

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli WK-610/8/3/19

URZĄD MIASTA I GMINY Szczekociny	
W P L Y N Ę Ł O	
dnia 23. 04. 2019	
L.dz 3485/19	zal. 2
podpis	J. G. PMAK

Protokół

kontroli kompleksowej Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny przeprowadzonej w okresie od dnia 4 marca do dnia 5 kwietnia 2019 r. przez Klaudię Wrona – Bobińską, Łukasza Czapnika – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby w Katowicach, Znak: WK-610/8/2/19 z dnia 25 lutego 2019 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta i Gminy
Szczekociny
ul. Senatorska 2
42 – 445 Szczekociny
tel. 34 355 70 50

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
- VI. Ustalenia dodatkowe

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia zakończenia kontroli.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Miasta i Gminy Szczekociny jest p. Jacek Lipa, pełniący funkcję na podstawie wyboru zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Szczekocinach z dnia 22 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków Burmistrza nastąpiło z dniem złożenia ślubowania, tj. 22 listopada 2018 r. Poprzednio funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny pełnił p. Krzysztof Dobrzyniewicz na podstawie wyboru na kadencję w latach 2014 – 2018.

Sekretarzem Miasta i Gminy Szczekociny jest p. Artur Gąsior, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 grudnia 2009 r., który pełnił powyższe obowiązki od 8 maja 2009 r. na podstawie Zarządzenia nr 47/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 7 maja 2009 r.

Skarbnikiem Miasta i Gminy Szczekociny jest p. Ewa Pniak, powołana na to stanowisko z dniem 2 maja 2006 r. na podstawie Uchwały Nr 310/XLII/2006 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 20 kwietnia 2006 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Miasto i Gmina Szczekociny działa w oparciu o statut nadany uchwałą Nr 349/XXXVIII/2013 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 21 listopada 2013 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr 6/I/2018 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 22 listopada 2018 r.

W Urzędzie Miasta i Gminy obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony Zarządzeniem Nr 128 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 grudnia 2016 r. Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem

nr 166/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz zarządzeniem nr 6/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. Ponadto zarządzeniem nr 43/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 marca 2019 r. nadano Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2019 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

W Gminie obowiązują przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości oraz planu kont wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy

Szczekociny nr 107/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Poprzednio w powyższym zakresie obowiązywały zarządzenia:

- Nr 69/2012 z dnia 16 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia planu kont dla budżetu Gminy Szczekociny i Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 162/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., 161/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., 83/2015 z dnia 22 czerwca 2015 r.,
- Nr 128/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny; ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami: nr 132/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r., nr 82/2015 z dnia 22 czerwca 2015 r., nr 163/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- Nr 7/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny, poprzednio w tym zakresie obowiązywało zarządzenie Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 r.;

Ponadto, w jednostce Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny wprowadził do stosowania :

- Instrukcję inwentaryzacyjną - zarządzeniem nr 30/2019 z dnia 28 lutego 2018 r., poprzednio w tym zakresie obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 2/2002 z dnia 2 lutego 2002 r.,
- Instrukcje kasową – zarządzeniem nr 16/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r., poprzednio w tym zakresie obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniami o nr: 124/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. i nr 90/2013 z dnia 16 września 2013 r.
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - zarządzeniem nr 78/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r.,

Zarządzeniem nr 147/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 grudnia 2011 r. ustalono zasady i terminy przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Szczekociny.

Miasto i Gmina Szczekociny nie posiada akcji ani udziałów.

Gmina przystąpiła do następujących Związków Gmin i Stowarzyszeń:

- Śląski Związek Gmin i Powiatów,
- Lokalna Grupa Działania „Perła Jury”
- Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego
- Rybacka Lokalna Grupa Działania.

23

Na terenie Gminy funkcjonują następujące jednostki :

1. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Szczekocinach,
2. Gimnazjum w Szczekocinach,
3. Przedszkole w Szczekocinach,
4. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczekocinach,
5. Komunalny Zakład Budżetowy w Szczekocinach (zakład budżetowy)

Ponadto, na terenie Miasta i Gminy Szczekociny utworzono 2 instytucje kultury: Gminną Bibliotekę Publiczną oraz Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Szczekocinach.

9

h

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Od dnia 29 sierpnia 2016 r. bankową obsługę Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Szczekocinach na podstawie umowy nr 10/566/2016. Poprzednio bankową obsługę Gminy prowadził także Bank Spółdzielczy w Szczekocinach na podstawie umowy nr 17/566/2013 z dnia 29.08.2013 r.

Sprawdzono prawidłowość polityki rachunkowości oraz prawidłowość prowadzenia urzędzeń księgowych w latach 2015 – 2019 zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodność bilansu otwarcia wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na 2018 r. z bilansem zamknięcia za 2017 r., prawidłowość wykazania danych w bilansie z wykonania budżetu Gminy za 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy Szczekociny oraz ksiąg rachunkowych budżetu – organu, a także na podstawie obowiązujących

w jednostce przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości wprowadzonych. Programy komputerowe do prowadzenia rachunkowości przyjęte zostały do stosowania zarządzeniami kierownika jednostki, wykaz tych programów zamieszczono w polityce rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem programu finansowo – księgowego opracowanego przez firmę YUMA. W zakresie wymiarowania i księgowania podatków w Gminie wykorzystywany jest system TAKSER, w zakresie wymiarowania i księgowania podatku od środków transportowych system MOBILEK, w zakresie opłat czynszowych system LOKATOREK, natomiast do wymiarowania i księgowania ^{podatków i opłat} system UNIWEREK.

Zarządzeniem nr 114/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 listopada 2016 r. wprowadzono centralizację rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług Gminy Szczekociny oraz jej jednostek budżetowych i zakładu budżetowego. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT w Gminie Szczekociny oraz w jej jednostkach organizacyjnych, przypisy z tytułu podatku VAT naliczonego i należnego ujmowane są w ewidencji księgowej urzędu, zwrotu podatku Vat dokonuje się tylko zakładowi budżetowemu jeśli w deklaracji miesięcznej występuje nadwyżka podatku naliczonego nad należnym.

Realizacja planu finansowego w 2017 i 2018 r.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych

25

w planie finansowym Gminy Szczekociny w roku 2017 i 2018.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” za 2017 i 2018 r.;
- ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za okres jw.

Po analizie 100% wydatków dokonanych w 2017 r. i 2018 r. w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono przypadków przekroczenia limitów ustalonych w planie finansowym jednostki.

Kwoty wydatków objętych sprawdzeniem prawidłowo wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu – Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017 i 2018. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

Rb-Z - sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych; Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie, sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych za lata 2015 - 2018 w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Porównano wybrane dane wykazane w bilansach jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny oraz bilansu z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

Akta kontroli AK/610/8/19/II stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu

1.1. Dochody z tytułu subwencji

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej subwencji oświatowej otrzymanej przez Gminę Szczekociny oraz prawidłowość wykazania tej subwencji w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017 – 2018, sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w bilansie z wykonania budżetu za ww. okres.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017 – 2018, sprawozdania Rb-ST za lata 2017 – 2018, ewidencja księgowa do kont: 133 901 i 909.

Subwencja oświatowa otrzymana w latach 2017 – 2018

W sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27 S za 2017 rok, w kolumnie dochody wykonane (wpływy – zwroty) wykazano kwotę subwencji oświatowej w wys. 5.988.498,00 zł, natomiast w kolumnie dochody otrzymane kwotę 6.003.650,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 – „Rachunek budżetu” wynika, iż Gmina w 2017 r. otrzymała subwencję oświatową w łącznej kwocie 6.033.650,00 zł. W sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano zgodnie z wpływem w miesiącu grudniu 2017 r. na rachunek subwencji oświatowej na styczeń roku następnego w wys. 465.087,00 zł.

W bilansie z wykonania budżetu za 2017 r. w poz. III Inne pasywa wykazano saldo konta 909 w wysokości 465.087,00 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-27 S za 2018 rok, w kolumnie dochody wykonane (wpływy – zwroty) wykazano kwotę subwencji oświatowej w wys. 6.058.142,00 zł, natomiast w kolumnie dochody otrzymane kwotę 6.073.039,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 – „Rachunek budżetu” w grudniu 2018 r. wpłynęła na rachunek budżetu subwencja oświatowa w łącznej kwocie 6.073.039,00 zł. W sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano zgodnie z ewidencją subwencję oświatową z grudnia 2018 r. na styczeń roku następnego w wys. 479.984,00 zł.

Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

27

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wymiaru, poboru i ewidencjonowania w księgach rachunkowych podatku od nieruchomości osób prawnych i osób fizycznych w latach 2015 – 2019 (do dnia kontroli).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Miasta i Gminy Szczekociny określających wysokość stawek podatku od nieruchomości na lata 2015 – 2019,
- uchwał Rady Miasta i Gminy Szczekociny w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- decyzji wymiarowych, potwierdzeń dostarczenia decyzji wymiarowych (osoby fizyczne),
- rejestru przypisów i odpisów,
- informacji / deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości /rolnego,leśnego,
- kart kontowych podatników,
- korespondencji z podatnikami,
- dowodów wpłat.
- sprawozdań: Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.

W latach 2015 – 2019 wysokość stawek podatku od nieruchomości ustalono uchwałami Rady Miasta i Gminy Szczekociny o nr: 113/II/2018 z dnia 29 listopada 2018 r., 68/XXVIII/2016 z dnia 29 listopada 2016 r., 102/2015 z dnia 16 listopada 2015 r., 344/XXXVIII/2013 z dnia 21 listopada 2013 r. W zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości obowiązywały: uchwała nr 169/XXVIII/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. oraz uchwała nr 109/2015 z dnia 16 listopada 2015 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonania wymiaru podatków lokalnych oraz prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań podatkowych objęto następujących podatników:

1. Podatnik nr 55397

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy działki nr 2339/7 o pow. 0,0187 ha z dnia 21.10.2015 r. (budynek siłowni ^{inwer} warz z komorą turbinową i jażem piętrzącym na rzece Pilica – powierzchnia użytkowa budynku - 45,34 m² , powierzchnia zabudowy 50 m²), wezwanie z dnia 13.11.2015 r. w sprawie złożenia informacji w sprawie podatku, informacja w sprawie podatku złożona w dniu 30.11.2015 r., postanowienie

w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie ustalenia podatku za XI – XII 2015 r., postanowienie z dnia 07.12.2015 r. o wyznaczeniu 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału w sprawie, decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2017 – 2019, potwierdzenia odbioru decyzji wymiarowych, karta kontowa podatnika za ww. okres. Uwag w zakresie objętym kontrola nie wniesiono.

