcia w ewidencji księgowej faktur i zapłaty za faktury nieprawidłowości nie stwierdzono. Przyjęcie przedmiotowej inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło 30 grudnia 2022 r. na podstawie dowodu OT nt 9/IRL/2022 z 30 grudnia 2022 r.

Przedmiotowe zadanie uzyskało dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na podstawie umowy nr RFRD/A/24/G-186/2021 z 24 czerwca 2021 r. zmienionej aneksem nr 1/RFRD/A/24/G-186/2021 z 3 grudnia 2021 r. zawartej z Wojewodą Dolnośląskim, w której wskazano kwotę dofinansowania w wysokości 6.271.337,86 zł.

Kserokopia umowy i faktury VAT nr 4/D/09/2022 oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr III.2/2, strony: 670-710.**

#### Modernizacja budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Willowej 33,35,37 w Żmigrodzie - zamówienie nr IRL.271.7.2021

W WPF na rok 2021 i lata następne, przyjętej uchwałą Rady nr 0007.XXII.297.2020 z 22 grudnia 2020 r. (załącznik nr 2 *wykaz przedsięwzięć do WPF*) nie planowano środków na realizację przedmiotowej inwestycji.

W budżecie Gminy na 2021 r., przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XXII.298.2020 z 22 grudnia 2020 r. (załącznik nr 7 *wydatki majątkowe na 2021 r.*) w rozdziale 70005 *gospodarka gruntami i nieruchomościami* §6050 *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* na realizację zadania pn. *Modernizacja budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Willowej 33, 35, 37 w Żmigrodzie* zaplanowano wydatki w kwocie 400.000 zł.

W WPF na rok 2021 i lata następne, zmienionej uchwałą Rady nr 0007.XXVIII.381.2021 z 27 września 2021 r. (załącznik nr 2 *wykaz przedsięwzięć do WPF*) na realizację przedmiotowej inwestycji zaplanowano kwotę 607.000 zł na lata 2021-2022, w tym w 2021 r. 362.000 zł a w 2022 r. 245.000 zł.

W budżecie na 2021 r. zmienionym uchwałą Rady nr 0007.XXVIII.382.2022 z 27 września 2021 r. (tabel nr 4 *Wydatki majątkowe*) na realizację przedmiotowego zadania zaplanowano kwotę 362.000 zł

Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego 5 lipca 2021 r. na kwotę 477.706,59 zł netto.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP pod nr 2021/BZP 00166960/01 oraz na platformie <https://platformazakupowa.pl/pn/zmigrod> 1 września 2021 r. SWZ opublikowano na platformie 1 września 2021 r. Przedmiotem zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp) były roboty budowlane polegające na realizacji zadania pn: *Modernizacja budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Willowej 33, 35, 37 w Żmigrodzie* zgodnie z dokumentacją projektową załączoną do SWZ. W ramach niniejszego postępowania należy wykonać: I etap - Wymianę pokrycia dachu w budynku wraz z jego dociepleniem; II etap - Częściową wymianę stolarki okiennej i drzwiowej /zgodnie ze specyfikacją/; III etap - Docieplenie ścian zewnętrznych budynku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zamówienia miało charakter ryczałtowy. Zamawiający wymagał aby czynności bezpośrednio związane z robotami budowlanymi były wykonywane przez osoby zatrudnione przez Wykonawcę lub Podwykonawcę na podstawie umowy o pracę. Termin wykonania zamówienia określono na 9 miesięcy od daty podpisania umowy w tym: wymiana pokrycia dachu w budynku wraz z jego dociepleniem – 2

miesiące od daty podpisania umowy, częściowa wymiana stolarki okiennej i drzwiowej - 3 miesiące od daty podpisania umowy. Wykonawcy ubiegający się o zamówienie publiczne usieli spełniać wymienione warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej - dysponowanie oraz podstawę do dysponowania Kierownikiem budowy z uprawnieniami do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń lub odpowiadającymi im uprawnieniami budowlanymi wydanymi na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów; z doświadczeniem minimum 5 lat doświadczenia zawodowego na ww. stanowisku. Wykonawca był zobowiązany do wniesienia wadium w wysokości 5.000 zł. Ofertę wraz z wymaganymi dokumentami należało umieścić pod adresem platformazakupowa.pl/pn/zmigrod do dnia 16 września 2021 r. do godz. 10<sup>00</sup>, otwarcie nastąpić miało o godzinie 10<sup>05</sup>. Przyjęto następujące kryteria oceny ofert: cena ofertowa – 60% = 60 pkt; okres gwarancji – 40% = 40 pkt. Wybrany Wykonawca przed podpisaniem umowy zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej brutto wskazanej w ofercie.

16 września 2021 r. Kierownik Zamawiającego i osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. Zamawiający 16 września 2021 r. o godzinie 10<sup>00</sup> opublikował informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia (400.000 zł).

Oferty złożyło 4 wykonawców: MAXIMA sp. z o.o. z Twardogóry za 618.000 zł, PROK-BUD Zakład Ogólnobudowlany Łukasz Prokocki z Wąsosza za 639.777,28 zł, Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej sp z o.o. ze Żmigrodu za 605.000 zł oraz IN-TEL Mirosław Jędra ze Żmigrodu za 584.250 zł. Wszyscy Wykonawcy zaoferowali 60-miesięczny okres gwarancji i wnieśli wadnia w formie gotówkowej. Informacja z otwarcia ofert została opublikowana 16 września 2021 r. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 29 września 2021 r. Do realizacji wybrano ofertę IN-TEL Mirosław Jędra ze Żmigrodu.

Umowę nr 50.IRL.2021 zawarto z wybranym Wykonawcą 6 października 2021 r. Jej przedmiot był tożsamy z określonym w SWZ. Za roboty wykonane w terminie 9 miesięcy od zawarcia umowy Wykonawca otrzymać miał wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 584.250 zł. Wynagrodzenia miało być płatne na podstawie dwóch częściowych faktur VAT po 30% wynagrodzenia każda i faktury końcowej. Ustalono, że wystawienie i zapłata za fakturę końcową nastąpi w 2022 r. niezależnie od wcześniejszego terminu realizacji zadania. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wadium zostało zwrócone Wykonawcy 10 października 2021 r., pozostałym Wykonawcom 1 października 2021 r. Informację o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP pod nr 2021/BZP 00226459/01 8 października 2021 r. Postępowanie udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym, zatwierdzonym przez Kierownika Zamawiającego.

Teren budowy przekazano Wykonawcy protokołem z 18 października 2021 r. Pismem z 25 czerwca 2022 r., które wpłynęło do Urzędu 26 lipca 2022 r. Wykonawca zawnioskował o wydłużenie terminu robót do 31 sierpnia 2022 r. powołując się na postanowienia §§ 16 ust. 3 pkt 3 lit. a i d umowy (konieczność wykonania robót dodatkowych; niekorzystne warunki atmosferyczne uniemożliwiające wykonanie robót w terminie). Jako niekorzystne warunki wskazano wysoką temperaturę powietrza, która uniemożliwiała wykonanie struktury elewacji tynku - niezgodność z kartą techniczną produktu). Nie wskazano rodzaju oraz charakteru robót dodatkowych. Na podstawie powyższego pisma zawarto z Wykonawcą aneks nr 1 z 30 czerwca 2022 r., którym wydłużono termin realizacji zamówienia do 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy oraz postanowiono, że Wykonawca udzieli Zamawiającemu 72 miesięcznej gwarancji. Pismem z 12 września 2022 r., które wpłynęło do Urzędu 12 września 2022 r., Wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie robót i gotowość do ich odbioru. Pismem z 23 września 2022 r. Zamawiający wyznaczył termin odbioru zadania na 7 października 2022 r.

Roboty odbierano:

- protokołem odbioru nr 1 z 22 grudnia 2021 r., który rozliczono fakturą VAT nr 9/12/2021 z 22 grudnia 2021 r. na kwotę 175.275 zł, zapłata nastąpiła 28 grudnia 2021 r.;
- protokołem odbioru nr 2 z 27 grudnia 2021 r., który rozliczono fakturą VAT nr 10/12/2021 z 27 grudnia 2021 r. na kwotę 175.275 zł, zapłata nastąpiła 28 grudnia 2021 r.;
- protokołem odbioru nr 3 (końcowym) z 7 października 2022 r., który rozliczono fakturą VAT nr 03/10/2022 z 7 października 2022 r. na kwotę 233.700 zł, zapłata nastąpiła 17 listopada 2022 r. w kwocie 83.700 zł oraz 8 grudnia 2022 r. w kwocie 150.000 zł.

Zobowiązania ujmowano na koncie 201 prowadzonym dla kontrahenta. Środek trwały przyjęto do ewidencji (konto 011-ŚT-01-1) pod datą 30 grudnia 2022 r. na podstawie dokumentów OT nr AGN.44.2022, AGN.47.2022, AGN.48.2022 z 30 grudnia 2022 r.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowano w BZP pod nr 2023/BZP 00335004 1 sierpnia 2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- aneksem nr 1 z 30 czerwca 2022 r. wydłużono termin realizacji zadania z 9 do 12 miesięcy (umowa nr 50.IRL.2021 zawarta 6 października 2021, termin realizacji 9 miesięcy od zawarcia, tj. do 9 lipca 2022 r.) mimo, że Wykonawca wnioskował o wydłużenie terminu do 31 sierpnia 2022 r. W aneksie nie podano przesłanek do przedłożenia terminu o 1/3;

- w związku z aneksowaniem umowy, obejmującym wydłużenie terminu realizacji zadania oraz wydłużeniem gwarancji z 60 do 72 miesięcy kontrolującym nie przedłożono zaktualizowanej gwarancji należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek. Stosownie do postanowień § 13 ust. 6 powołanej umowy nr 50.IRL.2021 z 6 października 2021 r. *W sytuacji gdy wystąpi konieczność przedłużenia terminu realizacji przedmiotu zamówienia Wykonawca przed podpisaniem aneksu, zobowiązany jest do przedłużenia terminu ważności wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy albo jeśli nie jest to możliwe, do wniesienia nowego zabezpieczenia na okres wynikający z aneksu do umowy, co stanowić będzie warunek zawarcia takiego aneksu;*

- zapłata za fakturę końcową nr 03/10/2022 z 7 października 2022 r., która wpłynęła do Urzędu 7 października 2022 r., została rozbita na dwie części - 17 listopada 2022 r. w kwocie 83.700 zł oraz 8 grudnia 2022 r. w kwocie 150.000 zł, tymczasem stosownie do postanowień § 11 ust. 13 powołanej umowy nr 50.IRL.2021 płatność nastąpić miała w terminie 30 dni od dostarczenia faktury. Powyższe naruszało postanowienia powołanego art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowano w BZP pod nr 2023/BZP 00335004 dopiero 1 sierpnia 2023 r., podczas gdy protokół końcowego odbioru robót podpisano 7 października 2022 r. Powyższe stanowiło o naruszeniu art. 448 ustawy Pzp, zgodnie z którym *Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy (...).*

Kserokopie umowy, aneksu wraz z wnioskiem i faktury VAT nr 03/10/2022 oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr III.2/3, strony: 711-753.**

*Budowa pełnowymiarowego boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią w Żmigrodzie - zamówienie nr IRL.271.4.2022*

W budżecie Gminy przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XXXII.407.2021 z 21 grudnia 2021 r. (załącznik nr 7 *Plan wydatków majątkowych na 2022 r.*) w rozdziale 92601 *Obiekty sportowe* §6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* na realizację zadania pn. *Budowa pełnowymiarowego boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią w Żmigrodzie* zaplanowano kwotę 4.448.174 zł.

Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego 1 grudnia 2021 r. na kwotę 3.616.402,86 zł netto.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP pod nr 2022/BZP 00081817/01 oraz na platformie <https://platformazakupowa.pl/pn/zmigrod> 30 marca 2022 r. SWZ opublikowano na platformie 10 marca 2022 r. Przedmiotem zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji (art.