2. Podatnik nr 53714

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2015 – 2018, informacja w sprawie podatku na rok 2019, karta kontowa podatnika za ww. okres, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

3. Podatnik nr 45647 (osoba fizyczna)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: Informacja w sprawie podatków z 2011 r. (do opodatkowania wykazano: powierzchnię gruntów – 1.537 m², grunty pozostałe – 13.765 m² oraz budynek – 257,87 m²), decyzja 214/2010 z dnia 25.11.2010 r. PINB w sprawie pozwolenia na użytkowanie budynku handlowo – usługowego w Szczekocinach, decyzje wymiarowe za lata 2015 – 2019, potwierdzenie odbioru decyzji, karta kontowa podatnika. Wysokość łącznego zobowiązania podatkowego w latach 2015 – 2019 ustalono następującymi decyzjami:

- Decyzja KPİO.3127.1571.2015.TW z dnia 05.02.2015 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2015 w wys. 6.814,13 zł (opodatkowano: budynki związane z działalnością gospodarczą: 257,87 m², grunty związane z działalnością gospodarczą: 1537 m² oraz grunty pozostałe: 765 m² oraz podatkiem rolnym grunty o pow. 0,9767 ha).

- Decyzja KPİO.3127.1.557.2016.TW z dnia 03.03.2016 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2016 w wys. 7.187,19 zł (opodatkowano podatkiem od nieruchomości: budynki związane z działalnością gospodarczą: 257,87 m², grunty związane z działalnością gospodarczą: 1537 m², grunty pozostałe: 765 m² oraz podatkiem rolnym grunty o pow. 0,9767 ha).

- Decyzja KPİO.3127.1.548.2017.TW z dnia 02.02.2017 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 w wys. 7.187,19 zł, decyzja doręczona 15.02.2017 r., przypis 22.02.2017 r. (opodatkowano podatkiem od nieruchomości: budynki związane z działalnością gospodarczą: 257,87 m², grunty związane z działalnością gospodarczą: 1537 m², grunty pozostałe: 765 m² oraz podatkiem rolnym grunty o pow. 0,9767 ha).

- Decyzja KPİO.3123.1.540.2018.TW z dnia 05.02.2018 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w wys. 7.187,19 zł, decyzja dostarczona 14.02.2018 r., przypis 26.02.2018 r.

28

(opodatkowano podatkiem od nieruchomości: budynki związane z działalnością gospodarczą: 257,87 m², grunty związane z działalnością gospodarczą: 1537 m², grunty pozostałe: 765 m² oraz podatkiem rolnym grunty o pow. 0,9767 ha). Ustalono, że w 2018 r. od nieterminowo uregulowanych rat podatku naliczono i wyegzekwowano odsetki oraz koszty upomnienia.

- Decyzja KPiO.2127.1.521.2019 TW z dnia 01.02.2019 w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w wys. 7.020,14 zł, przypis w dniu 14.02.2019 r. (opodatkowano podatkiem od nieruchomości budynki związane z działalnością gospodarczą: 257,87 m², grunty związane z działalnością gospodarczą: 1537 m², grunty pozostałe: 765 m² oraz podatkiem rolnym grunty o pow. 0,9767 ha).

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą w zakresie diagnostyki pojazdowej, nie wykazał do opodatkowania budowli (dot. wybrukowanych kostką powierzchni wykorzystywanych m.in. na miejsca postojowe/parking). Organ podatkowy do dnia kontroli nie przeprowadził w tym zakresie postępowania wyjaśniającego, nie wezwał też podatnika do udzielenia w tym zakresie niezbędnych wyjaśnień.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 274a § 2, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W myśl natomiast art. 272 pkt 3 organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W czasie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

4. Podatnik nr 54695

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: decyzja 144/11 z 18.11.2011 r. w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie budynku stacji warsztatowo-diagnostycznej z zapleczem socjalno-biurowym w Szczekocinach, informacja w sprawie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego na 2018 r. złożona w dniu 17.01.2018 r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego z 2012 r., decyzje wymiarowe za lata 2015 – 2019, karta kontowa podatnika.

Podatnik, w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z 2012 r. zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości: grunty związane z prowadzeniem działalności –

1.210 m², grunty pozostałe – 3.824 m², budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą – 388,32 m², w informacji w sprawie podatku rolnego wykazał grunt klasy V o pow. 0,1450 ha.

Wysokość łącznego zobowiązania podatkowego w latach 2015 – 2019 ustalono następującymi decyzjami:

- Decyzja KPiO.3123.1.1392.2015.TW z dnia 05.02.2015 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w wys. 12.130,87 zł,
- Decyzja KPiO.3123.1.1345.2016.TW z dnia 03.02.2016 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w wys. 12.782,54 zł,
- decyzja KPiO.3123.1.1313.2017 TW z dnia 02.02.2017 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w wys. 12.782,54 zł, dostarczona 15.02.2017 r., przypis podatku w dniu 22.02.2017 r., wpłaty w terminie (bez budowli)

W dniu 17.01.2018 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości,

w której do opodatkowania wykazał: grunty związane z działalnością gospodarczą: 5.034 m², budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą : 406,32 m², oraz budowle: 2% od wartości bezdotykowej myjni o pow. 58,50 m²). W złożonej informacji na podatek rolny na 2018 r. wykazano grunty klasy V o powierzchni 0,1450 ha. Podatnik złożył w 2018 r. informacje w sprawie podatku, w związku z rozpoczęciem użytkowania bezdotykowej myjni (Decyzja nr 146/2017 z dnia 30.08.2017 r. w sprawie pozwolenia na użytkowanie bezdotykowej myjni).

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 r. ustalono w decyzji KPiO.3123.1.1302.2018.TW z dnia 05.02.2018 r. w wys. 14.559,24 zł. Decyzja podatkowa została dostarczona w dniu 20.02.2018 r., przypisu podatku dokonano w dniu 26.02 .2018 r. (opodatkowano: budowle o wartości 69.593,17 zł, budynki związane z działalnością gospodarczą - 406,32 m², grunty związane z działalnością gospodarczą: 5.034 m²).

Decyzją KPiO.3123.1.1263.2019.TW z 01.02.2019 r. ustalono wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 r. w wys. 14.253,82 zł. Decyzję dostarczono podatnikowi 15.02.2018 r., przypisu dokonano w dniu 15.02.2019 r. (opodatkowano: budowle o wartości 69.593,17 zł, budynki związane z działalnością gospodarczą - 406,32 m², grunty związane z działalnością gospodarczą: 5.034 m²).

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą m.in. w zakresie diagnostyki pojazdowej, nie wykazał do opodatkowania budowli (dot. wybrukowanych kostką powierzchni wykorzystywanych m.in. na miejsca postojowe/parking). Organ podatkowy do

31

dnia kontroli nie przeprowadził w tym zakresie postępowania wyjaśniającego, nie wezwał też podatnika do udzielenia w tym zakresie niezbędnych wyjaśnień.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych budowlę związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowlę będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 274a § 2, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W myśl natomiast art. 272 pkt 3 organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W czasie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

5. Podatnik nr 54594

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: decyzje w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2017 – 2019, karta kontowa podatnika, umowa dzierżawy lokalu o pow. 101,40 m² w Bonowicach z dnia 07.01.2019 r., umowa dzierżawy lokalu z dnia 29.12.2017 r. z aneksem nr 1 z dnia 20.08.2019 r., umowa najmu lokalu z dnia 01.01.2017 r., informacja w sprawie podatku z dnia 06.03.2019 r. oraz poprzednia z 14.02.2014 r.

Wysokość podatku w latach 2015 – 2019 ustalono następującymi decyzjami:

- Decyzja KPiO.3120.4.743.2017.BF w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017 z dnia 02.02.2017 r. w wys. 2.258,18 zł, dostarczona 11.02.2017 r., przypis z dnia 22.02.2017 r. (budynek związany z działalnością gospodarczą oraz grunt pod lokalem - 101,40 m²).
- Decyzja KPiO.3120.4.848.2018.BF w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2018 z dnia 05.02.2018 r. w wys. 2.258,18 zł, dostarczona 14.02.2018 r., przypis z dnia 26.02.2018 r. (budynek związany z działalnością gospodarczą oraz grunt pod lokalem - 101,40 m²).
- Decyzja KPiO.3120.4.1076.2019.BF w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2019 z dnia 18.03.2019 r. w wys. 184,72 zł, dostarczona 19.03.2019 r., przypis z dnia 19.03.2019 r. (budynek związany z działalnością gospodarczą oraz grunt pod lokalem - 101,40 m²). Uwag nie wniesiono

6. Podatnik nr 55309

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2017 – 2019, karty podatnika za ww. okres, informacja w sprawie

podatku z 2015 r. (wpływ 08.05.2015 r.), umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 40 m² z dnia 01.03.2015 r. oraz umowa z dnia 01.03.2018 r. z aneksem z dnia 20.08.2018 r.

Wysokość łącznego podatku w latach 2015 – 2019 ustalono następującymi decyzjami:

- Decyzja KPiO.3120.4.840.2017.BF w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017 z dnia 02.02.2017 r. w wys. 890,80 zł, dostarczona 16.02.2017 r., przypis z dnia 22.02.2017 r. (budynek związany z działalnością gospodarczą oraz grunt pod lokalem - 40 m²).

- Decyzja KPiO.3120.4.952.2018.BF w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2018 z dnia 05.02.2018 r. w wys. 890,80 zł, dostarczona 14.02.2018 r., przypis z dnia 15.02.2018 r. (budynek związany z działalnością gospodarczą oraz grunt pod lokalem - 40 m²).