275 pkt 1 ustawy Pzp) były roboty budowlane polegające na realizacji zadania pn: *Budowa pełnowymiarowego boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią w Żmigrodzie*. W ramach zadania przewidziano wykonanie następujących prac: budowę elektroenergetycznej linii kablowej SN 20 kV wraz ze słupami linii napowietrznej SN 20 kV, oraz rozbiórkę istniejącego odcinka linii napowietrznej SN 20 kV L-1500 w celu usunięcia kolizji sieci elektroenergetycznej z projektowanym boiskiem do piłki nożnej; budowę boiska piłki nożnej o nawierzchni z trawy syntetycznej o wymiarach  $76 \times 116 = 8.816 \text{ m}^2$  oraz do siatkonogi o wymiarach  $13 \times 22 = 286,00 \text{ m}^2$ ; budowę piłkochwyłów  $h=8 \text{ m}$  i  $h=6 \text{ m}$ ; budowę ogrodzenia; budowę chodników i utwardzeń; trybuny składane; ścianka z bramką; stanowisko spikera; kabiny zawodników rezerwowych; oświetlenie boiska; instalacja zraszania boiska; instalacja nagłośnienia; wyposażenie. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zamówienia miało charakter ryczałtowy. Zamawiający określił wymóg zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub Podwykonawcę osób wykonujących czynności związane z wykonywaniem robót ziemnych oraz robót instalacyjnych (pracownicy fizyczni – brukarze, instalatorzy, operatorzy maszyn i środków transportowych). Zamawiający wymagał udzielenia gwarancji i rękojmi na zastosowane materiały i wykonane roboty budowlane oraz świadczenie bezpłatnego serwisu w okresie gwarancji na okres wskazany w ofercie Wykonawcy (minimum 36 miesięcy). Zamawiający wymagał aby w okresie deklarowanego okresu gwarancji wykonawca na swój koszt wykonywał co najmniej 2 sezonowe (2x/rok, nie częściej niż 6 miesięcy po sobie) zabiegi pielęgnacyjne (czesanie + spulchnianie + czyszczenie) oraz uzupełniał granulaty w takiej ilości aby boisko każdorazowo spełniało normy z karty technicznej. Zamawiający nie akceptował jako warunków utrzymania gwarancji takiej pielęgnacji nawierzchni, która była odmienna / niezgodna z wytycznymi FIFA dostępnymi na stronach FIFA. Dotyczyło to także możliwości eksploatacji nawierzchni w okresie zimowym. Termin wykonania zamówienia określono do 150 dni od dnia podpisania umowy. Wykonawcy ubiegający się o zamówienie publiczne musieli spełniać niżej wymienione warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej - w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie minimum 1 zadanie w zakresie budowy boiska ze sztuczną trawą o powierzchni nie mniejszej niż  $7.000 \text{ m}^2$  wraz z oświetleniem boiska o wartości łącznej co najmniej  $2.000.000 \text{ zł}$  brutto, dysponowanie oraz podstawę do dysponowania następującymi osobami: Kierownikiem Budowy z uprawnieniami budowlanymi do kierowania robotami budowlanymi w branży konstrukcyjno-budowlanej oraz kierownikiem robót elektrycznych z uprawnieniami budowlanymi do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych. Wykonawca był zobowiązany do wniesienia wadium w wysokości  $30.000 \text{ zł}$ . Ofertę wraz z wymaganymi dokumentami należało umieścić na platformazakupowa.pl pod adresem <https://platformazakupowa.pl/pn/zmigrod> do dnia 25 marca 2022 r. do godz. 10<sup>00</sup>, otwarcie zaplanowano na 10<sup>05</sup>. Kryteriami oceny ofert były cena (60%) i okres gwarancji (40%). Wybrany Wykonawca przed podpisaniem umowy zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej brutto wskazanej w ofercie.

W wyniku zapytań Wykonawców Zamawiający dokonał zmiany SWZ w zakresie weryfikacji jakości oferowanego produktu oraz wymaganych cech i parametrów nawierzchni. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w BZP 2022/BZP 00087555/01 16 marca 2022 r.

Kierownik Zamawiającego i osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 3 i 4 ustawy Pzp. Zamawiający 25 marca 2022 r. o godzinie 10<sup>00</sup> opublikował informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia (4.448.175 zł).

Oferty złożyło 6 wykonawców: Budmel - korty, boiska sportowe Tomasz Molus z Trzebnicy za  $5.429.050 \text{ zł}$ , Bellsport Grzegorz Leszczyński z Bytomia za  $5.433.562,79 \text{ zł}$ , Panorama Obiekty Sportowe sp. z o.o. z Piaseczna za  $6.670.264,17 \text{ zł}$ , TORAKOL sp. z o.o. z Radziejowa za

5.383.538,12 zł, DABRO-BAU FHU Paweł Dąbrowski ze Świdnicy za 5.309.292,36 zł, SPORT-TRACK sp. z o.o. z Wrocławia za 6.214.000 zł. Wszyscy Wykonawcy zaoferowali 72-miesięczny okres gwarancji. Informacja z otwarcia ofert została opublikowana 25 marca 2022 r. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 4 kwietnia 2022 r. Do realizacji wybrano ofertę DABRO-BAU FHU Paweł Dąbrowski ze Świdnicy.

Umowę nr 12.IRL.2022 zawarto z wybranym Wykonawcą 14 kwietnia 2022 r. Jej przedmiot był tożsamy z określonym w SWZ. Za roboty wykonane w terminie 150 dnia od zawarcia umowy Wykonawca otrzymać miał wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 5.309.292,36 zł. Wynagrodzenia miało być płatne na podstawie jednej, częściowej faktury VAT po protokolarnym odbiorze robót o wartości co najmniej 10% zamówienia wynagrodzenia i faktury końcowej. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wadium zostało zwrócone wykonawcom którzy wpłacili je w gotówce 5 kwietnia 2022 r. Informację o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP pod nr 2022/BZP 00128244/01 20 kwietnia 2022 r. Postępowanie udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym, zatwierdzonym przez Kierownika Zamawiającego.

Plac budowy przekazano Wykonawcy 20 kwietnia 2022 r.

W trakcie realizacji zadania umowę nr 12.IRL.2022 aneksowano trzykrotnie:

- aneksem nr 1 z 9 września 2022 r. wydłużono termin realizacji ze 150 na 155 z uwagi na występujące w dniach 19-23 sierpnia 2022 r. negatywne warunki atmosferyczne w postaci ulewnych opadów deszczu, uniemożliwiających prawidłowe wykonanie robót budowlanych;
- aneksem nr 2 z 3 października 2022 r. wydłużono termin realizacji ze 155 do 200 dni z uwagi na trudności z dotrzymaniem terminów dostaw, zamówionych przez Wykonawcę u podmiotów trzecich, materiałów niezbędnych do realizacji przedmiotu umowy, co jak wskazano nastąpiło pomimo dochowania przez Wykonawcę należytej staranności;
- aneksem nr 3 z 14 października 2022 r. wydłużono termin realizacji z 200 do 22 dni z uwagi na brak możliwości wykonania przez akredytowane laboratorium badań w celu uzyskania certyfikatu FIFA do 8 listopada 2022 r. (termin planowany pierwotnie 5 października 2022 r.), o których przeprowadzenie Wykonawca zawniósł 2 września 2022 r.

Zgłoszenie gotowości do odbioru wpłynęło do Urzędu 31 października 2022 r. Zamawiający pismem nr IRL.7013.12.2022 z 15 listopada wyznaczył termin odbioru na 17 listopada 2022 r.

Roboty odbierano:

- protokołem odbioru częściowego z 1 sierpnia 2022 r., który rozliczono fakturą VAT nr 3/08/2022 z 1 sierpnia 2022 r. na kwotę 530.929,23 zł, zapłata nastąpiła 24 sierpnia 2022 r. w kwocie 99.279,45 zł oraz 31 sierpnia 2022 r. w kwocie 431.649,78 zł;
- protokołem końcowego odbioru robót z 22 listopada 2022 r., który rozliczono fakturą VAT nr 12/11/2022 z 22 listopada 2022 r. na kwotę 4.778.363,13 zł, zapłata nastąpiła 7 grudnia 2022 r. w kwocie 780.188,13 zł oraz 27 grudnia 2022 r. w kwocie 3.998.175 zł.

Zobowiązania ujmowano na koncie 201 prowadzonym dla kontrahenta. Środek trwały przyjęto do ewidencji (konto 011-ŚT-02-1) pod datą 30 grudnia 2022 r. na podstawie dokumentów OT nr 03/IRL/2022 z 27 grudnia 2022 r. i 23/IRL/2022 z 30 grudnia 2022 r.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowano w BZP pod nr 2023/BZP 00029160 13 stycznia 2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w związku z trzykrotnym aneksowaniem umowy, obejmującym wydłużenie terminu realizacji zadania z pierwotnych 150 dni do 220 dni od zawarcia umowy kontrolującym nie przedłożono zaktualizowanej gwarancji należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek. Stosownie do postanowień § 13 ust. 7 powołanej umowy nr 12.IRL.2022 z 14 kwietnia 2022 r. *W sytuacji gdy wystąpi konieczność przedłużenia terminu realizacji przedmiotu zamówienia Wykonawca przed podpisaniem aneksu, zobowiązany jest do przedłużenia terminu ważności wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy albo jeśli nie jest to możliwe, do wniesienia nowego*





zabezpieczenia na okres wynikający z aneksu do umowy, co stanowić będzie warunek zawarcia takiego aneksu;

- ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowano w BZP pod nr 2023/BZP 00029160 13 stycznia 2023 r., pomimo że roboty odebrano protokołem końcowym 22 listopada 2022 r. Powyższe było niezgodne z postanowieniami powołanego art. 448 ustawy Pzp.

Kserokopie umowy oraz protokołu odbioru końcowego stanowią **akta kontroli część B nr III.2/4, strony: 754-789.**

W zakresie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości Burmistrz wyjaśnił:

*Zobowiązania wynikające z faktur:*

-nr 4/D/09/2022 z 9 września 2022 na kwotę 1.309.462,58 zł dotyczące zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi Bychowo-Żmigród w ramach zadania: Budowa ścieżek rowerowych w południowo-zachodniej części Gminy Żmigród, zapłacono odpowiednio w wysokości 653.311,65 zł i 400.000,00 zł 5 i 8 dni po terminie umownym

-nr 03/10/2022 z 7 października 2022r. na kwotę 233.700,00 zł dot. zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Willowej 33,35,37 w Żmigrodzie, zapłacono odpowiednio w wysokości 83.700,00 i 150.000,00 zł 9 i 30 dni po terminie umownym.

Powodem opóźnienia płatności był brak środków na rachunku bankowym.

W związku z nie zrealizowaną zgodnie z planem sprzedażą mienia komunalnego podjęto decyzję o uruchomieniu obligacji komunalnych.

Środki z emisji obligacji komunalnych (seria A22-J22) w kwocie 15.000.000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy 14 grudnia 2022 r.

Ad.2

W związku z opóźnieniami w zapłacie zobowiązań wymienionych w pyt. nr 1 Wykonawcy nie obciążyli Zamawiającego odsetkami z tyt. nieterminowych płatności.

Ad. 1 i 2 sporządziła: M. G.

Ad. 3

W załączeniu przekazujemy aneksy do gwarancji należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek dla umowy 50.IRL.2021 z 6 października 2021 r.

Osoba odpowiedzialna za czynności: A. K.

W załączeniu przekazujemy aneks do gwarancji należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek dla umowy 12.IRL.2022 z 14 kwietnia 2022 r.

Osoba odpowiedzialna za czynności: R. K.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że w przypadku przedłożonego aneksu nr 1 z 4 sierpnia 2022 r. do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek, dot. modernizacji budynku przy ul. Willowej, termin obowiązywania zabezpieczenia z tyt. rękojmi za wady fizyczne określono od 7 września 2022 r., pomimo że odbiór prac nastąpił 7 października 2022 r. do 22 września 2027 r. (60 miesięcy), pomimo że termin obowiązywania gwarancji wydłużono z 60 do 72 miesięcy. Było to niezgodne z postanowieniami powołanego § 13 ust. 6 umowy nr 50.IRL.2021.

Wykonawca przedłożył Zamawiającemu pismo z 30 czerwca 2022 r. (**akta kontroli część B nr III.2/6, strona: 796**) o treści *W związku z przedłużeniem terminu realizacji zadania oraz wydłużeniem gwarancji z 60 do 72 miesięcy uprzejmie informujemy, że Towarzystwo Ubezpieczeń UNIQA odmówiło wystawienia aneksu do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek na okres 72 miesięcy. W związku z powyższym zgodnie z aneksem nr 1 do umowy nr 50.IRL.2021 deklaruję wpłatę kwoty 8.763,75 zł na konto Gminy Żmigród jako sumę gwarancyjną z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu Kontraktu na okres 12 miesięcy od dnia wygaśnięcia terminu ważności gwarancji ubezpieczeniowej.*

Ad.4

Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o wydłużenie terminu do 31.08.2022 r. powołując się na niekorzystne warunki atmosferyczne, które uniemożliwiały prowadzenie prac w zakresie robót struktury elewacji tynku. W trakcie przygotowywania projektu aneksu terminowego warunki atmosferyczne były nadal niekorzystne, co mogło spowodować niedotrzymanie zawnioskowanego pierwotnie terminu. Wobec powyższego uznano, iż w zamian za wydłużenie okresu gwarancji wykonanych prac wydłużony zostanie okres wykonania robót do 06.10.2022 r. co było terminem bezpiecznym dla obu stron umowy.

Osoba odpowiedzialna za czynności: A. K.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że Wykonawca w trakcie przygotowywania projektu aneksu, gdzie jak wskazuje Burmistrz w wyjaśnieniu nadal występowały warunki atmosferyczne uniemożliwiające terminową realizację prac, powinien złożyć nowy wniosek o przedłużenie terminu wraz z odpowiednim uzasadnieniem, gdyż wniosek pierwotny dotyczył jedynie wydłużenia terminu realizacji do 31 sierpnia 2022 r. nie zaś do 6 października 2022 r.

Ad. 5

Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 50.IRL.2021 z 6 października 2021 r. zostało opublikowane 1 sierpnia 2023 r. ze względu na przeoczenie, pomyłkę pracownika.

Osoba odpowiedzialna za czynności: A. K. i P. M.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 12.IRL.2022 z 14 kwietnia 2022 r. zostało opublikowane 13 stycznia 2023 r. ze względu na przeoczenie, pomyłkę pracownika.

Osoba odpowiedzialna za czynności: P. P.

Wyjaśnienia stanowią akta kontroli część B nr III.2/5, strony: 790-795.

## 2.2. Dotacje z budżetu dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

W latach 2020-2022 Gmina udzielała dotacji organizacjom pozarządowym i innymi podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego na podstawie programów współpracy Gminy Żmigród z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przyjętych przez Radę na mocy uchwał o nr: 0007.XI.138.2019 z 23 października 2019 r., 0007.XXI.276.2020 z 26 listopada 2020 r., 0007.XXIX.386.2021 z 28 października 2021 r.

Zgodnie z niniejszymi programami dotacje mogły być udzielane m.in. na realizację zadań z zakresu: ochrony i promocji zdrowia, profilaktyki i przeciwdziałaniu patologiom społecznym, krajoznawstwa turystycznego, kultury i sztuki, upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji, upowszechniania przedsiębiorczości, działania na rzecz: integracji europejskiej, integracji społecznej, tożsamości regionalnej, edukacji, oświaty i wychowania, a także wypoczynku dzieci i młodzieży.

Warunki i tryb udzielania i rozliczania dotacji służących wspieraniu rozwoju sportu oraz kontroli ich wykorzystania określała uchwała Rady nr 0007.XII.158.2019 z 29 listopada 2019 r.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za lata 2020-2022 ustalono, iż wydatki na zadania z zakresu:

- zwalczania narkomanii (85153 § 2360 *Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*) kształtowały się następująco: plan w 2020 r. 12.000 zł, wykonanie – 12.000 zł, plan w 2021 r. 12.000 zł, wykonanie – 12.000 zł, plan w 2022 r. 13.000 zł, wykonanie – 12.849,70 zł;
- upowszechniania kultury fizycznej i sportu (dział 926 rozdział 92605 § 2820 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*) kształtowały się następująco: plan w 2020 r. 712.000 zł, wykonanie – 654.859,06 zł, plan w 2021 r. 712.000 zł, wykonanie – 711.700 zł, plan w 2022 r. 777.500 zł, wykonanie – 775.500 zł.

**Organizacja otwartego konkursu ofert na realizację zadań polegającego na wspieraniu osób uzależnionych i współuzależnionych poprzez prowadzenie punktu porad prawnych i psychologicznych**

Na mocy zarządzenia nr 0050.13.2021 z 27 stycznia 2021 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu Gminnego programu profilaktyki, rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii na 2021 r. polegającego na wspieraniu osób uzależnionych i współuzależnionych poprzez prowadzenie punktu porad prawnych i psychologicznych. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości 27 stycznia 2021 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń (co wynikało z adnotacji zawartej na ogłoszeniu), opublikowanie na stronie internetowej oraz w BIP. Jak wynikało z treści ogłoszenia, dotacja posiadała formę dofinansowania w wysokości max 95% całkowitego kosztu zadania, udział środków własnych musiał wynosić min. 5% całkowitego kosztu zadania. Termin realizacji zadania wskazano od 24 lutego do 18 grudnia 2021 r. Oferty należało składać do 17 lutego 2021 r. Komisja konkursowa powołana została przez Burmistrza na mocy zarządzenia nr 120.13.2021 z 17 lutego 2021 r. w celu opiniowania złożonych w otwartym konkursie ofert. Załącznik do niniejszego zarządzenia stanowił Regulamin pracy Komisji konkursowej. Protokół z posiedzenia Komisji konkursowej został sporządzony 19 lutego 2021 r. Jak wynikało z jego treści w konkursie wpłynęły 2 oferty, a każda z nich została poddana ocenie formalnej oraz merytorycznej. Jedna z ofert złożona przez ZHP Chorągiew Dolnośląska Hufiec Powiatu Trzebnickiego została odrzucona ponieważ nie obejmowała określonych w konkursie warunków tj. prowadzenia punktu porad prawnych i psychologicznych. Druga oferta złożona przez Stowarzyszenie Aktywni Lokalnie uzyskała 97 na 100 pkt, a wskazana w ofercie wnioskowana kwota dotacji wynosiła 12.000 zł. Wszyscy członkowie Komisji konkursowej 19 lutego 2021 r. podpisali oświadczenia o braku powiązań z podmiotami, które złożyły oferty. Propozycja Komisji konkursowej rekomendującej przyznanie dotacji we wnioskowanej kwocie została przyjęta przez Burmistrza bez uwag. Zarządzeniem nr 0050.33.2021 z 22 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia wyniku otwartego konkursu ofert Burmistrz postanowił o przyznaniu dotacji w kwocie 12.000 zł dla Stowarzyszenia – Aktywni Lokalnie. Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

**Stowarzyszenie – Aktywni Lokalnie – dotacja w kwocie 12.000 zł przekazana na mocy umowy nr OPO.3.2.2021 z 23 lutego 2021 r. (85153 § 2360)**

Oferta realizacji zadania publicznego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym pn. PPPP – Punkt Porad Prawnych i Psychologicznych w Żmigrodzie została złożona 15 lutego 2021 r. Wnioskowana kwota dotacji na realizację przedmiotowego zadania wynosiła 12.000 zł przy sumie wszystkich kosztów realizacji zadania w kwocie 12.960 zł (wkład własny w kwocie 960 zł, z czego wkład własny finansowy – 660 zł, wkład własny niefinansowy – 300 zł), termin realizacji zadania określono w ofercie od 24 lutego do 18 grudnia 2021 r.

Umowę nr OPO.3.2.2021 zawarto 23 lutego 2021 r. Na jej mocy Zleceniodawca zobowiązany był do przekazania na realizację zadania kwoty 12.000 zł, w transzach tj. 4.000 zł do 10 marca 2021 r., następnie 4 transze po 2.000 zł do: 10 kwietnia, 10 maja, 10 września i 10 października 2021 r., a zleceniobiorca do przekazania na realizację zadania środków własnych 660 zł oraz wkładu osobowego 300 zł. Zgodnie z ogłoszeniem udział środków własnych finansowych musiał wynosić minimum 5% całkowitego kosztu zadania, koszty administracyjne nie mogły przekroczyć 10 % otrzymanej dotacji. Dopuszczano możliwość zmiany kalkulacji kosztów poszczególnych jego pozycji oraz źródeł finansowania oferty w granicach 20% wartości danej pozycji kosztorysowej.

Przekazanie poszczególnych transz dotacji nastąpiło: 10 marca 2021 r. – 4.000 zł, 8 kwietnia 2021 r. – 2.000 zł, 5 maja 2021 r. – 2.000 zł, 8 września 2021 r. – 2.000 zł, 5 października 2021 r. –



2.000 zł. Przedmiotowe operacje ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej dla kont (Wn) 224-STOW.AKTYWNI.LO (Ma) 130-U1-85153-2360-1. Z zapisów §9 ust. 5 umowy dotacji wynikało, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 18 stycznia 2022 r. Ze sprawozdania wynikało, że suma wszystkich kosztów realizacji zadania wyniosła 12.960 zł, w tym z dotacji pokryto koszty w wysokości 12.000 zł, ze środków własnych 660 zł, a koszty pokryte z wkładu osobowego wyniosły 300 zł. Operację rozliczenia dotacji ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do kont (Wn) 810-02 (Ma) 224-STOW.AKTYWNI.LO pod datą 31 grudnia 2021 r.

**Konkurs ofert na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawy warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzacji wszelkich form aktywności fizycznej w 2021 roku**

Na mocy zarządzenia nr 0050.192.2020 z 29 grudnia 2020 r. Burmistrz ogłosił konkurs ofert na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawy warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzacji wszelkich form aktywności fizycznej w 2021 roku (zmiana: zarządzenie nr 0050.2.2021 z 11 stycznia 2021 r.). W ogłoszeniu wskazano, że wysokość środków publicznych na realizację zadania w 2021 r. wynosiła 712.000 zł. Dotacja mogła być przyznana na wsparcie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, wkład własny finansowy oferenta miał wynosić min. 5%. Termin realizacji zadania określono od 22 stycznia do 20 grudnia 2021 r. Termin składania wniosków w formie elektronicznej upływał 12 stycznia 2021 r. Wygenerowany z systemu wniosek należało przedłożyć w Urzędzie do 13 stycznia 2021 r. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń (co wynikało z adnotacji zawartej na ogłoszeniu), opublikowanie na stronie internetowej oraz w BIP. Komisja konkursowa powołana została przez Burmistrza na mocy zarządzenia nr 120.4.2021 z 11 stycznia 2021 r. w celu opiniowania wniosków złożonych przez kluby sportowe na realizację zadania w ramach wsparcia i rozwoju sportu na terenie Gminy Żmigród. Załącznik do niniejszego zarządzenia stanowił Regulamin Pracy Komisji Konkursowej. Protokół z posiedzenia Komisji konkursowej został sporządzony 19 stycznia 2021 r. Jak wynikało z jego treści w konkursie wpłynęło 12 wniosków, w związku z koniecznością uzupełnienia części wniosków przerwano obrady. Kontynuacja obrad miała miejsce 20 stycznia 2021 r. co udokumentowano protokołem. Dotacje zostały przyznane 12 klubom w łącznej kwocie 709.700 zł, w tym ULKS Orla Korzeńsko w kwocie 40.000 zł. Wszyscy członkowie Komisji konkursowej 19 stycznia 2021 r. podpisali oświadczenia o braku powiązań z podmiotami, które złożyły wnioski. Propozycja Komisji konkursowej rekomendującej przyznanie dotacji została przyjęta przez Burmistrza bez uwag. Zarządzeniem nr 0050.6.2021 z 20 stycznia 2021 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć, realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawy warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzacji wszelkich form aktywności fizycznej w 2021 r. Burmistrz postanowił o przyznaniu dotacji m.in. dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego Orla Korzeńsko z siedzibą w Żmigrodzie w kwocie 40.000 zł. Wyniki konkursu ofert ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

*Uczniowski Ludowy Klub Sportowy Orla Korzeńsko z siedzibą w Żmigrodzie – dotacja w kwocie 40.000 zł przekazana na mocy umowy nr OPO.13.1.2021 z 25 stycznia 2021 r. (92605 § 2820)*

Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu sportu został złożony przez ULKS Orla Korzeńsko w terminie. Wnioskowana kwota dotacji na realizację zadania pn. *Rywalizacja w piłce nożnej, organizacja treningów, udział w turniejach, [przygotowanie boiska i organizowanie transportu* wynosiła 45.000 zł przy koszcie całkowitym zadania 47.250 zł (środki finansowe własne 2.250 zł). Termin realizacji zadania określono we wniosku od 22 stycznia do 20 grudnia 2021 r. Zaktualizowany kosztorys w związku z przyznaniem dotacji w kwocie 40.000 zł wpłynął do Urzędu 25 stycznia 2021 r. Zmianie uległ całkowity koszt realizacji zadania na 42.150 zł z czego dotacji – 40.000 zł, wkład własny – 2.150 zł.

Umowę nr OPO.13.1.2021 zawarto 25 stycznia 2021 r. Na jej mocy Dotujący zobowiązany był do przekazania na realizację zadania kwoty 40.000 zł, w VIII transzach po 5.000 zł każda w terminach do: 31 stycznia, 10 lutego, 10 marca, 10 maja, 10 lipca, 10 sierpnia, 10 września, 10 października. Dotującego zobowiązano do pokrycia nie mniej niż 5,1% wartości zadania ze środków własnych. Termin realizacji zadania oraz termin ponoszenia wydatków ze środków własnych ustalono od 22 stycznia do 20 grudnia 2021 r., termin ponoszenia wydatków z dotacji ustalono od 25 stycznia do 20 grudnia 2021 r. W umowie zastrzeżono, że wypłata transz V-VIII nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego do 30 czerwca 2021r. (sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 30 czerwca 2021 r.), ponadto dopuszczono możliwość zmiany pozycji kosztowych w ten sposób, że każda pozycja kosztowa może ulec zwiększeniu do 20% wysokości tej pozycji. Na mocy aneksu nr 1 do umowy OPO.2.22.2021 zawartego 30 listopada 2021 r. zmianie uległ kosztorys zadania w zakresie poszczególnych rodzajów kosztów.

Przekazanie poszczególnych transz dotacji nastąpiło: 29 stycznia, 10 lutego, 10 marca, 4 maja, 22 czerwca, 10 sierpnia, 8 września, 5 października 2021 r. Przedmiotowe operacje ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do kont (Wn) 224-Orla (Ma) 130-U1-92605-2820-1. Z zapisów §9 ust. 2 umowy dotacji wynikało, że dokumenty rozliczeniowe w tym sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 21 dni od zakończenia realizacji zadania.

Sprawozdanie z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu wpłynęło do Urzędu 10 stycznia 2022 r. Ze sprawozdania wynikało, że suma kosztów realizacji zadania wyniosła 42.199,10 zł z czego z dotacji pokryto wydatki w kwocie 40.000 zł, a ze środków własnych w kwocie 2.199,10 zł. Operacje rozliczenia dotacji ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do kont (Wn) 810-02 (Ma) 224-Orla pod datą 31 grudnia 2021 r.