- Decyzja KPiO.3120.4.974.2019.AK w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2019 z dnia 01.02.2019 r. w wys. 874,40 zł, dostarczona 7.02.2019 r., przypis z dnia 7.02.2019 r. (budynek związany z działalnością gospodarczą oraz grunt pod lokalem - 40 m²). Uwag nie wniesiono

7. Podatnik nr 53709

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2019, karta kontowa podatnika, decyzja 2018/2018 z dnia 22.10.2018 r. w sprawie pozwolenia na użytkowanie budynku handlowo – usługowego wraz z parkingami, zjazdami z dróg publicznych (...), korespondencja z PINB w Zawierciu w sprawie wskazania powierzchni zabudowy (07.02.2019 r.), kubatury budynków oddanych do użytkowania, informacja z PINB dot. ww. powierzchni: zabudowa – 1717 m², użytkowa – 1.611,10 m², sprzedaży – 1.214,6 m², kubatura – 13.190 m³, wezwanie z dnia 21.03.2019 r. do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r. (zaniżenie powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, brak wykazania do opodatkowania wartości budowli).

8. Podatnik nr 53763

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2017 – 2019, karty kontowe za ww. okres. W okresie objętym kontrolą podatnik wykazywał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 3.108 m², grunty pozostałe – 3.356 m², powierzchnie użytkową budynków związanych z prowadzoną działalnością – 509 m², pozostałe – 222 m² oraz wartość budowli – 27.000,00 zł.

Uwag nie wniesiono

9. Podatnik nr 53705

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: deklaracje na podatek od

nieruchomości na lata 2017 – 2019, karty kontowe za ww. okres. W okresie objętym kontrolą podatnik wykazywał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej

– 9.427 m², powierzchnie użytkowe budynków związanych z prowadzoną działalnością – 2.434 m², oraz wartość budowli – 130.918,40 zł. Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

10. Podatnik nr 53684

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2017 – 2019, karty kontowe za ww. okres, korespondencje w sprawie zmiany przedmiotów opodatkowania z korektami deklaracji.

Podatnik w 2019 r. wykazywał do opodatkowania grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą – 38.213 m², grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi (...) – 3,3666 ha, powierzchnie użytkowe budynków związanych z prowadzoną działalnością – 7.138 m², oraz wartość budowli – 3.059.227,41 zł. Do deklaracji na rok 2018 złożono w dniu 23.08.2018 r. korektę wraz z wyjaśnieniem dotyczącym zmiany przedmiotu opodatkowania (zakup nieruchomości o pow. 1,9902 ha), korektę z dnia 31.07.2018 r. (likwidacja stolarni o pow. 200 m²), korektę z dnia 14.03.2018 r. (sprzedaż działek oraz mieszkań). Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2017 r. została złożona w dniu 30.01.2017 r. Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

Sprawdzono także terminowość składania deklaracji w sprawie podatków w latach 2018 – 2019 przez podmioty zwolnione uchwałami Rady Miasta i Gminy Szczekociny. Uwag w tym zakresie nie wniesiono. W zakresie wykazywania w latach 2017 - 2018 skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwag nie wniesiono.

Prowadzenie spraw podatkowych, w tym kontrola merytoryczna składanych informacji na podatek od nieruchomości oraz dokonywanie wymiaru podatków od osób fizycznych należało do obowiązków Inspektora ds. wymiaru podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Pniak – Skarbnik.

W trakcie kontroli od ww. osoby złożyły wyjaśnienia w zakresie opodatkowania podatników o nr 54695 i 54594 następującej treści: „złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości przez podatników o nr 45647 i nr 54695 nie budziły wątpliwości co do poprawności zawartych danych. Organ podatkowy nie posiadał żadnej wiedzy, że grunty (działki nr 401, 402, 400 położone w obrębie Szczekociny i działka nr 1465/3 położona w obrębie Bonowice) zostały wyłożone kostką brukową. W momencie składania informacji podatnicy są informowani o obowiązku zgłaszania organowi podatkowemu w terminie 14 dni

od dnia wystąpienia nowych okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Informuje się, że w dniu 02.04.2019 roku zostały wszczęte postępowania wyjaśniające za okres od 2014 roku do 2019 roku. Po przeprowadzonych postępowaniach zgodnie z art. 240 § 1 pkt 5 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacji podatkowej organ podatkowy w przypadku wystąpienia zmian podstawy opodatkowania uchyli dotychczasowe decyzje za ww. lata i ustali wysokość zobowiązania pieniężnego tym samym nie dopuszczając do przedawnienia należnego podatku”.

Akta kontroli AK/610/8/19/III.1.2.1 stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.2.2. Rozliczenia z Inkasentami

Kontrolą objęto prawidłowość poboru podatków w drodze inkasa w 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwały Rady Miasta i Gminy Szczekociny w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, kwitariusze przychodowe, potwierdzenia wpłat pobranych podatków na rachunek Gminy, rozliczenia z inkasentami, dokumentacja w sprawie wypłaty prowizji za pobór podatków w 2018 r.

W latach objętych kontrolą obowiązywały zasady poboru podatków w drodze inkasa na terenie Gminy Szczekociny ustalone na podstawie:

- ❖ Uchwały Nr 50/V/2019 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 stycznia 2019 r.,
- ❖ Uchwały nr 46/VI/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 marca 2015 r. (uchylająca Uchwałę nr 27/V/2015 z dnia 19 lutego 2015 r. oraz Uchwałę nr 30/V/2011 z dnia 24 lutego 2011 r.).

W ww. uchwałach wyznaczono inkasentów do poboru podatków, ustalono terminy dokonywania wpłat zebranych podatków na rachunek Gminy, określono wynagrodzenie za inkaso w wys. od 9 – 14% od zainkasowanych i terminowo wpłaconych środków oraz ustalono terminy wpłacania inkasentom wynagrodzenia.

Szczegółowa kontrolą objęto prawidłowość poboru podatków przez pięciu inkasentów w 2018 r., terminowość odprowadzania na rachunek Gminy zebranych podatków oraz prawidłowość rozliczeń z inkasentami.

Stwierdzono, że objęci kontrolą inkasenci wyznaczeni do poboru podatków pobierali podatki także po ustawowym terminie ich zapłaty tj. I ratę po 15.03.2018 r., II ratę po 15.05.2018 r., III ratę po 17.09.2018 r. (15.09 – sobota), IV ratę po 15.11.2018 r. Pobrane zaległości podatkowe (po terminach zapłaty poszczególnych rat) odprowadzано w terminie 2 dni roboczych od momentu ich pobrania. Prowizja za pobrane podatki naliczana była także

od kwot pobranych po terminach zapłaty (kwoty i terminy wypłaty prowizji załączono do akt kontroli).

Zgodnie z art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Zgodnie z art. 51 Ordynacji podatkowej § 1 i § 2 zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Za zaległość podatkową uważa się także niezapłaconą w terminie płatności zaliczkę na podatek lub ratę podatku.

Zgodnie z obowiązująca w 2018 r. uchwałą Nr 46/VI/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa, Inkasentów uprawniono do pobierania podatków. Ponadto zobowiązano Inkasentów do odprowadzania zebranych środków w terminie 2 dni roboczych.

Inkasent nr 12 (uchwałą nr 46/VI/2015)

Inkasentowi zgodnie z obowiązująca w 2018 r. uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny nr 46/VI/2015 z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa przysługiwała prowizja w wys. 9% od zainkasowanej sumy podatku i terminowo wpłaconych środków.

Inkasent pobrał od podatników podatki w następujących kwotach i terminach:

I rata	37.310 zł
w tym w terminie do 15.03	- <u>21.095 zł</u> ,
po terminie :	
16.03 -	1.926 zł,
17.03 -	3.411 zł,
18.03 -	4.718 zł,
19.03 -	1.109 zł,
20.03 -	4.084 zł,
21.03 -	967 zł - prowizja – 9% od sumy 37.310,00 zł: <u>3.357,90 zł</u>

II rata	26.273 zł
w tym w terminie do 15.05	<u>11.730 zł</u>
po terminie płatności II raty :	
16.05 -	2.811 zł
17.05 -	2.394 zł
18.05 -	2.865 zł
19.05 -	4.035 zł
21.05 -	1.940 zł
22.05 -	419 zł
23.05 -	79 zł - prowizja – 9% od sumy 26.273 zł: <u>2.365,00 zł</u>

III rata	26.139 zł,
w tym w terminie do 17.09 :	<u>13.025 zł,</u>

po terminie płatności III raty:

18.09 - 2.862 zł,
 19.09 - 4.020 zł,
 20.09 - 2.155 zł
 21.09 - 2.466 zł
 23.09 - 1.611 zł - prowizja – 9% od sumy 26.139 zł **2.353,00 zł**

IV rata **23.538 zł**

w tym w terminie do 15.11 : **9.323 zł**

po terminie płatności IV raty:

16.11 - 2.752 zł
 17.11 - 1.297 zł
 18.11 - 2.016 zł
 19.11 - 2.329 zł
 20.11 - 5.821 zł - prowizja – 9% od sumy 23.538 zł: **2.118,42 zł**

Inkasent nr 6 (uchwała nr 46/VI/2015)

Inkasentowi zgodnie z obowiązującą w 2018 r. uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny nr 46/VI/2015 z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa przysługiwała prowizja w wys. 9% od zainkasowanej sumy podatku i terminowo wpłaconych środków.

Inkasent pobrał od podatników podatki w następujących kwotach i terminach:

I rata **30.232 zł**

w tym w terminie do 15.11 : **17.637 zł**

po terminie płatności I raty:

18.03 - 8.287 zł
 19.03 - 2.973 zł
 24.03 - 1.153 zł
 25.03 - 182 zł - prowizja – 9% **2.721 zł**

II rata **18.771 zł**

w tym w terminie do 15.05 : **7.477 zł**

po terminie płatności II raty:

20.05 - 6.254 zł
 21.05 - 2.437 zł
 22.05 - 2.603 zł - prowizja – 9% **1.689 zł**

III rata **18.257 zł**

w tym w terminie do 17.09 : **5.233 zł**

po terminie płatności III raty:

19.09 - 6.707 zł
 20/21.09 - 1.802 zł
 23.09 - 2.821 zł
 24.09 - 1.694 zł - prowizja – 9% **1.643 zł**

IV rata **17.491 zł**

w tym w terminie do 15.11 : **6.435 zł**

po terminie płatności IV raty:

16.11 - 1.842 zł
 20.11 - 6.629 zł
 21.11 - 2.585 zł - prowizja – 9% **1.574 zł**

37
Inkasant nr 14 (uchwała nr 46/VI/2015)

Inkasantowi zgodnie z obowiązującą w 2018 r. uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny nr 46/VI/2015 z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa przysługiwała prowizja w wys. 9% od zainkasowanej sumy podatku i terminowo wpłaconych środków.