*Konkurs ofert na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawy warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzacji wszelkich form aktywności fizycznej w 2022 roku*

Na mocy zarządzenia nr 0050.184.2021 z 22 listopada 2021 r. Burmistrz ogłosił konkurs ofert na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawy warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzacji wszelkich form aktywności fizycznej w 2022 roku. W ogłoszeniu wskazano, że wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w 2022 r. wynosi 777.500 zł. Dotacja mogła być przyznana na wsparcie wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu, wkład własny finansowy oferenta miał wynosić min. 5%. Termin realizacji zadania określono od 1 stycznia do 23 grudnia 2022 r. Termin składania ofert upływał 6 grudnia 2021 r. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości 22 listopada 2021 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń (co wynikało z adnotacji zawartej na ogłoszeniu), opublikowanie na stronie internetowej oraz w BIP. Komisja konkursowa powołana została przez Burmistrza na mocy zarządzenia nr 120.59.2021 z 6 grudnia 2021 r. w celu opiniowania wniosków złożonych przez kluby sportowe na realizację zadania w ramach wsparcia i

rozwoju sportu na terenie Gminy Żmigród. Załącznik do niniejszego zarządzenia stanowił Regulamin Pracy Komisji Konkursowej. Protokół z posiedzenia Komisji konkursowej został sporządzony 9 grudnia 2021 r. Jak wynikało z jego treści w konkursie wpłynęło 12 wniosków, w związku z koniecznością uzupełnienia części wniosków przerwano obrady. Kontynuacja obrad miała miejsce 13 grudnia 2021 r. co udokumentowano protokołem. Dotacje zostały przyznane 12 klubom w łącznej kwocie 777.500 zł., w tym UKS Sokół z siedzibą w Żmigrodzie w kwocie 29.000 zł. Wszyscy członkowie Komisji konkursowej 9 grudnia 2021 r. podpisali oświadczenia o braku powiązań z podmiotami, które złożyły wnioski. Propozycja Komisji konkursowej rekomendującej przyznanie dotacji została przyjęta przez Burmistrza bez uwag. Zarządzeniem nr 0050.200.2021 z 13 grudnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć, realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawy warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzacji wszelkich form aktywności fizycznej w 2022 r. Burmistrz postanowił o przyznaniu dotacji m.in. dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Sokół Żmigród w kwocie 29.000 zł. Wyniki konkursu ofert ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

*Uczniowski Klub Sportowy Sokół z siedzibą w Żmigrodzie – dotacja w kwocie 29.000 zł przekazana na mocy umowy nr OPO.11.12.2021 z 29 grudnia 2021 r. (92605 § 2820)*

Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu sportu został złożony przez UKS Sokół 6 grudnia 2021 r. Wnioskowana kwota dotacji na realizację zadania pn. *Prowadzenie całorocznych zajęć sportowych z zakresu lekkiej atletyki dla dzieci i młodzieży z Miasta i Gminy Żmigród w godzinach pozalekcyjnych oraz uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym na poziomie wojewódzkim i ogólnopolskim i propagowanie lekkiej atletyki* wynosiła 30.300 zł przy koszcie całkowitym zadania 32.000 zł (środki finansowe własne 1.700 zł). Termin realizacji zadania określono we wniosku od 1 stycznia do 23 grudnia 2022 r. Zaktualizowany kosztorys w związku z przyznaniem dotacji w kwocie 29.000 zł wpłynął do Urzędu 21 grudnia 2021 r. Zmianie uległ całkowity koszt realizacji zadania na 30.700 zł z czego dotacji – 29.000 zł, wkład własny – 1.700 zł.

Umowę nr OPO.11.12.2021 zawarto 29 grudnia 2021 r. Na jej mocy Dotujący zobowiązany był do przekazania na realizację zadania kwoty 29.000 zł, w IV transzach: I w kwocie 7.000 zł w terminie do 10 lutego 2022 r., II w kwocie 7.000 zł w terminie do 10 kwietnia 2022 r., III w kwocie 7.000 zł w terminie do 10 lipca 2022 r., IV w kwocie 8.000 zł w terminie do 10 sierpnia 2022 r. Dotującego zobowiązano do pokrycia nie mniej niż 5,54% wartości zadania ze środków własnych. Termin realizacji zadania oraz termin ponoszenia wydatków ustalono od 1 stycznia do 23 grudnia 2022 r. W umowie zastrzeżono, że wypłata III i IV transzy nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego do 30 czerwca 2022 r. (sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 24 czerwca 2022 r.), ponadto dopuszczono możliwość zmiany pozycji kosztowych w ten sposób, że każda pozycja kosztowa może ulec zwiększeniu do 20% wysokości tej pozycji.

Przekazanie poszczególnych transz dotacji nastąpiło: 9 lutego 2022 r. - 7.000 zł, 5 kwietnia 2022 r. - 7.000 zł, 8 lipca 2022 r. - 7.000 zł, 3 sierpnia 2022 r. - 8.000 zł. Przedmiotowe operacje ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do kont (Wn) 224-Sokół (Ma) 130-U1-92605-2820-1. Z zapisów §9 ust. 2 umowy dotacji wynikało, że dokumenty rozliczeniowe w tym sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 21 dni od zakończenia realizacji zadania.

Sprawozdanie z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu wpłynęło do Urzędu 10 stycznia 2023 r. (korekta sprawozdania została złożona 4 maja 2023 r. Z uwagi na błędny zapis w opisie wykonania zadania). Ze sprawozdania wynikało, że suma kosztów realizacji zadania wyniosła 30.701,11 zł z czego z dotacji pokryto wydatki w kwocie 29.000 zł, a ze środków własnych w kwocie 1.701,11 zł. Operacje rozliczenia dotacji ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do kont (Wn) 810-02 (Ma) 224-Sokół pod datą 31 grudnia 2022 r.

### 2.3. Sprawozdanie ze średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2022 r. były sporządzone przez Inspektora ds. administracji oświaty w dniu 16 stycznia 2023 r. oraz zatwierdzone przez Z-cę Burmistrza Gminy Żmigród. Średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela zostały osiągnięte dla wszystkich stopni awansu zawodowego. Sprawozdania zostało przekazane: Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (19 stycznia 2023 r.), Przewodniczącego Rady Miejskiej w Żmigrodzie (16 stycznia 2023 r.), Zarządu Regionu NSZZ „Solidarność” Dolny Śląsk (19 stycznia 2023 r.), Forum Związków Zawodowych w Żmigrodzie (19 stycznia 2023 r.), Prezesa Oddz. ZNP w Żmigrodzie (18 stycznia 2023 r.), Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. B. Chrobrego (17 stycznia 2023 r.), Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Radzadzu (19 stycznia 2023 r.), Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. J. Korczaka w Barkowie (24 stycznia 2023 r.). Sprawozdanie zostało również doręczone Dyrektorom: Szkoły Podstawowej im. Polskich Olimpijczyków w Korzeńsku, Szkoły Podstawowej im. ks. J. Twardowskiego w Powidzku, Publicznego Przedszkola „Zielona Dolina” w Żmigrodzie. W związku z brakiem dat doręczenia sprawozdania na zwrotnym potwierdzeniu odbioru, Kierownik Referatu Oświaty, Promocji i Organizacji Pozarządowych z up. Burmistrza złożył oświadczenie (**akta kontroli część B nr III.2/7 strony: 797**) „Oświadczam, że sprawozdanie za 2022 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Żmigród zostało przekazane w terminie poniższym placówkom oświatowym:

- Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Korzeńsku – w dniu 18.01.2023 r.
- Publiczne Przedszkole „Zielona Dolina” w Żmigrodzie – w dniu 17.01.2023 r.
- Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Powidzku – w dniu 18.01.2023 r.”

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wyniósł 35.792.704 zł, co stanowiło 46,99% w stosunku do wykonanych w 2020 r. dochodów. Na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 390.932 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 35.400.000 zł i zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 1.772 zł.

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. wyniósł 33.328.047 zł, co stanowiło 35,46% w stosunku do wykonanych w 2021 r. dochodów. Na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 224.500 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 21.700.000 zł i zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 3.547 zł.

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. wyniósł 45.658.68 zł, co stanowiło 39,26% w stosunku do wykonanych w 2022 r. dochodów. Na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 58.068 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 45.600.000 zł.

## Zaciągnięte pożyczki oraz emisja obligacji komunalnych

Kontrolującym przedstawiono obowiązujące w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. umowy pożyczek zawarte z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu:

- umowę pożyczki nr 299/P/GW/WR/2012 z 4 grudnia 2012 r. na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja sieci wodociągowej w m. Żmigród” (wraz z aneksami o numerach: 1/2013 z 12 lutego 2013 r., 2/2013 z 22 maja 2013 r., 3/2013 z 3 września 2013 r., 4/2013 z 15 października 2013 r., 5/2015 z 11 lutego 2015 r.), z której wynikały zobowiązania w kwocie 1.470.760 zł. Jak wynikało z powyższej umowy realizację zadania zaplanowano w okresie od 7 września 2011 r. do 10 września 2013 r., termin uruchomienia pożyczki przypadał na: 14 grudnia 2012 r. (I rata w kwocie 300.000 zł), 27 lutego 2013 r. (II rata w kwocie 258.844,07 zł), 27 czerwca 2013 r. (III rata w kwocie 352.623,29 zł), 19 lipca 2013 r. (IV rata w kwocie 373.369,27 zł) i 19 sierpnia 2013 r. (V rata w kwocie 185.923,37 zł), a spłata rat pożyczki przypadała na okres od czerwca 2013 r. do grudnia 2022 r. (nr konta w ewidencji księgowej 260-2-02),

- umowę pożyczki nr 201/P/OW/WR/2015 z 30 września 2015 r. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w m. Korzeńsko przy ul. Kolejowej i Słonecznej w ramach zadania przebudowa ul. Kolejowej i Słonecznej w m. Korzeńsko”, z której wynikały zobowiązania w kwocie 186.000 zł. Jak wynikało z powyższej umowy realizację zadania zaplanowano w okresie od 17 kwietnia 2015 r. do 21 sierpnia 2015 r., termin uruchomienia pożyczki przypadał na 9 października 2015 r., a spłata rat pożyczki przypadała na okres od lipca 2016 r. do lipca 2025 r. (nr konta w ewidencji księgowej 260-2-03),

Zobowiązania wynikające z powyższych umów pożyczek wykazano w sprawozdaniach Rb-Z za 2020, 2021 i 2022 r. w części A w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” (w kolumnie 7 „grupa III”) w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

Kontrolującym przedstawiono obowiązujące w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. umowy organizacji emisji obligacji:

- umowę z 23 grudnia 2013 r. zawartą z DNB Bank Polska S. A., z której wynikało, że w 2013 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 25.599.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2014 – 2028 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-01),

- umowę z 18 lipca 2014 r., zawartą z DNB Bank Polska S. A., z której wynikało, że w 2014 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 2.900.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2015 – 2026 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-02),

- umowę z 15 grudnia 2014 r. (wraz z aneksem nr 1 z 16 grudnia 2014 r.), zawartą z DNB Bank Polska S. A., z której wynikało, że w 2014 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 3.000.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2015 – 2029 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-03),

- umowę z 6 listopada 2017 r., zawartą z Domem Maklerskim Banku PBS S. A., z której wynikało, że w 2017 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 3.800.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2018 – 2030 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-04),

- umowę z 27 czerwca 2018 r. zawartą z Domem Maklerskim Banku PBS S. A., z której wynikało, że w 2018 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 8.000.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2030 – 2035 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-05).

Na podstawie uchwały Rady nr 0007.XL.525.2022 z 4 listopada 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Żmigród oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu postanowiono do 31 grudnia 2022 r. wyemitować obligacje na okaziciela na łączną kwotę 15.000.000 zł (serie od A22 do J22). Wykup obligacji nastąpić miał w latach 2028 – 2032. W dniu 4 listopada 2022 r. Rada podjęła uchwałę nr 0007.XL.527.2022 w sprawie zmiany budżetu



Gminy Żmigród na 2022 r., w której ustalono limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 15.000.000 zł. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wydała pozytywną z zastrzeżeniami opinię o możliwości wykupu przez Gminę Żmigród obligacji o łącznej wartości nominalnej 15.000.000 zł (uchwała nr V/96/2022 z 28 listopada 2022 r.). Umowa z NWA I Dom Maklerski S. A. została zawarta 8 grudnia 2022 r. Na jej mocy w 2022 r. Wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 15.000.000 zł (serie od A22 do J22). Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2028 – 2032 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-06).

Zobowiązania wynikające z powyższych umów emisji obligacji wykazano w sprawozdaniach Rb-Z za 2020, 2021 i 2022 r. w części A w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” (w kolumnie 10 „banki” i w kolumnie 11 „pozostałe krajowe instytucje finansowe”) w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

W pozycjach: D11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” i D21 „Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” sprawozdań Rb-NDS za 2020, 2021 i 2022 r. wykazano przychody i rozchody w kwotach wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260.

Sprawdzono czy w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. spłaty rat wyżej opisanych pożyczek oraz wykup obligacji dokonywane były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. W wyniku kontroli ustalono, że spłata 10 raty pożyczki w kwocie 9.678 zł, udzielonej Gminie przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu nastąpiła 19 kwietnia 2021 r. podczas gdy z zapisów §8 ust. 3 umowy nr 201/P/OW/WR/2015 z 30 września 2015 r. zawartej z WFOŚiGW wynikało, że spłata 10 raty nastąpić miała do 16 kwietnia 2021 r. (**akta kontroli część B nr III.3/1, strony: 798-808**). Zapłaty dokonano 3 dni po terminie. W związku z powyższym działająca z upoważnienia Burmistrza Sekretarz udzieliła wyjaśnień (**akta kontroli część B nr III.3/2, strony: 809-813**) o następującej treści: *W odpowiedzi na zapytanie z dnia 17 lipca 2023 r. dotyczące nieterminowej zapłaty 10 raty pożyczki Nr 201/P/OW/WR/2015 w kwocie 9.678 zł informuję, iż opóźnienie w spłacie raty kapitałowej nastąpiło z powodu przeoczenia terminu płatności określonego w harmonogramie spłaty. W związku z zaistniałą sytuacją została wystawiona nota księgowa Nr 10/WR/21 z dnia 20 kwietnia 2021 r. przez WFOŚiGW we Wrocław obciążająca Gminę Żmigród odsetkami od zadłużenia przeterminowanego od w/w pożyczki w kwocie 6,36 zł. Gmina Żmigród zapłaciła powyższą notę, następnie wystawiła notę Nr 27/04/21 z dnia 27 kwietnia 2021 r. obciążającą pracownika – (...), która została uregulowana w kasie Urzędu.*

Z oświadczenia (**akta kontroli część B nr III.3/3, strony: 814**) z 6 czerwca 2023 r. złożonego przez Zastępcę Burmistrza wynikało, że: *w latach 2020-2022 r. Gmina Żmigród nie posiadała zobowiązań, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do skutków wynikających z umów kredytowych i pożyczek.*

### Poręczenia

W części B „Poręczenia i gwarancje” sprawozdań Rb-Z za 2020, 2021 i 2022 r. wykazano nominalną wartość niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwotach odpowiednio po 880.000 zł. W uchwałach budżetowych na lata 2020 – 2022 zaplanowano wydatki z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń (rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego” §8030 „Wyплаты z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji”) odpowiednio w kwotach: 195.680 zł, 198.000 zł, 184.400 zł (na podstawie pism Spółdzielni Mieszkaniowej w Żmigrodzie z informacją o wysokości przewidywanych spłat w poszczególnych latach).

Na podstawie uchwały Rady nr 71/VIII/99 z 27 września 1999 r. udzielono poręczenia finansowego dla Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu zaciągniętego przez Spółdzielnię



Mieszkaniową w Żmigrodzie kredytu w wysokości 1.709.208,92 zł ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane polegające na realizacji budynku mieszkalnego 24- rodzinnego przy ul. Rybackiej – Konopnickiej w Żmigrodzie do kwoty 350.000 zł wraz z odsetkami. Gmina zobowiązana była do zabezpieczenia w budżecie środków na ewentualną spłatę zabezpieczenia do wysokości spłaty kapitału i odsetek w danym roku. Poręczenie obowiązywało w okresie kredytowania i spłaty całego zadłużenia.

Kontrolującym przedstawiono umowę nr 11301033/11999764/6/99 (później: 11999764/6/99, 12000719/6/99) o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane z 6 grudnia 1999 r. zawartą pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Spółdzielnią Mieszkaniową w Żmigrodzie (wraz z aneksami o nr: 1/2000 z 13 stycznia 2000 r., 1/2001 z 12 grudnia 2001 r., 2 z 15 maja 2002 r., 3 z 27 lipca 2004 r., 4 z 20 grudnia 2004 r., 5 z 22 stycznia 2008 r.), z której wynikało, że kwota udzielonego kredytu wynosiła 1.703.300 zł oraz że prawnym zabezpieczeniem wierzytelności Banku z tytułu udzielonego kredytu jest m.in. poręczenie Urzędu Gminy i Miasta Żmigrod do kwoty 350.000 zł (z załączonego harmonogramu spłat wynikało, że spłata powyższego kredytu nastąpić ma w maju 2029 r.).

Na podstawie uchwały Rady nr 221/XXVI/01 z 29 listopada 2001 r. udzielono poręczenia finansowego dla Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu zaciągniętego przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Żmigrodzie kredytu w wysokości 2.340.466,94 zł ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane polegające na realizacji budynku mieszkalnego 36- rodzinnego przy ul. Rybackiej – Rzeźniczej w Żmigrodzie do kwoty 530.000 zł wraz z odsetkami. Gmina zobowiązana była do zabezpieczenia w budżecie środków na ewentualną spłatę zabezpieczenia do wysokości spłaty kapitału i odsetek w danym roku. Poręczenie obowiązywało w okresie kredytowania i spłaty całego zadłużenia.

Kontrolującym przedstawiono umowę nr 11999764/9/2001 (później: 12000719/9/2001) o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane z 18 maja 2001 r. zawartą pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Spółdzielnią Mieszkaniową w Żmigrodzie (wraz z aneksami o nr: 1/2001 z 12 grudnia 2001 r., 2 z 29 kwietnia 2002 r., 3 z 27 lipca 2004 r., 4 z 8 września 2005 r., 5 z 22 stycznia 2008 r.), z której wynikało, że kwota udzielonego kredytu wynosiła 2.396.000 zł oraz że prawnym zabezpieczeniem wierzytelności Banku z tytułu udzielonego kredytu jest m.in. poręczenie Gminy Żmigrod do kwoty 530.000 zł (z załączonego harmonogramu spłat wynikało, że spłata powyższego kredytu nastąpić ma w czerwcu 2026 r.).

### **Udzielone pożyczki**

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- zarządzenie Burmistrza nr 0050.31.2019 z 20 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenie procedury udzielenia przez Gminę Żmigrod pożyczki organizacji pozarządowej Oddział Terenowy Stowarzyszenia „Wolna Przedsiębiorczość” z siedzibą w Świdnicy ze zmianą (zarządzenie nr 0050.182.2020 z 2 grudnia 2020 r.,
- wniosek o udzielenie pożyczki w kwocie 60.000 zł,
- kartę oceny formalnej wniosku oraz kartę oceny merytorycznej,
- uchwałę Rady nr 0007.V.37.2019 z 28 lutego 2019 r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy na 2019 r.,
- umowę pożyczki nr 1/2019 z 14 marca 2019 r., z której wynikało, że pożyczka w kwocie 60.000 zł zostaje udzielona na okres od 20 marca 2019 r. do 20 grudnia 2020 r., jej przekazanie nastąpić miało jednorazowo w terminie do 20 marca 2019 r., wartość oprocentowania pożyczki ustalono na 0,01% w skali roku Spłata pożyczki wraz z odsetkami nastąpić miała do 20 grudnia 2020 r., bankowe potwierdzenie wypłaty pożyczki z 20 marca 2019 r.,
- aneks nr 1 z 15 grudnia 2020 r. na mocy którego zmianie uległ termin spłaty pożyczki na 20 grudnia 2021 r.,
- aneks nr 2 z 20 grudnia 2021 r. na mocy którego zmianie uległ termin spłaty pożyczki na 30



czerwca 2022 r.,

- bankowe potwierdzenie spłaty pożyczki z 13 maja 2022 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 250 za 2019 oraz 2022 r.

Splacona pożyczka została wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 r. w wierszu D12 Spłata udzielonych pożyczek.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Sprzedaż nieruchomości i monitoring zwrotu bonifikaty

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynikało, że plan dochodów w rozdziale 70005, §0770:

- w 2020 r. wyniósł 2.749.775,66 zł. Wykonanie wyniosło 1.548.214,00 zł (56,31 % planu),
- w 2021 r. wyniósł 6.650.350,00 zł. Wykonanie wyniosło 6.711.223,20 zł (100,92 % planu),
- w 2022 r. wyniósł 5.606.266,00 zł. Wykonanie wyniosło 5.993.940,59 zł (106,92 % planu).

Do kontroli prawidłowości stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami wraz z przepisami wykonawczymi oraz prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej przedmiotowych operacji wytypowano dokumentację dotyczącą sprzedaży następujących nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości Gminy Żmigród:

##### 2020 rok

- nieruchomość zabudowana – działka nr 55/1 AM-1 obręb Garbce – sprzedaż w ramach rokowań,
- nieruchomość zabudowana - działka nr 1/26 AM-18 obręb Żmigród – bezprzetargowo na rzecz najemcy.

##### 2021 rok

nieruchomość niezabudowana – działka nr 3/22 AM-24 obręb Żmigród – przetarg nieograniczony,

##### Nieruchomość zabudowana – działka nr 55/1 AM-1 obręb Garbce – sprzedaż w ramach rokowań

Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 6 lipca 2018 r., ustalający wartość nieruchomości na kwotę 43.796,00 zł,
- aktualizację operatu szacunkowego z 1 lipca 2019 r., ustalającą wartość nieruchomości na kwotę 43.796,00 zł,
- zarządzenie Burmistrza Nr 0050.105.2019 z 10 lipca 2019 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żmigród – działka nr 55/1 AM 1 obręb Garbce o pow. 0,01 ha,
- wykaz nieruchomości stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia Burmistrza, wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie od 10 lipca 2019 r. do 26 sierpnia 2019 r. (adnotacja na wykazie), brak informacji o opublikowaniu wykazu na stronach internetowych,
- pismo AGN 6840.43.2018 z 10 lipca 2019 r. wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru, z prośbą o podanie ww. zarządzenia do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w sołectwie Garbce,
- potwierdzenie zamieszczenia w prasie lokalnej (Nowa Gazeta nr 28 (1181)) informacji o wywieszeniu wykazu,
- ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie działki nr 55/1 AM 1 obręb Garbce, w dniu 3 października 2019 r. o godzinie 10<sup>00</sup>, cena wywoławcza – kwota 44.500 zł, wadium – kwota 5.000 zł, termin wpłaty wadium wyznaczony został do 30 września 2019 r., ogłoszenie wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń w dniach od 26 sierpnia 2019 r. do 3 października 2019 r. (pisemna adnotacja na ogłoszeniu), opublikowane w BIP, w prasie lokalnej – Nowa Gazeta nr 35 (1188), na tablicy ogłoszeń w sołectwie Garbce oraz na stronie internetowej Urzędu,



- zarządzenie Burmistrza Nr 120.50.2019 z 30 września 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 3 października 2019 r.,
- zarządzenie Burmistrza Nr 0050.193.2019 z 3 października 2019 r. w sprawie obniżenia ceny nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród,
- ogłoszenie o drugim przetargu ustnym nieograniczonym zbycia działki nr 55/1 AM 1 obręb Garbce, w dniu 15 listopada 2019 r. o godzinie 12<sup>00</sup>, cena wywoławcza – kwota 22.000 zł, wadium – kwota 3.000 zł, termin wpłaty wadium wyznaczony został do 12 listopada 2019 r., ogłoszenie wywieszane zostało na tablicy ogłoszeń w dniach od 3 października 2019 r. do 18 listopada 2019 r. (pisemna adnotacja na ogłoszeniu), opublikowane w BIP, na tablicy ogłoszeń w sołectwie Garbce oraz na stronie internetowej Urzędu,
- zarządzenie Burmistrza Nr 120.60.2019 z 8 listopada 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród,
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z 15 listopada 2019 r.,
- zarządzenie Burmistrza Nr 0050.229.2019 z 18 listopada 2019 r. w sprawie sprzedaży w trybie rokowań nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród,
- ogłoszenie o rokowaniach na sprzedaż nieruchomości zabudowanej, oznaczonej nr działki 55/1 AM 1 obręb Garbce, w dniu 9 stycznia 2019 r. o godz. 10<sup>00</sup>, cena wywoławcza – 17.600,00 zł, zaliczka – 2.000,00 zł, termin wniesienia zaliczki oraz złożenie zgłoszenia udziału w rokowaniach do 6 stycznia 2020 r., ogłoszenie wywieszane zostało na tablicy ogłoszeń w dniach od 18 listopada 2019 r. do 9 stycznia 2020 r. (pisemna adnotacja na ogłoszeniu), opublikowane w BIP, na tablicy ogłoszeń w sołectwie Garbce oraz na stronie internetowej Urzędu,
- pismo AGN.6840.43.2018 z 18 listopada 2019 r. informujące o ogłoszeniu rokowań na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr działki 55/1 AM 1 obr Garbce, którego adresatem był K.M,
- pismo AGN 6840.43.2018 z 18 listopada 2019 r. wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru, z prośbą o podanie ww. zarządzenia do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w sołectwie Garbce,
- dowód wpłaty potwierdzający uregulowanie zaliczki do rokowań na sprzedaż działki nr 55/1 AM 1 Garbce 23 grudnia 2019 r. w wysokości 2.000,00 zł,
- zgłoszenie udziału w pierwszych rokowaniach na sprzedaż działki nr 55/1 AM 1 obr. Garbce (data wpływu 2 stycznia 2020 r.),
- zarządzenie Burmistrza Nr 120.50.2020 z 8 stycznia 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia rokowań na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród,
- oświadczenie z 9 stycznia 2020 r. złożone przez uczestnika rokowań w sprawie zapoznania się z treścią ogłoszenia o rokowaniach na sprzedaż nieruchomości oraz zapoznaniu się ze stanem faktycznych oraz prawnym nieruchomości,
- protokół pierwszych rokowań na sprzedaż zabudowanej nieruchomości Gminy Żmigród, położonej w obrębie Garbce, nieruchomość sprzedana za cenę wywoławczą – 17.600,00 zł, płatną w ratach: I rata w wysokości 5.000,00 zł – płatna przed zawarciem aktu notarialnego, II rata w wysokości 4.200,00 zł – płatna do 31 marca 2021 r., III rata w wysokości 4.200,00 zł - płatna do 31 marca 2022 r., IV rata w wysokości 4.200,00 zł - płatna do 31 marca 2023 r.,
- pismo AGN 6840.43.2018 z 20 stycznia 2020 r. doręczone 20 stycznia 2020 r., wyznaczające datę zawarcia umowy sprzedaży na dzień 31 stycznia 2020 r.,
- dowód wpłaty potwierdzający uregulowanie I raty sprzedaży działki nr 55/1 AM 1 Garbce 27 stycznia 2020 r. w wysokości 3.000,00 zł wraz z ewidencją księgową do konta 130-D1-70005-0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nab 700.70005.0770” oraz 221-D1-70005-0770-0 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nab 700.70005.0770” za okres 01.2020,