Inkasant pobrał od podatników podatki w następujących kwotach i terminach:

I rata	22.060 zł
w tym w terminie do 15.11 :	<u>9.808 zł</u>
po terminie płatności I raty:	
16.03 - 3.642 zł	
19.03 - 5.353 zł	
20.03 - 2.027 zł	
21.03 - 1.230 zł - prowizja – 9%	<u>1.985 zł</u>
II rata	13.879 zł
w tym w terminie do 15.05 :	<u>6.525 zł</u>
po terminie płatności II raty:	
16.05 - 76 zł	
17.05 - 1.380 zł	
21.05 - 4.800 zł	
22.05 - 1.098 zł - prowizja – 9%	<u>1.249 zł</u>
III rata	14.990 zł
w tym w terminie do 17.09 :	<u>8.554 zł</u>
po terminie płatności III raty:	
21.09 - 3.335 zł	
22.09 - 764 zł	
24.09 - 2.060 zł	
24.09 - 277 zł - prowizja – 9%	<u>1.349 zł</u>
IV rata	13.731,95 zł
w tym w terminie do 15.11 :	<u>480 zł</u>
po terminie płatności IV raty:	
16.11 - 4.584,20 zł	
17.11 - 432 zł	
18.11 - 1.765 zł	
19.11 - 1.939 zł	
20.11 - 315 zł	
21.11 - 4.216,75 zł - prowizja – 9%	<u>1.236 zł</u>

Inkasant nr 1 (uchwała nr 46/VI/2015)

Inkasantowi zgodnie z obowiązującą w 2018 r. uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny nr 46/VI/2015 z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa przysługiwała prowizja w wys. 9% od zainkasowanej sumy podatku i terminowo wpłaconych środków.

Inkasant pobrał od podatników podatki w następujących kwotach i terminach:

I rata **16.780 zł**
 w tym w terminie do 15.03 : 7.575 zł
 po terminie płatności I raty:
 16.03 - 5.899 zł
 19.03 - 2.541 zł
 20.03 - 765 zł - prowizja – 9% 1.510 zł

II rata **8.991 zł**
 w tym w terminie do 15.05 : 1.961 zł
 po terminie płatności II raty:
 16.05 - 273 zł
 21.05 - 5.707 zł
 22.05 - 1.050 zł - prowizja – 9% 809 zł

III rata **11.419 zł**
 w tym w terminie do 17.09 : 4.956 zł
 po terminie płatności III raty:
 19.09 - 662 zł
 20.09 - 5.801 zł - prowizja – 9% 1.028 zł

IV rata **8.601 zł**
 w tym w terminie do 15.11 : 1.561 zł
 po terminie płatności IV raty:
 16.11 - 1.267 zł
 17.11 - 92 zł
 18.11 - 955 zł
 25.11 - 4.726 zł - prowizja – 9% 774 zł

Inkasent nr 18 (uchwała nr 46/VI/2015)

Inkasentowi zgodnie z obowiązującą w 2018 r. uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny nr 46/VI/2015 z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa przysługiwała prowizja w wys. 9% od zainkasowanej sumy podatku i terminowo wpłaconych środków.

Inkasent pobrał od podatników podatki w następujących kwotach i terminach:

I rata **4.783 zł**
 w tym w terminie do 15.03 : 3.415 zł
 po terminie płatności I raty:
 16.03 - 155 zł
 17.03 - 132 zł
 18.03 - 993 zł
 21.03 - 88 zł - prowizja – 9% 430 zł

II rata **2.672 zł**
 w tym w terminie do 15.05 : 1.986 zł
 po terminie płatności II raty:
 16.05 - 395 zł
 17.05 - 291 zł - prowizja – 9% 240 zł

III rata **2.659 zł**

33

w tym w terminie do 17.09 : 2.613 zł
po terminie płatności III raty:
26.09 - 46 zł - prowizja - 9% 239 zł

IV rata **2.917 zł**
w tym w terminie do 15.11 : 2.384 zł
po terminie płatności IV raty:
19.11 - 533 zł - prowizja - 9% 263 zł

Zgodnie z art. 6, art. 3 pkt 3 lit. a i lit. b oraz art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm., Dz.U z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz gminy, wynikające z ustawy podatkowej. Przez podatki rozumie się również zaliczki na podatki i raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach. Inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Zgodnie z art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Zgodnie z art. 51 Ordynacji podatkowej § 1 i § 2 zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Za zaległość podatkową uważa się także niezapłaconą w terminie płatności zaliczkę na podatek lub ratę podatku.

Z powyższych uregulowań wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

O złożenie wyjaśnień w powyższym zakresie zwrócono się do p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, do p. Ewy Pniak – Skarbnika oraz do Podinspektora ds. księgowości podatkowej, do obowiązków którego należało m.in. rozliczanie inkasentów. Skarbnik Gminy oraz Podinspektor ds. księgowości podatkowej wyjaśnili: „ (...) inkasenci pobierali podatki po ustawowym terminie z uwagi na niewłaściwą interpretację Uchwały Nr 46/VI/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 marca 2015r w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa, a także interes społeczny podatników Gminy Szczekociny, których głównym źródłem utrzymania są dochody z gospodarstw rolnych, rent, emerytur oraz

świadczeń pobieranych z Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczekocinach, a które są wypłacane w terminach od 15 do 25 dnia każdego miesiąca Podatnicy wielokrotnie zwracali się z prośbą do organu podatkowego oraz sołtysów o możliwość uiszczania podatków u inkasentów w terminach późniejszych niż ustawowe. Organ podatkowy przychylił się do prośby podatników doskonale znając realia i przyjęte zwyczajowo zasady płatności podatków przez mieszkańców wsi. Fakt ten miał pozytywny wpływ na ograniczanie kosztów wynikających z egzekucji zaległych podatków, jak również na wizerunek organu podatkowego będącego jednostką otwartą na potrzeby swoich mieszkańców. (...) podatnicy sołectw Gminy Szczekociny mają utrudnioną możliwość dojazdu do kasy Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny oraz do oddziałów banku z uwagi na brak komunikacji publicznej i odległość, dlatego tak ważna dla nich była możliwość późniejszej wpłaty raty podatku u inkasenta. Pobrane przez inkasentów podatki odprowadzone były terminowo zgodnie z Uchwałą Nr 46/VI/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa § 3 pkt 3 tj. w terminie 2 dni roboczych. Począwszy od 2019 roku zgodnie z obowiązującą Uchwałą Nr 59/VI/2019 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 27 lutego 2019r inkasenci pobierają podatki w ustawowym terminie ich zapłaty, rozliczone kwitariusze K-103 pozostają w Urzędzie.

W związku z powyższym inkasenci nie mają możliwości pobierania zaległości podatkowych”.

Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny złożył wyjaśnienia następującej treści: „wskazani w piśmie inkasenci pobierali należne podatki i odprowadzali je do budżetu Gminy Szczekociny zgodnie z terminami określonymi w § 3 pkt 3 uchwały Nr 46/VI/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 marca 2015r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa tj. w terminie 2 dni roboczych. Aktualnie z mojej inicjatywy dokonano zmiany przepisów prawa miejscowego w w/w zakresie, dostosowując je do wymogów określonych w ustawie Ordynacja podatkowa”.

Akta kontroli AK/610/8/19/III.1.2.2 stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Sprawdzono prawidłowość ustalenia i naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i Regulaminem wynagradzania w latach 2015 - 2019 oraz prawidłowość i terminowość wypłacenia wynagrodzeń.

41

Kontrolą objęto następujących pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny :

- p. Jacek Lipa – Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny,
- p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny,
- p. Artur Gąsior – Sekretarz Miasta i Gminy Szczekociny
- p. Ewa Pniak – Skarbnik,

oraz sześciu wybranych pracowników Urzędu Gminy.

W okresie objętym kontrolą stanowiska i stawki zaszeregowania wynagrodzenia pracowników określone zostały w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny wprowadzonym zarządzeniem nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 grudnia 2015 r. Poprzednio obowiązywał Regulamin wynagradzania ustalony zarządzeniem nr 69/2009 z dnia 30 czerwca 2009 r.

W Gminie obowiązuje regulamin pracy ustalony zarządzeniem nr 112/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 grudnia 2018 r. Poprzednio w tym zakresie obowiązywał Regulamin pracy ustalony zarządzeniem 66/2009 z dnia 30 czerwca 2009 r. ze zm.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: regulaminu wynagradzania, regulaminu pracy Urzędu, pism ustalających wysokość wynagrodzenia pracowników (angaże) w latach 2015 - 2019, kart wynagrodzeń za ww. okres, udokumentowania stażu pracy i kwalifikacji zawodowych pracowników, list płac za wybrane miesiące, dokumentacji w sprawie wypłaty odpraw, nagród jubileuszowych, dokumentacji dotyczącej naliczania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2016-2018.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2015 – VII 2017 r. wypłacano Sekretarzowi Miasta i Gminy Szczekociny wynagrodzenie ustalone na podstawie angażu z dnia 30 lipca 2012 r., w którym jako stały składnik przyznano dodatek specjalny w wysokości 500,00 zł. Do kontroli przedłożono także pismo z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie przyznania Sekretarzowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony za zwiększony zakres obowiązków służbowych związanych z wydawaniem z ksiąg stanu cywilnego odpisów i zaświadczeń. W dniu 28 sierpnia 2017 r. zawarto z pracownikiem porozumienie o zmianie warunków pracy i płacy, zgodnie z którym od dnia 1 sierpnia 2017 r. pracownik utracił prawo do dodatku specjalnego, kwota dodatku została włączona w całości do wynagrodzenia zasadniczego. Pisma w sprawie dodatku, angaż z dnia 30.07.2012 oraz porozumienie z dnia 28 sierpnia 2017 r. podpisał p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

W zakresie przyznania dodatku specjalnego na czas nieokreślony jako stałego składnika wynagrodzenia wyjaśnienia złożyli: Pan Jacek Lipa – Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny oraz Inspektor ds. kadr. Wyjaśniono, że „w latach 2015-2017 przyznano i wypłacono Sekretarzowi Miasta i Gminy Szczekociny dodatek specjalny jako stały składnik wynagrodzenia, bez wskazania na jaki okres został przyznany zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 t.j.), gdyż pracodawca powierzył Sekretarzowi wykonywanie dodatkowych zadań. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny wprowadzony Zarządzeniem Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny przewidywał możliwość przyznania pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony. W związku z powyższym Pracodawca przyznał dodatek specjalny zawarty w angażu z dnia 30.07.2012 r. za zwiększenie obowiązków służbowych polegających na wydawaniu z ksiąg stanu cywilnego odpisów i zaświadczeń wymienionych w art. 79 ust. 1,2,3, Prawo o aktach stanu cywilnego. Dodatek specjalny przyznano Sekretarzowi Miasta i Gminy Szczekociny jako stały składnik wynagrodzenia z uwagi na fakt, iż niemożliwym było wskazanie okresu wykonywania dodatkowych zadań, które były podstawą przyznania dodatku, a tym samym zasadnym było przyznanie bezterminowo dodatku specjalnego. Podstawą i dowodem przyznania powyższego dodatku specjalnego jest pismo Nr OR2122.03.17.2012.KR z dnia 30.07.2012 r. Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny w sprawie dodatku specjalnego. W angażu zapis o przyznaniu dodatku specjalnego jest hasłowy z uwagi powyższe pismo.

Stwierdzono także, że w latach 2015 – 2019 (do dnia kontroli) Skarbnikowi Miasta i Gminy Szczekociny naliczano i wypłacano wynagrodzenie na podstawie angażu z dnia 30 lipca 2012 r., w którym jako stały składnik wynagrodzenia przyznano na czas nieokreślony dodatek specjalny w wys. 700,00 zł. W angażu wskazano, że dodatek specjalny przyznano za sporządzanie i aktualizację wieloletniej prognozy finansowej. Angażem z dnia 28 sierpnia 2017 r. zwiększono od lipca 2017 r. ww. dodatek do kwoty 1.080,00 zł. Przedłożono także do kontroli przywołane w poniżej zacytowanych wyjaśnieniach pismo z dnia 30 lipca 2012 r. w zakresie przyznania na czas nieokreślony dodatku specjalnego dla Skarbnika Gminy w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych o dużym stopniu złożoności oraz wysokim stopniu trudności obejmujących dodatkowe czynności przy opracowywaniu i bieżącej aktualizacji WPF, a także za podejmowanie dodatkowych zadań mających na celu utrzymanie dobrej kondycji finansowej Gminy.

Wyjaśnienia w zakresie dodatku specjalnego dla Skarbnika złożyli: Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny, Sekretarz Gminy oraz Inspektor ds. kadr. Wyjaśniono, że „W latach

43

2014-2019 przyznano i wypłacono Skarbnikowi Miasta i Gminy Szczekociny dodatek specjalny jako stały składnik wynagrodzenia, bez wskazania na jaki okres został przyznany gdyż zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) pracodawca powierzył Skarbnikowi wykonywanie dodatkowych zadań. Pracodawca przyznał dodatek specjalny zawarty w angażu z dnia 30.07.2012r za zwiększenie obowiązków służbowych o dużym stopniu złożoności oraz wysokim stopniu trudności obejmujących dodatkowe czynności przy opracowywaniu i bieżącej aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także za wykonywanie dodatkowych zadań mających na celu utrzymanie dobrej kondycji finansowej Gminy. Dodatek specjalny przyznano i wypłacano Skarbnikowi Miasta i Gminy Szczekociny jako stały składnik wynagrodzenia z uwagi na fakt, iż niemożliwym było wskazanie okresu wykonywania dodatkowych zadań, które były podstawą przyznania dodatku, a tym samym zasadnym było przyznanie bezterminowo dodatku specjalnego. Wyjaśnia się, że dodatek specjalny dla Skarbnika został przyznany nie za sporządzanie i aktualizację WPF co też wykonywał, które należą do jego obowiązków służbowych. Dodatek specjalny został przyznany za dodatkowe czynności o dużym stopniu złożoności oraz wysokim stopniu trudności przy sporządzaniu i aktualizacji WPF. Ponadto dodatek specjalny dla Skarbnika został przyznany również za podejmowanie dodatkowych zadań mających na celu utrzymanie dobrej kondycji finansowej Gminy. Podstawą i dowodem przyznania powyższego dodatku specjalnego jest pismo Nr OR2122.03.17.2012.KR z dnia 30.07.2012 r. Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny w sprawie dodatku specjalnego. W angażu zapis o przyznaniu dodatku specjalnego jest hasłowy z uwagi powyższe pismo.

Ponadto Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny wyjaśnił, „(...) pismem z dnia 25 marca 2019 r. odwołałem dodatek specjalny dla Skarbnika oraz zmieniłem zakres obowiązków pracownika uzupełniając go o dodatkowe czynności tj. Nadzór, sporządzanie i aktualizacja Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szczekociny.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. W obowiązującym w Gminie Regulaminie wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 156/2015 z dnia 31.12.2015 r. ustalono, że „pracownikowi może zostać przyznany dodatek specjalny w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań. Dodatek przyznaje się na okres nie krótszy niż 1 miesiąc i nie dłuższy niż 1 rok. W przypadku przedłużającego się okresu zwiększenia

44

obowiązków lub wykonywania dodatkowych zadań, dodatek może być przyznany na kolejny okres (...), a w uzasadnionych przypadkach może zostać przyznany na czas nieokreślony.

Wyjaśnienia w zakresie ww. zapisów w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Szczekociny pobrano od p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, p. Artura Gąsiora – Sekretarza oraz od Inspektora ds. kadr.

Wyjaśniono, że „Wynikający z Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny wprowadzonego Zarządzeniem Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny zapis dotyczący możliwości przyznania pracownikom dodatku specjalnego na czas nieokreślony wynika z przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1260). W/w przepis przewiduje sytuacje, kiedy pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny, tj.:

- a) okresowe zwiększenie obowiązków służbowych
- lub
- b) powierzenie pracownikowi dodatkowych zadań (nie ma tu mowy o okresowości powierzenia).

W związku z powyższym ustawodawca daje możliwość przyznania takiego dodatku na czas określony (patrz pkt. a) lub nieokreślony (patrz pkt. b), co zostało zapisane w Zarządzeniu Nr 156/2015. W art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1260) brak jest jakichkolwiek innych regulacji na temat okresu, na jaki może zostać przyznany dodatek specjalny. W związku z powyższym należy stanąć na stanowisku, iż kwestia ta pozostaje w gestii pracodawcy. Należy jednak mieć na uwadze, iż w przypadku przyznania dodatku na czas nieokreślony z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, dodatek ten musi zostać odebrany najpóźniej w momencie zwolnienia pracownika z wykonywania tych zadań. Reasumując z uwagi na treść art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany na czas nieokreślony, zwłaszcza, iż nierzadkie są sytuacje, gdy w momencie powierzenia tych zadań nie można dokładnie określić terminu zakończenia ich wykonywania”.

Kontrolą objęto także terminowość wypłaty nagród jubileuszowych dla pięciu wybranych pracowników Urzędu. Uwag w tym zakresie nie stwierdzono.

Sprawdzono ponadto prawidłowość wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop byłemu Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny w związku z końcem kadencji w 2018 r.

oraz wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Inspektorowi ds. wynagrodzeń w związku z przejściem na emeryturę.

Ustalono, że w 2016 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektora ds. wynagrodzeń w związku z przejściem na emeryturę i zakończeniem stosunku pracy, naliczono i wypłacono ekwiwalent pieniężny za 37 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2015 i 2016 r. (urlop bieżący – 20 dni, zaległy – 19 dni).

W zakresie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny ustalono, że w związku z upływem kadencji w 2018 r. Burmistrzowi wypłacono w dniu 30 listopada 2018 r. ekwiwalent za 24 dni niewykorzystanego bieżącego urlopu z 2018 r. Pismo w sprawie wypłaty ekwiwalentu, a także pisma w sprawie wypłaty odprawy w związku z zakończeniem kadencji oraz odprawy emerytalnej podpisał Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Szczekociny. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych do kompetencji Przewodniczącego Rady należą czynności z zakresu prawa pracy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, natomiast pozostałe czynności wykonuje wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy.

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Artura Gąsiora – Sekretarza Miasta i Gminy Szczekociny oraz do Inspektora ds. kadr o wyjaśnienie, czy ww. pracowników informowano o konieczności wykorzystania urlopów wypoczynkowych. Wyjaśniono, że *„wypłata ekwiwalentu dla byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny nastąpiła z powodu niewykorzystania przez niego dni dnia wygaśnięcia stosunku pracy bieżącego urlopu wypoczynkowego oraz konieczności jego terminowego wykorzystania. Wielokrotnie informowaliśmy byłego Burmistrza o ilości posiadanego zaległego i bieżącego urlopu wypoczynkowego oraz konieczności jego terminowego wykorzystania. Jednak nie posiadaliśmy żadnych instrumentów prawnych do tego, aby zmusić Burmistrza do wypisania karty urlopowej oraz wykorzystania tego urlopu. Co prawda Sekretarz posiada ustawowe upoważnienie do wykonywania niektórych czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza, ale jednocześnie jest jego podwładnym, więc w praktyce nie ma kompetencji do wydawania Burmistrzowi poleceń służbowych. Mógł jedynie (nie chcąc narażać się na konsekwencje służbowe) prosić, informować czy sygnalizować, co też wielokrotnie warz z Inspektorem ds. kadr czynił. W 2018 r. były Burmistrz wykorzystał 21 dni urlopu wypoczynkowego.*

Wypłata w 2016 r. ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (w ilości 17 dni – 2015 r. oraz 20 dni z 2016 r.) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektora

ds. wynagrodzeń, nastąpiła tylko i wyłącznie z tego powodu, że pracownik przeszedł na emeryturę z długotrwałego zwolnienia chorobowego (...). W związku z powyższym nie było możliwości prawnej dalszego zatrudnienia pracownika alby wykorzystał przysługujący mu zaległy i bieżący urlop wypoczynkowy (...)"