- pismo AGN 6840.43.2018 z 28 stycznia 2020 r. skierowane do Referaty Finansowego, w sprawie przeksięgowania zaliczki w wysokości 2.000,00 zł na poczet I raty w związku z wygraniem rokowań na sprzedaż nieruchomości wraz z ewidencją księgową do konta 139-depozyt oraz 240-depozyt za okres 01.2020,
- akt notarialny nr 467/2020 z 31 stycznia 2020 r. dokumentujący sprzedaż nieruchomości nr 55/1 AM 1 obr. Garbce na rzecz M.K. małżeństwa M.,
- likwidacja środka trwałego nr AGN.1.2020 z 4 lutego 2020 r. o nazwie „Budynek niemieszkalny we wsi Garbce (dawna świetlica), położony w granicy działki nr 55/1 AM 1,
- likwidacja środka trwałego nr AGN.2.2020 z 4 lutego 2020 r. o nazwie „014 – grunty rolne zabudowane. Działka nr 55/1 AM 1 obręb Garbce o pow. 0,01 ha”,
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – zdjęcie ze stanu wartości sprzedanej nieruchomości (budynek 011-ŚT-01-1, grunt 011-ŚT-00-1) pod datą 04 luty 2020 r.

Nieruchomość zabudowana - działka nr 1/26 AM-18 obręb Żmigród – bezprzetargowo na rzecz najemcy.

Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- umowę najmu lokalu użytkowego z 1 lutego 2007 r.,
- operat szacunkowy z 23 września 2019 r., ustalający wartość nieruchomości na kwotę 157.425,00 zł,
- uchwałę nr 0007.XIII.175.2019 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości zabudowanych oraz wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym,
- zarządzenie Burmistrza Nr 0050.8.2020 z 17 stycznia 2020 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żmigród – nieruchomość zabudowana, działka nr 1/26 AM 18 obr. Żmigród,
- wykaz nieruchomości stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia Burmistrza, wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie od 23 stycznia 2020 r. do 6 marca 2020 r. (adnotacja na wykazie), opublikowany w BIP, w prasie lokalnej – Nowa Gazeta, bez opublikowania na stronie internetowej Urzędu,
- protokół rokowań warunków bezprzetargowej sprzedaży zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żmigród, położonej w obrębie Żmigród, cena sprzedaży nieruchomości – 157.425,00 zł, płatna jednorazowo najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy sprzedaży, kupujący ponosi koszty sporządzenia dokumentacji niezbędnej do zawarcia umowy notarialnej w wysokości 869,00 zł,
- potwierdzenie wykonania przelewu 5 maja 2020 r. w kwocie 158.294,00 zł tytułem: zakup nieruchomości, działka nr 1/26 AM 18 o pow. 0,1399 wraz z ewidencją księgową do konta 130-D1-70005-0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nab 700.70005.0770” oraz 221—D1-70005-0770-0 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nab 700.70005.0770” za okres 05.2020 r.,
- pismo AGN 6840.92.2019 z 6 maja 2020 r. informujące o wyznaczeniu daty zawarcia umowy sprzedaży na dzień 26 maja 2020 r.,
- akt notarialny nr 1899/2020 z 26 maja 2020 r. dokumentujący sprzedaż zabudowanej nieruchomości oznaczonej nr działki 1/26 AM 18 obr. Żmigród na rzecz M.H.. małżeństwa R.,
- likwidacja środka trwałego nr AGN.14.2020 z 8 czerwca 2020 r. o nazwie „Budynek niemieszkalny – stacja diagnostyczna, położony w Żmigrodzie przy ul. Wrocławskiej 52 (na działce nr 1/26 AM 18)”,
- likwidacja środka trwałego nr AGN.4.2020 z 5 czerwca 2020 r. o nazwie „032 – Inne tereny zabudowane – 0,1399 ha Działka nr 1/26 AM 18 o pow. 0,1399 ha obręb Żmigród”,
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – zdjęcie ze stanu wartości

sprzedanej nieruchomości (budynek 011-ŚT-01-1, grunt 011-ŚT-01-1) pod datą 08 czerwca 2020 r.

Nieruchomość niezabudowana – działka nr 3/22 AM-24 obręb Żmigród – przetarg nieograniczony

Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 8 lutego 2021 r. - działka nr 3/22 AM 24 obręb Żmigród, ustalający wartość nieruchomości na kwotę 73.795,00 zł,
- zarządzenie Burmistrza Nr 0050.34.2021 z 25 lutego 2021 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród – działka nr 3/22 AM 24 obręb Żmigród o pow. 0,1136 ha,
- wykaz nieruchomości stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia Burmistrza opublikowany w BIP oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w okresie od 25 lutego 2021 r. do 14 stycznia 2022 r. (adnotacja na wykazie) oraz w prasie lokalnej – Nowa Gazeta, bez opublikowania na stronie internetowej Urzędu
- ogłoszenie o pierwszych przetargach ustnych nieograniczonych zbycia działki m.in. nr 3/22 AM 24 obręb Żmigród, w dniu 27 maja 2021 r. o godzinie 12<sup>00</sup>, cena wywoławcza – kwota 65.500 zł, wadium – kwota 11.000 zł, termin wpłaty wadium wyznaczony został do 24 maja 2021 r., ogłoszenie wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń w dniach od 14 kwietnia 2021 r. do 31 maja 2021 r. (pisemna adnotacja na ogłoszeniu), w prasie lokalnej – Nowa Gazeta,
- potwierdzenia wykonania przelewów – wpłata wadium odpowiednio w dniach: 23.04.2021 r. w kwocie 22.000,00 zł (działka nr 3/22, 3/23), 19.05.2021 r. w kwocie 11.000,00 zł (działka nr 3/22), 21.04.2021 r. w kwocie 11.000,00 zł (działka nr 3/22), 24.05.2021 r. w kwocie 22.000,00 zł (działka nr 3/22, 3/23) wraz z ewidencją księgową do konta 240-depozyt oraz 139-depozyt za okres 05.2021,
- zarządzenie Burmistrza Nr 120.30.2021 z 24 maja 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla prowadzenia przetargów na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród, dla przeprowadzenia siedmiu przetargów nieograniczonych m.in. działki nr 3/22 AM 24 obręb Żmigród o pow. 0,1136 ha,
- oświadczenia z 27 maja 2021 r. osób biorących udział w przetargu o zapoznaniu się treścią ogłoszenia o przetargu z 14 kwietnia 2021 r. oraz zapoznaniu się ze stanem faktycznym oraz prawnym nieruchomości,
- zestawienie postąpień w trakcie przetargu na sprzedaż działki nr 3/22 AM 24,
- protokół z 27 maja 2021 r. z godz. 12<sup>00</sup> z pierwszego, nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej (działki nr 3/22 AM 24), cena sprzedaży netto – 105.660,00 zł (129.961,80 zł brutto),
- pismo AGN.6840.5.2021 z 27 maja 2021 r. w sprawie zwrotu wpłaconych wadium wraz z potwierdzeniami zwrotu wadium oraz ewidencją księgową do konta 139-depozyt oraz 240-depozyt za okres 05.2021,
- potwierdzenie wykonania przelewu 31 maja 2021 r. na kwotę 118.961,80 zł za działkę nr 3/22 AM 24 wraz z ewidencją księgową do konta 130-D1-70005-0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nab 700.70005.0770” oraz 221-D1-70005-0770-0 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nab 700.70005.0770” za okres 06.2021,
- informacja w sprawie rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród (działka nr 3/22 AM 24),
- pismo AGN.6840.5.2021 z 7 czerwca 2021 r. informujące zwycięzcę przetargu o wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży działki nr 3/22 AM 24 na dzień 16 czerwca 2021 r.,
- akt notarialny rep. A nr 13466/2021 z 16 czerwca 2021 r. dotyczący sprzedaży m.in. działki 3/22 AM 24,
- likwidacja środka trwałego nr AGN.27.2021 „010 – grunty orne – 0,1136 ha, Działka nr

3/22 AM 24 obręb Żmigród o pow. 0,1136 ha” z 17 czerwca 2021 r.,

- wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 – zdjęcie ze stanu wartości sprzedanej nieruchomości (grunt 011-ŚT-00-1) pod datą 17 czerwca 2021 r.

Kontrolujący zadali pytanie Burmistrzowi w jaki sposób są weryfikowane osoby biorące udział w przetargach, które podlegają wyłączeniu zgodnie z § 9 Rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz 1490 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 2213). Odpowiedzi udzielił z up. Burmistrza Kierownik Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami (**akta kontroli część B nr IV/1 strony: 815-819, ad 5**) „*Powoływanie komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród odbywa się po upływie czasu, w którym możliwa jest wpłata wadium. W związku z tym, podczas powoływania członków komisji przetargowej ewentualne osoby bliskie lub pozostające w związku z osobami biorącymi udział w przetargu nie są powoływane do komisji. Z procedury powoływania członków komisji nie były tworzone do tej pory żadne dokumenty, które dodatkowo poświadczałyby brak związków członków komisji z osobami biorącymi udział w przetargu.*

*Osobą odpowiedzialną za czynności wykonane w powyższym zakresie była Pani J.N. – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami - osoba przygotowująca procedurę przetargową, oraz Pan A.K. - Kierownik Referatu AGN”.*

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykaz nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród przeznaczonej do sprzedaży (działka nr 55/1 AM 1 obr. Garbce), stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.105.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z 10 lipca 2019 r., nie został opublikowany na stronach internetowych Urzędu, a jedynie wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz opublikowano w prasie informacje o wywieszeniu wykazu (Nowa Gazeta nr 28 (1181)). Pozostałe wykazy dot. działek o nr 1/26, 3/22 też nie były zamieszczane na stronie internetowej [www.zmigrod.com.pl](http://www.zmigrod.com.pl), a jedynie na stronie BIP.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018, poz. 2204 ze zm., ) „*Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.*” Odpowiedzi udzielił z up. Burmistrza Kierownik Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami (**akta kontroli część B nr IV/1 strony: 815-819, ad 1**) „*Z archiwum strony internetowej Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (BIP) wynika, że nie był tam zamieszczony wykaz, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 0050.105.2019 Burmistrza Gminy Żmigród dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żmigród (działka nr 55/1 AM 1 obr. Garbce).*

*Osobą odpowiedzialną za czynności wykonane w powyższym zakresie była Pani J.N. – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Obecnie pracownik nie jest zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie (przeszedł na emeryturę).*

*Pani J.N. nie obsługiwała Biuletynu Informacji Publicznej, zwyczajowo umieszczaniem materiałów Referatu AGN zajmowała się Pani M.S. Być może doszło do braku komunikacji między pracownikami i nieprzekazania przedmiotowego wykazu do umieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej.*

*Obecnie każdy pracownik jest przeszkolony i samodzielnie umieszcza materiały, które przygotował, w Biuletynie Informacji Publicznej. Całą treść każdego wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży umieszczamy na stronie internetowej BIP/Przetargi/Nieruchomości/Wykazy nieruchomości do sprzedaży lub do oddania w dzierżawę. W*

ten sposób realizujemy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, należy podkreślić, że w Urzędzie nie były publikowane wykazy na stronie internetowej, a jedynie był zamieszczony link, który przenosi do strony BIP, ze wszystkimi informacjami (zbiorczymi) dotyczącymi przetargów (ogłoszenia, wykazy), a nie do wykazu konkretnej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Strona internetowa urzędu, a strona BIP, to dwie różne witryny i miejsca publikacji.

Powyższe uchybienie świadczy o niewykonaniu przez Burmistrza wniosku pokontrolnego nr 7b w części dotyczącym podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na stronie internetowej Urzędu, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.25.2019.440 z 5 lipca 2019 r. (wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2019 r.). Niewykonanie powyższego wniosku pokontrolnego świadczy również o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

2. W przypadku sprzedaży m.in. działki nr 3/22, ogłoszenie nr 9/2021 o pierwszych przetargach na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród, nie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu, a jedynie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz opublikowane było w gazecie o zasięgu powiatowym – Nowa Gazeta Trzebnicka Nr 16 (1273).