W zakresie pism w sprawie wypłaty ekwiwalentu i odpraw dla byłego Burmistrza wyjaśnienia złożyli: p. Jacek Lipa – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, Sekretarz Gminy oraz Inspektor ds. kadr. Wyjaśniono, że „Pisma w sprawie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za 2018 r. a także w sprawie trzymiesięcznej odprawy oraz odprawy emerytalnej dla byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny zostały podpisane przez Przewodniczącą Rady Miasta i Gminy Szczekociny, gdyż w/w świadczenia związane są tylko i wyłącznie z rozwiązaniem stosunku pracy, a art.8 ust.2 ustawy o pracownikach samorządowych zastrzega w/w czynności do kompetencji Przewodniczącej Rady. Naturalną konsekwencją powyższego jest fakt, że czynności związane ze złożeniem pism dotyczących wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i ewentualnej odprawy dokonał właśnie Przewodniczący Rady. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu ws. osoby zobowiązanej do podpisania pisma, kierowanego do księgowości urzędu, dotyczącego wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany przez burmistrza urlop wypoczynkowy, choć nie jest wiążąca też wskazuje, iż osobą uprawnioną do podpisania dokumentu jest przewodniczący rady gminy. W uzasadnieniu swojego stanowiska RIO podkreśliła, że wypłata ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop jest „nierozzerwalnie i bezpośrednio związana” z rozwiązaniem stosunku pracy burmistrza z uwagi na upływ jego kadencji. „Przewodniczący rady gminy na mocy przepisów ustawowych jest uprawniony do podejmowania działań, które dotyczą rozwiązania stosunku pracy, w tym do wystawienia świadectwa pracy” - zaznaczyła RIO”.

Stwierdzono także, że w latach 2014 – 2018 wypłacano wynagrodzenie byłemu Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny w wysokościach ustalonych przez Radę Miasta i Gminy Szczekociny w 2012 r. na podstawie Uchwały Nr 206/XVIII/2012 z dnia 22 marca 2012 r.

Do kontroli w tym zakresie przedstawiono następujące projekty uchwał w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny:

- projekt uchwały nr 11/2014 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny. Z protokołu Nr II/VII/2014 z sesji Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 11 grudnia 2014 r. wynikało,

42
że uchwała w sprawie wynagrodzenia Burmistrza została odrzucona. (wnioskowano o pozostawienie wysokości wynagrodzenia dla Burmistrza z 2012 r.),

- projekt uchwały nr 318/XLVII/2018 Rady Miasta i Gminy Szczekociny w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny. Z protokołu Nr XLVII/VII/2018 z sesji z dnia 30 sierpnia 2018 r. wynikało, że uchwała w sprawie wynagrodzenia Burmistrza także nie została przyjęta.

W trakcie kontroli pobrano wyjaśnienia w zakresie ustalenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza w latach 2015 – 2018 od p. Artura Gąsiora – Sekretarza Miasta i Gminy Szczekociny oraz od Inspektora ds. kadr. Wyjaśniono, że „w związku z wyborem Burmistrza w 2014 r. na kolejną kadencję do porządku obrad II Sesji Rady Miasta i Gminy Szczekociny w dniu 11 grudnia 2014 r. został przedłożony projekt uchwały nr 11/II/2014 w sprawie: ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny (...). Projekt uchwały został przygotowany przez Sekretarza Miasta i Gminy Szczekociny. Z protokołu obrad w/w sesji wynika, iż przedmiotowy projekt był rozpatrywany przez Radę (...). Skoro rada Miasta i Gminy nie podjęła przedmiotowej uchwały, należało uznać, że obowiązuje wynagrodzenie z poprzedniej uchwały (...)”.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy należało do obowiązków Inspektora ds. kadr. Nadzór w tym zakresie należał do Sekretarza Miasta i Gminy Szczekociny.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania w latach 2015 – 2018 odpisów na ZFŚS oraz prawidłowość ujęcia tych operacji w księgach rachunkowych . Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

Akta kontroli AK/610/8/19/III.2.1.1 stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1 Budowa ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap II oraz Remont dróg gminnych na terenie Gminy Szczekociny (post. nr: PPIR.271.1.6.2018).

Wstęp

Sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej kwoty określonej zgodnie z przepisem art. 11 ust. 8 ustawy – prawo zamówień publicznych (tj. 5.548.000,00 euro dla robót budowlanych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii

Europejskiej) oraz realizację zadania.

Kontrolą objęto: specyfikację istotnych warunków zamówienia, oferty, dokumentację przetargową (ogłoszenia, powołanie komisji, protokół ZP), umowę z wykonawcą, faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty, oraz ewidencję księgową.

Przygotowanie postępowania

Za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia, w tym: opis przedmiotu zamówienia oraz ustalenie wartości zamówienia, opis sposobu dokonywania oceny spełniania ofert oraz ustalenie kryteriów oceny ofert, odpowiadali odpowiednio poszczególni członkowie czteroosobowej Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem nr 64/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 lipca 2018 r., działającej wg zasad zawartych w Regulaminie Komisji Przetargowej (wprowadzonym zarządzeniem nr 41/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 7 maja 2017 r. wraz ze zm.).

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące budowę: Część 1: ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap II; oraz Część 2: Remont dróg gminnych na terenie Gminy Szczekociny, zgodnie z dokumentacją techniczną. Zakres przedmiotu zamówienia obejmował w szczególności:

Część 1 – Budowa ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap II

- długość realizowanego odcinka: 256,0 mb;
- budowa jezdni;
- Budowa prawostronnego chodnika;
- budowa zjazdów indywidualnych na posesje;
- budowa zjazdów publicznych w ul. Reja, ul. Witosa, ul. Kosynierów

Część 2 – Remont dróg gminnych na terenie Gminy Szczekociny

- Remont drogi gminnej ul. Wschodnia w Goleniowach – długości 0,124 km
- Remont drogi gminnej we wsi Gustawów – długości 0,127 km
- Remont drogi gminnej w m. Ołudza (Zaolszynie) – długości 0,120 km
- Remont drogi gminnej w m. Małachów – długości 0,062 km

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierała dokumentacja projektowa z przedmiarami robót oraz specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych.

Opis zamówienia wg CPV:

- 45.11.12.00-0: Roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne
- 45.23.30.00-9: Roboty w zakresie konstruowania, fundamentowania oraz wykonywania nawierzchni autostrad, dróg.

Termin wykonania całości zamówienia: Część 1 do 15 listopada 2018 r.; Część 2 do 1 miesiąca od dnia podpisania umowy.

Wartość zamówienia ustalono na łączną kwotę 646.486,10 zł netto (149.937,63 euro – zgodnie z kursem wskazanym w obowiązującym rozporządzeniu, tj. 4,3117), z tego Część 1: 566.348,20 zł netto (131.351,48 euro), Część II: 80.137,90 zł netto (18.568,15 euro); na podstawie 5 branżowych kosztorysów inwestorskich: z 3 sierpnia 2018 r. (Część 1) i 15 lipca 2018 r. (Część 2).

Stwierdzono, że przyjęto w celu ustalenia wartości zamówienia, kosztorys inwestorski dla Części I, na stronie tytułowej nie uwzględnił nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień, co było wymagane zgodnie z § 7 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od Inspektora ds. Inwestycji, pełniącego również funkcję przewodniczącego komisji przetargowej, który sporządził w/w kosztorys inwestorski (zatwierdzono przez byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny) z których wynikało, że: „(...) w celu ustalenia wartości zamówienia dla zadania: Budowa ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap II został sporządzony kosztorys inwestorski, którego jednym z wymaganych elementów jest przedmiar robót zgodnie z § 7 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. Na stronie tytułowej przedmiaru robót z dnia 03.08.2018 r. są uwidocznione nazwy i kody Wspólnego Słownika Zamówień. Z powyższego wynika, że kosztorys zawiera nazwy i kody Wspólnego Słownika Zamówień, które przez pomyłkę nie zostały uwidocznione na stronie tytułowej kosztorysu inwestorskiego.”.

Zadania zostały zaplanowane w planie wydatków budżetowych na rok 2018 (po zmianach) w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 i § 4270 w kwotach: 540.000,00 zł (Część 1) oraz 350.000,00 zł (Część 2).

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Przeprowadzenie postępowania

Ogłoszenie o zamówieniu nastąpiło 10 sierpnia 2018 r.: w BZP pod nr: 603485-N-2018, a także w BIP, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego na okres do 27 sierpnia 2018 r. Na powyższy okres na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono także treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 27 sierpnia 2018 r. (odpowiednio godz.: 10.00 i 10.15). Kryterium oceny ofert stanowiły: cena (kosztorysowa) = 60 %, okres gwarancji i rękojmi = 20 % (min. 36 miesięcy, max. 60 miesięcy), wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia = 20 %, (min. 0,05 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki – 0 pkt, 0,1 % – 5 pkt; 0,15 % – 10 pkt; 0,20 % – 15 pkt; max. 0,25 % – 20 pkt). Wadium nie było wymagane. Zamawiający nie dopuszczał składania oferty wariantowej oraz nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy P.z.p. (z wolnej ręki). W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w siwz przewidziano procedurę odwróconą o której mowa w przepisie art. 24aa ust. 1 w/w ustawy – Prawo zamówień publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

Do upływu terminu składania ofert, oferty złożył jeden wykonawca:

Część I:

1. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. z Żarek; (wpływ oferty: 27 sierpnia 2018 r. godz. 9.57), cena brutto: 693.983,12 zł; okres rękojmi / gwarancji: 60 miesięcy, wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: 0,25%.

Część II:

1. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. z Żarek; (wpływ oferty: jw.), cena brutto: 109.987,68 zł; okres rękojmi / gwarancji: jw., wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: jw.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia: 641.326,00 zł brutto (z tego Część I: 540.000,00 zł brutto, Część II: 101.326,00 zł brutto).

Informacja z otwarcia ofert zawierająca zestawienie wykonawców wraz z oferowanymi cenami brutto oraz pozostałymi kryteriami oceny ofert, została zamieszczona 27 sierpnia 2018 r.

Wykonawca w wymaganym terminie oraz zgodnie z formularzem złożył oświadczenia dotyczące przynależności (lub jej braku) do tej samej grupy kapitałowej.

Na skutek oceny ofert, Komisja przetargowa wezwała wykonawcę dla obydwu części, do złożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z postępowania, które w wyznaczonym terminie (do 6 września 2018 r.), zostały wniesione. Komisja przetargowa uznała w/w wykonawcę za niepodlegającego wykluczeniu, a jego ofertę uznała za poprawną oraz

51
zwróciła się do kierownika Zamawiającego z propozycją jej wyboru.

Zawiadomienie wykonawcy o wyborze najkorzystniejszej oferty nastąpiło 7 września 2018 r., a ponadto w tym samym dniu informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń. Wszyscy obecni członkowie komisji oraz Kierownik Zamawiającego złożyli, po otwarciu ofert, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – prawo zamówień publicznych.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Udzielenie zamówienia

Umowy o nr: PPIR.272.1.10.2018 (Część 1) oraz PPIR.271.1.11.2018 (Część 2) z dnia 18 września 2018 r., w imieniu Zamawiającego zostały przez p. Krzysztofa Dobrzyniewicza – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny zawarte z wybranym wykonawcą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. Przedmiotem umów były roboty budowlane obejmujące: Budowę ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap II (Część 1) oraz Remont dróg gminnych na terenie Gminy Szczekociny (Część 2), zgodnie z ofertami, specyfikacją istotnych warunków zamówienia, przedmiarami robót oraz dokumentacją techniczną. Termin realizacji zamówienia: Część 1 do 15 listopada 2018 r.; Część 2 do 1 miesiąca od dnia podpisania umowy. Przekazanie placu budowy: do 14 dni od zawarcia umowy. Ceny kosztorysowe brutto: Część 1 – 693.983,12 zł, Część 2 – 109.987,68 zł. Płatność przelewem w terminie 30 dni od daty wpływu faktur końcowych wraz załączonymi protokołami odbioru końcowego robót. Termin gwarancji oraz rękojmi ustalono na 60 miesięcy od dnia końcowego bezusterkowego odbioru robót. Umowy ponadto, przewidywały kary umowne za niewykonanie lub nienależyte / nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy dla Części 1 ustalono w wysokości 10% wartości brutto umowy, tj. 69.398,31 zł i zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek z dnia 13 września 2018 r. ważnej w zakresie:

- roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia przez okres od zawarcia umowy do 15 grudnia 2018 r. w pełnej wysokości;
- roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad fizycznych i usterek przez okres od 15 listopada 2018 r. do 30 listopada 2023 r. w wysokości 30 % zabezpieczonej kwoty gwarancji, tj. 20.819,49 zł.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy dla Części 2 nie było wymagane.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP nastąpiło 18 września 2018 r. pod nr 500224044-N-2018.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN sporządził pracownik pełniący funkcję Sekretarza komisji przetargowej a zatwierdził p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Realizacja umowy

Realizacja inwestycji (Część 1) odbywała się na podstawie decyzji nr 75/2003 z dnia 7 maja 2003 r., zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę m.in. ul. Ogrodowej, wydanej z upoważnienia Starosty Zawierciańskiego.

Przekazanie placu budowy dla zamówień na Część 1 i Część 2 wraz z dokumentacją nastąpiło 20 września 2018 r., co wynikało z protokołów przekazania placu budowy podpisanych przez przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy oraz dziennika budowy (dla Części 1).

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych nie ujętych w przedmiocie zamówienia dla Części 1, wskazanych w protokole konieczności z dnia 4 października 2018 r., których przyczyną była konieczność usunięcia z pasa drogi ziemi w ilości 396 m2 zmagazynowanej do wykorzystania przy innych robotach budowlanych prowadzonych przez Gminę Szczekociny, zawarto w dniu 17 października 2018 r. Aneks nr 1 do umowy podstawowej, w którym wartość robót dodatkowych ustalono na podstawie kosztorysu ofertowego na kwotę 18.430,32 zł brutto, w związku z czym całkowita wartość brutto umowy wyniosła 712.413,44 zł. W pozostałym zakresie umowa pozostała niezmienną.

Na wniosek wykonawcy z dnia 26 października 2018 r. dotyczący przedłużenia terminu zakończenia zadania dla Części 1 do 30 listopada 2018 r. w związku z koniecznością wstrzymania prac budowlanych na okres 15 dni w związku z wykonaniem przełożenia kabla energetycznego znajdującego się pod powierzchnią projektowanej jezdni, zawarto w dniu 30 października 2018 r. Aneks nr 2 do umowy podstawowej, w którym termin wykonania zamówienia przesunięto do 30 listopada 2018 r. W pozostałym zakresie umowa pozostała niezmienną.

Ogłoszenia o zmianie umowy nastąpiły w BZP pod nr 500273178-N-2018 oraz nr 500273189-N-2018 z dnia 15 listopada 2018 r.

W związku ze zwiększeniem wartości oraz przesunięciem terminu zakończenia robót, dokonano również aneksem z 30 października 2018 r. zwiększenia kwoty zabezpieczenia

59

należytego wykonania umowy do 71.241,34 zł oraz przesunięcia terminu gwarancji / rękojmi, w zakresie:

- roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia przez okres od zawarcia umowy do 30 grudnia 2018 r. w pełnej wysokości;
- roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad fizycznych i usterek przez okres od 30 listopada 2018 r. do 15 grudnia 2023 r. w wysokości 30 % zabezpieczonej kwoty gwarancji, tj. 21.372,41 zł.

Na podstawie zgłoszenia z 30 listopada 2018 r. dokonanego przez Wykonawcę, w dniu 11 grudnia 2018 r. dokonano komisyjnego odbioru końcowego robót w zakresie Części 1, z czego został sporządzony protokół podpisany przez przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego, potwierdzający wykonanie wszystkich robót bez wad. Zgodnie z w/w protokołem realizacja zamówienia obejmowała okres od 20 września do 30 listopada 2018 r., co miało potwierdzenie w dzienniku budowy.

Na podstawie zgłoszenia z 26 września 2018 r. dokonanego przez Wykonawcę, w dniu 28 września 2018 r. dokonano komisyjnego odbioru końcowego robót w zakresie Części 2, z czego zostały sporządzone 4 protokoły odbioru (oddzielnie dla każdej drogi) podpisane przez przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego (komisję odbiorową), potwierdzające wykonanie wszystkich robót bez wad. Zgodnie z w/w protokołami realizacja zamówienia obejmowała okres od 20 lutego do 26 września 2018 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Rozliczenie zadania

Za wykonane roboty, wykonawca na podstawie zatwierdzonych protokołów odbioru końcowego robót oraz kosztorysów powykonawczych, wystawił faktury VAT:

Część 1:

Nr DT-3/122/2018 z 11 grudnia 2018 r. na kwotę brutto 712.413,44 zł; data wpływu – 11 grudnia 2018 r., przelew – 31 grudnia 2018 r. oraz 9 stycznia 2019 r. (300.000,00 zł brutto)

Część 2:

- Nr DT-3/84/2018 z 28 września 2018 r. (Remont drogi gminnej ul. Wschodnia w Goleniowach) na kwotę brutto 33.501,33 zł; data wpływu – 4 października 2018 r., przelew – 24 października 2018 r.
- Nr DT-3/85/2018 z 28 września 2018 r. (Remont drogi gminnej we wsi Gustawów) na kwotę brutto 32.952,81 zł; data wpływu – 4 października 2018 r., przelew – 6 listopada 2018 r.

- Nr DT-3/86/2018 z 28 września 2018 r. (Remont drogi gminnej w m. Oludza (Zaolszynie)) na kwotę brutto 33.164,85 zł; data wpływu – 4 października 2018 r., przelew – 6 listopada 2018 r.
- Nr DT-3/87/2018 z 28 września 2018 r. (Remont drogi gminnej w m. Małachów) na kwotę brutto 10.368,69 zł; data wpływu – 4 października 2018 r., przelew – 6 listopada 2018 r.

Operacje zostały ujęta na koncie analitycznym 201-168-600-60016-6050 prowadzonym dla kontrahenta.

W zakresie Części 1 przyjęcie środka trwałego nastąpiło zgodnie z dowodem OT nr 20/2018 z 31 grudnia 2018 r. a całkowita jego wartość po wykonaniu II etapu wyniosła 1.163.743,37 zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/610/8/19/III.2.2.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.2.2 Budowa ul. Wspólnej w Szczekocinach – etap I; Budowa ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap I (post. nr: PPIR.271.1.2018).

Wstęp

Sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej kwoty określonej zgodnie z przepisem art. 11 ust. 8 ustawy – prawo zamówień publicznych (tj. 5.548.000,00 euro dla robót budowlanych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej) oraz realizację zadania.

Kontrolą objęto: specyfikację istotnych warunków zamówienia, oferty, dokumentację przetargową (ogłoszenia, powołanie komisji, protokół ZP), umowę z wykonawcą, faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty, oraz ewidencję księgową.

Przygotowanie postępowania

Za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia, w tym: opis przedmiotu zamówienia oraz ustalenie wartości zamówienia, opis sposobu dokonywania oceny spełniania ofert oraz ustalenie kryteriów oceny ofert, odpowiedzialni odpowiednio poszczególni członkowie czteroosobowej Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem nr 10/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 17 stycznia 2018 r., działającej wg zasad zawartych w Regulaminie Komisji Przetargowej (wprowadzonym zarządzeniem nr 41/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 7 maja 2017 r. wraz ze zm.) oraz

kosztorysanci.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące budowę: Część 1: ul. Wspólnej w Szczekocinach – etap I; oraz Część 2: ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap I, zgodnie z dokumentacją techniczną. Zakres przedmiotu zamówienia obejmował w szczególności:

Część 1 – Budowa ul. Wspólnej w Szczekocinach – etap I

- długość realizowanego odcinka: 168,10 mb;
- szerokość jezdni: 5,50 mb,
- wykonanie wyspy przejazdnej mini ronda w osi skrzyżowania ul. Wspólnej i Ogrodowej,
- wykonanie chodnika na odcinku ronda,
- wykonanie zjazdów na posesje – dobudowa fragmentów zjazdów do istniejących zjazdów o nawierzchni z kostki betonowej,
- wykonanie pobocza po stronie prawej o szer. 0,75 m,
- zmianę lokalizacji wpustów deszczowych jezdniowych,
- wykonanie oznakowania poziomego i pionowego.