Zgodnie z § 6 ust. 7 powołanego Rozporządzenia „Ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ, a także w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. Ogłoszenie o przetargu można również zamieścić w prasie”. Wyjaśnień udzielił z up. Burmistrza Kierownik Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami (**akta kontroli część B nr IV/1 strony: 815-819, ad 2**) „Z archiwum strony internetowej Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (BIP) wynika, że nie było tam zamieszczone Ogłoszenie nr 9/2021 o pierwszych przetargach na sprzedaż nieruchomości Gminy Żmigród, w tym m. in. działki nr 3/22 AM 24 obręb Żmigród.

Osobą odpowiedzialną za czynności wykonane w powyższym zakresie była Pani J.N. – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Obecnie pracownik nie jest zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie (przeszedł na emeryturę).

Tak jak w punkcie powyżej, najprawdopodobniej doszło do braku komunikacji między pracownikami i nieprzekazania przedmiotowego wykazu do umieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej. Naruszyło to zasadę ustanowioną w § 6 ust. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021, poz. 2213), jednakże nie przyczyniło się to do naruszenia interesu Gminy Żmigród, ponieważ przedmiotowe ogłoszenie wywieszane było na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie, a także wyciąg z przedmiotowego ogłoszenia opublikowany był na łamach gazety o zasięgu powiatowym – Gazeta Nowa Nr 16 (1273)”.

3. W przypadku przeprowadzonego przetargu 27 maja 2021 r. na sprzedaż działki 3/22, który został rozstrzygnięty, nie podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o wyniku przetargu. Zgodnie z § 12 ust. 1 powołanego Rozporządzenia „W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, (...)”. Wyjaśnień udzielił z up. Burmistrza Kierownik Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami (**akta kontroli część B nr IV/1 strony: 815-819, ad 3b**) „Z archiwum strony



internetowej Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (BIP) wynika, że nie była tam zamieszczona informacja o wyniku przetargu na sprzedaż działki nr 3/22 AM 24 obr. Żmigród.

Do dnia 2 października 2020 r., w § 12 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowiło się, że informacja o rozstrzygnięciu przetargu wywieszana jest w siedzibie właściwego urzędu i tego przepisu przestrzegaliśmy. Przeoczono zmianę wprowadzoną rozporządzeniem z dnia 24 września 2020 r., która weszła w życie z dniem 6 października 2020 r., na mocy której informacje te należy umieszczać również w Biuletynie Informacji Publicznej.

Obecnie, wszystkie informacje o rozstrzygnięciu przetargu, zarówno o rozstrzygnięciu pozytywnym jak i negatywnym, umieszczane są w Biuletynie Informacji Publicznej. Osobą odpowiedzialną za czynności wykonane w powyższym zakresie była Pani J.N. – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Obecnie pracownik nie jest zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie (przeszedł na emeryturę).

Powyższe uchybienie świadczy o niewykonaniu przez Burmistrza wniosku pokontrolnego nr 8d zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.25.2019.440 z 5 lipca 2019 r. (wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2019 r.). Niewykonanie powyższego wniosku pokontrolnego świadczy również o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. W przypadku sprzedaży nieruchomości w trybie przetargów ustnych nieograniczonych, stanowiących działki nr: 3/22 AM 24, 3/23 AM 24, 3/59 AM 24, 3/60 AM 24 obręb Żmigród, Burmistrz wyznaczał jeden termin przeprowadzenia przetargów tj. dzień i godzinę dla wszystkich nieruchomości. Konsekwencją wyznaczenia jednego terminu dla czterech przetargów, było uczestnictwo w nich zarówno podmiotów, które wpłaciły wadium i zostały dopuszczone przez komisję przetargową do przetargu konkretnej nieruchomości oraz podmiotów nie będących jego uczestnikami, gdyż wpłaciły wadium dla innej z pozostałych nieruchomości wskazanych w ogłoszeniu ale ze względu na wyznaczenie jednej godziny dla kilku przetargów, tak naprawdę zmuszone były przybyć na miejsce przeprowadzenia przetargu najpóźniej na godzinę wskazaną w ogłoszeniu, tj. godzinę, w której komisja przetargowa mogła przeprowadzić przetarg jednej nieruchomości. Wyjaśnień udzielił z up. Burmistrza Kierownik Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami (**akta kontroli część B nr IV/1 strony: 815-819, ad 4**) „Ponieważ przetargi obejmowały kilka nieruchomości o jednakowym przeznaczeniu, podobnym położeniu, jednakowym zagospodarowaniu i stanie uzbrojenia terenu, podjęto decyzję, aby wyznaczyć jeden termin przeprowadzenia wszystkich przetargów, tj. ten sam dzień i godzinę. Nie oznacza to oczywiście, że odbywały się one jednocześnie. W celu racjonalnego gospodarowania czasem uznano, że najlepiej będzie przedstawić ogólne uwarunkowania i odpowiedzieć na ewentualne pytania do wszystkich nieruchomości przed przystąpieniem do przetargów. Natomiast po tym krótkim przedstawieniu wszystkich nieruchomości, przetargi odbywały się w kolejności w jakiej wyszczególnione były działki na ogłoszeniu o przetargach. Osoby, które nie miały wpłaconego wadium na daną nieruchomość opuszczały salę, w której odbywał się przetarg. Do kolejnej nieruchomości, osoby których nie było w tym momencie na sali, a które miały wpłacone wadium i oczekiwały na korytarzu, były proszone na przetarg. Takie działanie pozwoliło nam w miarę sprawnie przeprowadzić procedurę przetargową.

Osobą odpowiedzialną za czynności wykonane w powyższym zakresie był Pan A.K. - Kierownik Referatu AGN”.

Odnosząc się do wyjaśnień, należy stwierdzić, że sposób przeprowadzenia przetargów jest uregulowany w § 14 Rozporządzenia, zgodnie z którym „Przewodniczący komisji przetargowej otwiera przetarg, przekazując uczestnikom przetargu informacje, o których mowa w § 13 pkt 1-4, 7 i 8, podaje do wiadomości imiona i nazwiska albo nazwy lub firmy osób, które wniosły wadium lub zostały zwolnione z tego obowiązku zgodnie z § 5 oraz zostały dopuszczone do przetargu. (...)”. Jak

wynika z przedłożonych kontrolującym protokołów przetargów ustnych na sprzedaż nieruchomości (działki nr: 3/22, 3/23, 3/59, 3/60) zostały przeprowadzone w tym samym terminie (o jednej dacie, godzinie i miejscu) tj. 27 maja 2021 r. o godz. 12.00. Zarządzeniem Burmistrza nr 120.30.2021 z 24 maja 2021 r. została powołana jedna komisji do przeprowadzenia przetargów na powyższe nieruchomości. Nie było możliwe, aby komisja przetargowa (taki sam skład osobowy komisji do wszystkich przetargów) o tej samej godzinie mogła uczestniczyć w kilku przetargach, jak wynika z protokołów z przeprowadzonych przetargów miało mieć miejsce. Należy podkreślić, że przetargi na sprzedaż nieruchomości odbyły się w innym terminie (innej godzinie) niż wynikało to z ogłoszenia nr 9/2021 co było niezgodne z § 6 ust. 5a Rozporządzenia tj. „*W wyciągu, o którym mowa w ust. 4 i 5, zamieszcza się w szczególności: 1) dane wymienione w art. 35 ust. 2 pkt 1 i 2; 2) o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste; 3) cenę wywoławczą; 4) termin i miejsce przetargu; 5) wysokość wadium; 6) informację o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu; 7) dane teleadresowe, pod którymi można uzyskać szczegółowe informacje dotyczące przetargu*”.

Dokumentacja na podstawie, których kontrolujący stwierdzili powyższe nieprawidłowości stanowią akta kontroli część B nr IV/2, strony: 820-901.

#### **4.2 Dzierżawa, windykacja należności cywilnoprawnych**

Jak wynikało ze sprawozdań Rb-27S za okresy od początku roku do 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 r. sklasyfikowane w rozdziałach: 02001 *Gospodarka leśna* i 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w §0750 wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego wyniosły: w 2020 r. odpowiednio: 11.578,90 zł i 1.429.324,15 zł, w 2021 r. odpowiednio: 11.517,17 zł i 1.758.463,73 zł, w 2022 r. odpowiednio: 36.206,07 zł i 569.946,67 zł.

Zasady wydzierżawiania nieruchomości regulowała uchwała Rady nr 0007.V.46.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Żmigród. Wysokość stawek czynszu dzierżawnego regulowało zarządzenie Burmistrza nr 41/07 z 19 kwietnia 2007 r. ze zmianami wprowadzona na mocy zarządzeń o nr: 0050.240.2018 z 31 grudnia 2018 r., 0050.196.2020 z 31 grudnia 2020 r., 0050.18.2022 z 3 marca 2022 r.

Kontrolą objęto przestrzeganie procedury oddania nieruchomości w dzierżawę (2020 r. - 2022 r.), określonej w ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz przepisach wykonawczych, a także w wewnętrznych regulacjach obowiązujących w Urzędzie. Sprawdzone, czy w okresie od zawarcia umowy do 31 grudnia 2022 r. przypisy na kontach objętych kontrolą dzierżawców, dokonywane były w oparciu o zapisy wynikające z zawartych z nimi umów, czy w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez dzierżawców naliczane były odsetki za zwłokę oraz czy wysokość czynszu ustalono zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie regulacjami.

#### Część działki nr 217/2 AM-1 obręb Powidzko o pow. 0,24 ha (IIIb) – umowa dzierżawy z 10 czerwca 2020 r.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- zarządzenie Burmistrza nr 0050.71.2020 z 19 maja 2020 r. w sprawie przeznaczenia gruntów Gminy Żmigród do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym wraz z załącznikiem stanowiącym wykaz nr 7/2020. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od 21 maja 2020 r., oraz zamieszczenie na stronie podmiotowej Urzędu w BIP (znajdujący się na stronie internetowej link pn. *Przetargi – nieruchomości* przekierowywał na stronę w BIP). Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie *Gazeta Trzebnicka* wydanie z 28 maja 2020 r.,
- umowę dzierżawy z 10 czerwca 2020 r. zawartą na okres do 30 września 2021 r., z której wynikało, że roczny czynsz dzierżawny płatny będzie z góry do 30 września każdego roku, a jego wysokość wynosi 69,60 kg pszenicy. Do obliczania w danym roku równowartości pieniężnej

- czynszu przyjmuje się średnią cenę 1q pszenicy za I półrocze tego roku ogłoszoną przez GUS;
- protokół zdawczo-odbiorczy z 10 czerwca 2020 r.,
  - aneks nr 1 z 14 września 2021 r. na mocy, którego zmieniono okres obowiązywania umowy dzierżawy do 31 grudnia 2023 r.
  - wydruki z ewidencji analitycznej – ewidencji opłat dzierżawnych za lata 2020 - 2022 r.,
  - bankowe potwierdzenia przelewów.

Część działki nr 71/4 AM-13 obręb Żmigród o pow. 18 m<sup>2</sup> – umowa dzierżawy z 30 lipca 2021 r.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek z 15 czerwca 2021 r. z prośbą o wydzierżawienie gruntu pod nabytym przez wnioskodawcę garażem wraz z umową kupna garażu z 1 kwietnia 2021 r.,
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.123.2021 z 9 lipca 2021 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy w trybie bezprzetargowym na okres do 31 lipca 2024 r. części działki nr 71/4 AM-13 o pow. 18 m<sup>2</sup> wraz z załącznikiem stanowiącym wykaz. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od 9 lipca 2021 r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie *Gazeta Trzebnicka* wydanie z 22 lipca 2021 r.,
- umowę dzierżawy z 30 lipca 2021 r. zawartą na okres do 31 lipca 2024 r. W umowie nie określono daty rozpoczęcia dzierżawy, wskazano jedynie, że pierwszy czynsz za wrzesień 2021 r. płatny był do 10 dnia tego miesiąca, a jego wysokość wynosiła 54 zł + VAT, natomiast czynsz za następne miesiące wynosić miał 18 zł + VAT,
- protokół zdawczo-odbiorczy z 30 lipca 2021 r.
- wydruki z ewidencji analitycznej – ewidencji opłat dzierżawnych za 2021 r., 2022 r. oraz wydruk za 2023 r. sporządzony 26 czerwca 2023 r.
- bankowe potwierdzenia przelewów.

Część działki nr 20/8 AM-1 obręb Borzęcin o pow. 0,8866 ha – umowa dzierżawy z 14 listopada 2022 r.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek z 14 października 2022 r. z prośbą o wydzierżawienie części gruntu z przeznaczeniem na zaplecze budowy- plac składowy materiałów budowlanych,
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.169.2022 z 20 października 2022 r. w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym części działki nr 20/8 AM-1 obręb Borzęcin o pow. 0,8866 ha wraz z załącznikiem stanowiącym wykaz. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od 21 października 2022 r., oraz zamieszczenie na stronie podmiotowej Urzędu w BIP (znajdujący się na stronie internetowej link pn. *Przetargi – nieruchomości* przekierowywał na stronę w BIP). Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie *Gazeta Trzebnicka* wydanie z 27 października 2022 r.,
- pismo z 21 października 2022 r. skierowane do wnioskodawcy z informacją o możliwości wydzierżawienia przedmiotowej nieruchomości,
- umowę dzierżawy z 14 listopada 2022 r. zawartą na okres do 30 czerwca 2024 r. Pierwszy czynsz płatny do 10 grudnia 2022 r. wynosił 3.917 zł + VAT, począwszy od 1 stycznia 2023 r. wysokość miesięcznego czynszu określono w kwocie 2.500 zł + VAT, płatność czynszu miała następować do 10 dnia każdego miesiąca,
- protokół zdawczo-odbiorczy z 14 listopada 2022 r.,
- aneks nr 1 do umowy dzierżawy z 14 listopada 2022 r. zawarty 22 maja 2023 r. na mocy, którego zmianie uległ termin płatności czynszu z 10 dnia każdego miesiąca na ostatni dzień każdego miesiąca począwszy od maja 2023 r.,
- wydruki z ewidencji analitycznej – ewidencji opłat dzierżawnych za 2022 r., oraz wydruk za 2023 r. sporządzony 26 czerwca 2023 r.
- bankowe potwierdzenia przelewów.



- bankowe potwierdzenie zapłaty odsetek w kwocie 177,60 zł,
- wydruk z ewidencji analitycznej – ewidencji opłat dzierżawnych za 2023 r. sporządzony 14 lipca 2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ustalona w umowie dzierżawy gruntu rolnego o pow. 0,24 ha (działka nr 217/2 AM-1 obręb Powidzko) zawartej 10 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2023 r. wysokość rocznego czynszu dzierżawnego płatnego do 30 września każdego roku wynosiła 69,60 kg pszenicy, a do jego obliczenia w danym roku należało przyjąć średnią krajową cenę skupu pszenicy za I półrocze tego roku ogłoszoną przez Główny Urząd Statystyczny. Czynsz dzierżawny za 2020 r. (za okres od 10 czerwca do 31 grudnia 2020 r.) został przypisany do zapłaty i zapłacony w kwocie 56,52 zł zamiast w kwocie 29,82 zł. Jak wynikało z obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lipca 2020 r. w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w I półroczu 2020 r. średnia krajowa cena skupu pszenicy w I półroczu 2020 r. wyniosła 76,56 zł za 1 dt. W związku z czym wysokość czynszu (69,60 kg pszenicy) za cały rok wynosiłaby 53,28 zł, a proporcjonalnie za okres od 10 czerwca do 31 grudnia 2020 r. (205 dni) 29,82 zł. W związku z powyższym działający z upoważnienia Burmistrza Kierownik Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami udzielił wyjaśnień (**akta kontroli część B nr IV/3, strony: 902-916, ad 1**) o następującej treści: *Opisany w pytaniu nr 1 czynsz dzierżawny, płatny przez Dzierżawców gruntu rolnego o pow. 0,24 ha (część działki nr 217/2 AM 1 obręb Powidzko) na podstawie umowy dzierżawy, zawartej w dniu 10 czerwca 2020 r. za okres od 10 czerwca do 31 grudnia 2020 r. w wysokości 56,52 zł jest nieprawidłowy, ponieważ do wyliczeń w programie SIGID, została wprowadzona błędna stawka czynszu oraz nie została ona przeliczona proporcjonalnie za okres od 10 czerwca do 31 grudnia 2020 r. (205 dni). Czynsz był wyliczony na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w I półroczu 2019 r., średnia krajowa cena skupu pszenicy w I półroczu 2019 r. wynosiła 81,20 za 1 dt, przez co wyliczony został czynsz roczny na kwotę 56,52 zł. Czynsz dzierżawny za okres od 10 czerwca do 31 grudnia 2020 r. powinien wynosić 29,82 zł. Zobowiązujemy się do zaliczenia różnicy czynszu tj. 26,70 zł na poczet czynszu dzierżawnego za rok 2023, płatnego do 30 września tego roku oraz do dokładnego przeliczenia czynszu dzierżawnego zgodnie z datą przejęcia gruntu przez Dzierżawcę, za odpowiednią średnią krajową cenę skupu pszenicy za I półrocze roku ogłoszoną przez Główny Urząd Statystyczny;*

- wykaz nieruchomości (załącznik do zarządzenia nr 0050.123.2021 z 9 lipca 2021 r.) przeznaczonej do oddania w dzierżawę tj. części działki nr 71/4 AM-13 obręb Żmigród nie został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu. W związku z powyższym działający z upoważnienia Burmistrza Kierownik Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami udzielił wyjaśnień (**akta kontroli część B nr IV/3, strony: 902-916, ad 2**) o następującej treści: *Z archiwum strony internetowej Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie wynika, że nie był tam zamieszczony wykaz nieruchomości (załącznik do zarządzenia nr 0050.123.2021 z 9 lipca 2021 r.) przeznaczonej do oddania w dzierżawę tj. części działki 71/4 AM 13 obręb Żmigród opisanej w pytaniu nr 2.*

Stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.) właściwy organ podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, a wykaz ten zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

- pierwszy czynsz dzierżawny ustalony w umowie dzierżawy nr AGN.7.2022 z 14 listopada 2022 r. w kwocie brutto 4.817,91 zł (3.917 zł + VAT - FV nr 001253/22/CZ z 9 grudnia 2022 r.) płatny zgodnie z umową do 10 grudnia 2022 r. został zapłacony 18 stycznia 2023 r., czynsze za styczeń i



lutego 2023 r. płatne odpowiednio do 10 stycznia i 10 lutego w kwotach brutto po 3.075 zł zostały zapłacone 1 marca 2023 r., czynsz za marzec 2023 r. w kwocie brutto 3.075 zł płatny do 10 kwietnia został zapłacony 26 kwietnia 2023 r. Kontrolujący ustalili, że wbrew zapisom §3 ust. 8 umowy dzierżawy dzierżawcy nie zostały naliczone odsetki ustawowe. Stosownie do zapisów §3 ust. 8 umowy w przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawca uiszcza odsetki ustawowe. W trakcie trwania kontroli tj. 3 lipca 2023 r. wystawiona została nota obciążeniowa nr 1/23 na łączną kwotę 177,60 zł. W dniu 12 lipca 2023 r. Dzierżawca zapłacił odsetki w kwocie 177,60 zł.

Dokumentacja dot. stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień związanych z dzierżawą mienia Gminy Żmigród stanowi **akta kontroli część B nr IV/4, strony: 917-950.**

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. **Protokół kontroli kasy;**
2. **Zestawienie akt kontroli część B.**

Burmistrz Gminy Żmigród oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1325), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu, wręczono Panu Robertowi Lewandowskiemu – Burmistrzowi.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 3/2023.

Żmigród, 25 sierpnia 2023 r.

BURMISTRZ

  
mgr inż. Robert Lewandowski

SKARBNIK GMINY

  
mgr Anna Dobrowolska

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI  
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

  
mgr Piotr Tomczak

GMINA ŻMIGRÓD

woj. DOLNOŚLĄSKIE, pow. TRZEBNICKI

55-140 ŻMIGRÓD

Plac Wojska Polskiego 2-3

tel. 71/385 30 57, tel./fax 71/385 30 50

Regon 9 3 1 9 3 4 9 1 1 (5)



### Protokół kontroli kasy

w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, plac Wojska Polskiego 2-3, 55-140 Żmigród, przeprowadzonej 18 lipca 2023 r. od godziny 11:00 do godziny 11:10 przez st. insp. Ewelinę Gardy działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 71 z 2 czerwca 2023 r. r. oraz insp. Gabriela Malika działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 72 z 2 czerwca 2023 r. Kontrolę przeprowadzono w obecności Specjalisty Kasjera Pani Bernardyny Polak-Cichockiej (dalej: „Kasjera”) przy udziale Z-cy Skarbnika Pani Karoliny Manikowskiej-Popowicz.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka

- rzeczywisty stan gotówki w kasie 6.183,55 zł,
- stan gotówki według raportu kasowego nr A083/23 z 18 lipca 2023 r. 6.183,55 zł,

**Różnica: 0 zł.**

2. Stan druków ścisłego zarachowania:

- a) чеки gotówkowe do rachunku nr 97...0001 „Konto podstawowe”
- ilość rzeczywista: 2 szt. (od nr1016170224 do nr 1016170225),
- ilość ewidencyjna: 2 szt.

**Różnica: 0 szt.**

3. Pogotowie kasowe zostało ustalone 2 stycznia 2023 r. przez Burmistrza Gminy Żmigród w wysokości 10.000 zł.

4. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.

5. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną mu gotówkę i inne walory.

6. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono podczas inwentaryzacji kasy na koniec 2022 r.

7. Stan w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy nie budzi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u Kasjera.

STARSZY INSPEKTOR  
DS. KONTROLI GOSPODARKI  
FINANSOWEJ

*Eb*  
mgr Ewelina Gardy

.....

*[Signature]*  
.....  
(podpisy kontrolujących)

Bernardyna Polak-Cichocka  
specjalista kasjer

*[Signature]*  
.....  
(podpis kasjera)

Zastępca Skarbnika

*[Signature]*  
.....  
(podpis Z-cy Skarbnika)

*[Signature]*

## ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I/1	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Żmigród	1
2.	I/2	Kserokopie planów audytu oraz umów zawartych na przeprowadzenie audytu	2- 43
3.	I/3	Wyjaśnienia ws. planów audytu	44-45
4.	II/1	Oświadczenie ws. kredytu w rachunku bieżącym	46
5.	II/2	Wykaz rachunków bankowych	47-48
6.	II/3	Oświadczenie ws korzystania ze służbowych kart płatniczych	49-63
7.	II/4	Sprawozdanie Rb-27S za 2022 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej	64-106
8.	II/5	Kserokopia zarządzenia nr 120.23.2021 z 29 marca 2021 r. ws. ustalenie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	107-115
9.	II/6	Wyjaśnienia ws ewidencji księgowej organu prowadzonej dla kont 222 i 901	116-117
10.	II/7	Kserokopia Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r.)	118-130
11.	II/8	Kserokopie: zarządzenia Burmistrza, arkuszy spisu z natury, kart środków trwałych, protokołu komisji inwentaryzacyjnej, wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 011 i 013	131-291
12.	II/9	Wyjaśnienia ws. przeprowadzenia inwentaryzacji mienia powierzonego innym jednostkom w drodze spisu z natury	292-294
13.	III.1/1	Deklaracje podatkowe, decyzje ustalające oraz zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego wraz z aktami podatkowymi stanowiącymi podstawę wymiaru zobowiązania podatkowego za 2022 r. podatników u których stwierdzono nieprawidłowości o nr J000173, J000095, J000104, J000022, R005605, N004363, R005408, R003733, R004468, R004489, R004019	295-608
14.	III.1/2	Wyjaśnienia Burmistrza z 7 lipca 2023 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości dot. dochodów podatkowych	609-654
15.	III.1/3	Oświadczenie z 27 lipca 2023 r. w sprawie prowadzenia dwóch kont podatkowych dla tej samej współwłasności	655
16.	III.1/4	Tabela z informacją o wysokości przypisu/odpisu dokonanego w wyniku kontroli	666
17.	III.1/5	Wyjaśnienia ws. przeznaczenia środków z opłat, o których mowa w art. 9 <sup>3</sup> ust. 3 pkt 1 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przeznaczenia nadwyżki wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami za 2020 r. i za 2021 r.	667-668
18.	III.2/1	Informacja w zakresie przeprowadzonych w okresie od 2021 r. do 2022 r. kontroli zamówień publicznych przez instytucje zewnętrzne	669
19.	III.2/2	Kserokopia umowy nr 41.IRL.2021 z 19 sierpnia 2021 r. i faktury VAT nr 4/D/09/2022 oraz wydruki z ewidencji księgowej	670-710
20.	III.2/3	Kserokopie umowy nr 50.IRL.2021 z 6 października 2021 r., aneksu nr 1 wraz z wnioskiem Wykonawcy i faktury VAT nr 03/10/2022 oraz wydruki z ewidencji księgowej	711-753
21.	III.2/4	Kserokopie umowy nr 12.IRL.2022 z 14 kwietnia 2022 r. oraz protokołu odbioru końcowego	754-789
22.	III.2/5	Wyjaśnienia Burmistrza w zakresie zamówień publicznych	790-795
23.	III.2.6	Kserokopia pisma Wykonawcy IN-TEL w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	796
24.	III.2/7	Oświadczenie z 26 lipca 2023 r. w sprawie doręczenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli	797
25.	III.3/1	Kserokopia umowy nr 201/P/OW/WR/2015 z 30 września 2015 r. zawartej z WFOŚiGW, bankowe potwierdzenie przelewu	798-808

<i>Lp.</i>	<i>Numer dokumentu</i>	<i>Nazwa dokumentu</i>	<i>Strony akt</i>
26.	III.3/2	Wyjaśnienia ws. nieterminowej zapłaty jednej z rat pożyczki udzielonej Gminie przez WFOŚiGW	809-813
27.	III.3/3	Oświadczenie ws. niezaciągania zobowiązań wykazujących ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek	814
28.	IV/1	Wyjaśnienia Burmistrza z 19 lipca 2023 r. w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości dot. sprzedaży nieruchomości	815-819
29.	IV/2	Kserokopia dokumentacji dot. stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości	820-901
30.	IV/3	Wyjaśnienia ws. uchybień dot. oddawania nieruchomości w dzierżawę	902-916
31.	IV/4	Kserokopia dokumentacji dot. stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień związanych z dzierżawą mienia Gminy Żmigród	917-950

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI  
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ

*mgr Piotr Temczak*

*Janusz Kozłowski*

*[Signature]*  
*[Signature]*