Część 2 – Budowa ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap I

- długość realizowanego odcinka: ok. 163,00 mb;
- szerokość jezdni: 6,00 mb;
- wykonanie chodnika obustronnego o szer. 2,00 m oddzielony od jezdni pasem zieleni szer. 3,00 m,
- wykonanie zjazdów indywidualnych na posesje,
- wykonanie zjazdu publicznego na ul. Romańskiego,
- zabudowę lub przebudowę żeliwnych przykrawężnikowych wpustów deszczowych ulicznych jezdniowych,
- zabezpieczenie istniejących urządzeń infrastruktury technicznej,
- regulację wysokościową istniejących włączów studni kanalizacji sanitarnej i deszczowej, wpustów ulicznych oraz żeliwnych, skrzynek zasuw lub hydrantów wodociągowych umieszczonych pasie drogowym,
- wykonanie ustawienia oznakowania pionowego.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierała dokumentacja projektowa z przedmiarami robót oraz specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych.

Opis zamówienia wg CPV:

– 45.11.12.00-0: Roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne

- 45.23.30.00-9: Roboty w zakresie konstruowania, fundamentowania oraz wykonywania nawierzchni autostrad, dróg
- 45.23.31.20-6: Roboty w zakresie budowy dróg
- 45.11.00.00-1: Roboty w zakresie burzenia i rozbiórki obiektów budowlanych; roboty ziemne
- 45.23.32.22-1: Roboty budowlane w zakresie układania chodników i asfaltowania
- 45.11.12.20-6: Roboty w zakresie usuwania gruzu
- 45.23.00.00-8: Roboty budowlane w zakresie budowy rurociągów, linii komunikacyjnych i elektroenergetycznych, autostrad, dróg, lotnisk i kolei; wyrównanie terenu
- 45.23.11.00-6: Ogólne roboty budowlane związane z budową rurociągów
- 45.23.21.30-2: Roboty budowlane w zakresie rurociągów do odprowadzania wody burzowej

Termin wykonania całości zamówienia: do 31 lipca 2018 r.

Wartość zamówienia ustalono 17 stycznia 2018 r. na kwotę 791.209,50 zł netto (183.502,91 euro – zgodnie z kursem wskazanym w obowiązującym rozporządzeniu, tj. 4,3117), z tego Część 1: 394.179,18 zł netto (91.420,83 euro), Część 2: 397.030,32 zł netto (92.082,08 euro) na podstawie 2 branżowych kosztorysów inwestorskich: z 12 grudnia 2017 r. (Część 1) i 29 września 2017 r. (Część 2).

Zadania zostały zaplanowane w planie wydatków budżetowych na rok 2017 oraz 2018 w klasyfikacji dział 600, rozdziały 60016 § 6050).

Przeprowadzenie postępowania

Ogłoszenie o zamówieniu nastąpiło 18 stycznia 2018 r.: w BZP pod nr: 506921-N-2018, a także w BIP, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego na okres do 5 lutego 2018 r. Na powyższy okres na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono także treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 5 lutego 2018 r. (odpowiednio godz.: 10.00 i 10.15). Kryterium oceny ofert stanowiły: cena (kosztorysowa) = 60 %, okres gwarancji i rękojmi = 20 % (min. 36 miesięcy, max. 60 miesięcy), wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia = 20 %, (min. 0,05 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki – 0 pkt, 0,1 % – 5 pkt; 0,15 % – 10 pkt; 0,20 % – 15 pkt; max. 0,25 % – 20 pkt). Wadium nie było wymagane. Zamawiający nie dopuszczał składania oferty wariantowej oraz nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy P.z.p.

54

(z wolnej ręki). W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w siwz przewidziano procedurę odwróconą o której mowa w przepisie art. 24aa ust. 1 w/w ustawy – Prawo zamówień publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

Do upływu terminu składania ofert, oferty złożyli wykonawcy:

Część I:

2. Zakład Budowlano – Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Spółka Komandytowa z Woli Murowanej, (wpływ oferty: 5 lutego 2018 r. godz. 9.45), cena brutto: 488.446,78 zł, okres rękojmi / gwarancji: 60 miesięcy, wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: 0,25%;
3. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. z Żarek; (wpływ oferty: 5 lutego 2018 r. godz. 9.47), cena brutto: 341.607,11 zł; okres rękojmi / gwarancji: 60 miesięcy, wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: 0,25%.
4. TRANZIT Sp. z o.o. z m. Lubachowy, (wpływ oferty: 5 lutego 2018 r. godz. 9.50), cena brutto: 418.127,09 zł; okres rękojmi / gwarancji: 60 miesięcy, wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: 0,25 %.

Część II:

1. Zakład Budowlano – Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Spółka Komandytowa z Woli Murowanej; (wpływ oferty: jw.), cena brutto: 579.628,71 zł, okres rękojmi / gwarancji: jw., wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: jw.
2. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. z Żarek; (wpływ oferty: jw.), cena brutto: 383.306,84 zł; okres rękojmi / gwarancji: jw., wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: jw.
3. TRANZIT Sp. z o.o. z m. Lubachowy, (wpływ oferty: jw.), cena brutto: 483.220,47 zł; okres rękojmi / gwarancji: jw., wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia: jw.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia: 750.000,00 zł brutto (z tego Część I: 350.000,00 zł brutto, Część II: 400.000,00 zł brutto).

Informacja z otwarcia ofert zawierająca zestawienie wykonawców wraz z oferowanymi cenami brutto oraz pozostałymi kryteriami oceny ofert, została zamieszczona 5 lutego 2018 r.

Wykonawcy w wymaganym terminie oraz zgodnie z formularzem złożyli oświadczenia dotyczące przynależności (lub jej braku) do tej samej grupy kapitałowej.

Na skutek oceny ofert, Komisja przetargowa wezwała wykonawcę nr 2 dla obydwu

części, który złożył najkorzystniejszą ofertę dla obydwu części, do złożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z postępowania, które w wyznaczonym terminie (do 13 lutego 2018 r.), zostały wniesione. Komisja przetargowa uznała w/w wykonawcę za niepodlegającego wykluczeniu, a jego ofertę uznała za poprawną oraz zwróciła się do kierownika Zamawiającego z propozycją jej wyboru.

Zawiadomienie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty nastąpiło 15 lutego 2018 r., a ponadto w tym samym dniu informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń. Wszyscy obecni członkowie komisji oraz Kierownik Zamawiającego złożyli, po otwarciu ofert, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – prawo zamówień publicznych.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Udzielenie zamówienia

Umowy o nr: PPIR.272.1.2.2018 (Część 1) oraz PPIR.272.1.2.2018 (Część 2) z dnia 27 lutego 2018 r., w imieniu Zamawiającego zostały przez p. Krzysztofa Dobrzyniewicza – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny zawarte z wybranym wykonawcą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. Przedmiotem umów były roboty budowlane obejmujące: Budowę ul. Wspólnej w Szczekocinach – etap I (Część 1) oraz Budowę ul. Ogrodowej w Szczekocinach – etap I (Część 2), zgodnie z ofertami, specyfikacją istotnych warunków zamówienia, przedmiarami robót oraz dokumentacją techniczną. Termin realizacji zamówienia: od 1 kwietnia do 31 lipca 2018 r. Przekazanie placu budowy: do 14 dni od zawarcia umowy. Ceny kosztorysowe brutto: Część 1 – 341.607,11 zł, Część 2 – 383.306,84 zł. Płatność przelewem w terminie 30 dni od daty wpływu faktur końcowych wraz załączonymi protokołami odbioru końcowego robót. Termin gwarancji oraz rękojmi ustalono na 60 miesięcy od dnia końcowego bezusterkowego odbioru robót. Umowy ponadto, przewidywały kary umowne za niewykonanie lub nienależyte / nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 10% wartości brutto umów, tj. Część 1 – 34.160,71 zł; Część 2 – 38.330,68 zł; i zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek z dnia 22 lutego 2018 r. ważnych w zakresie:

- 53
- roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia przez okres od zawarcia umowy do 30 sierpnia 2018 r. w pełnej wysokości;
 - roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad fizycznych i usterek przez okres od 1 sierpnia 2018 r. do 15 sierpnia 2023 r. w wysokościach 30 % zabezpieczonej kwoty gwarancji, tj. w kwotach: Część 1 – 10.248,21 zł; Część 2 – 11.499,20 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP nastąpiło 27 lutego 2018 r. pod nr 500042508-N-2018.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN sporządził pracownik pełniący funkcję Sekretarza komisji przetargowej a zatwierdził p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Realizacja umowy

Realizacja inwestycji odbywała się na podstawie decyzji nr 143/2018 z dnia 20 lutego 2018 r., zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę, wydanej z upoważnienia Starosty Zawierciańskiego. Inwestycje były realizowane na działkach stanowiących własność Gminy (wpisanych do księgi inwentarzowej środków trwałych).

Przekazanie placu budowy dla zamówień na Część 1 i Część 2 wraz z dokumentacją nastąpiło 28 lutego 2018 r., co wynikało z protokołów przekazania placu budowy podpisanych przez przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych nie ujętych w przedmiocie zamówienia dla Części 2, wskazanych w protokole konieczności z dnia 23 kwietnia 2018 r., których przyczyną było stwierdzenie nawodnionego gruntu gliniastego uniemożliwiającego położenie nawierzchni, zawarto w dniu 4 maja 2018 r. Aneks nr 1 do umowy podstawowej, w którym wartość robót dodatkowych ustalono na podstawie kosztorysu ofertowego na kwotę 22.209,72 zł brutto, w związku z czym całkowita wartość brutto umowy wyniosła 405.516,56 zł. W pozostałym zakresie umowa pozostała niezmienną. Ogłoszenie o zmianie umowy nastąpiło w BZP pod nr 500105145-N-2018 z dnia 14 maja 2018 r.

Na podstawie zgłoszenia z 10 maja 2018 r. dokonane przez Wykonawcę, w dniu 15 maja 2018 r. dokonano komisyjnego odbioru końcowego robót w zakresie Części 2, z czego został sporządzony protokół podpisany przez przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego, potwierdzający wykonanie wszystkich robót bez wad. Zgodnie z w/w protokołem realizacja zamówienia obejmowała okres od 28 lutego do 9 maja 2018 r.

Na podstawie zgłoszenia z 26 czerwca 2018 r. dokonane przez Wykonawcę, w dniu 30 czerwca 2018 r. dokonano komisyjnego odbioru końcowego robót w zakresie

Części 1, z czego został sporządzony protokół podpisany przez przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego, potwierdzający wykonanie wszystkich robót bez wad. Zgodnie z w/w protokołem realizacja zamówienia obejmowała okres od 28 lutego do 26 czerwca 2018 r., W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Rozliczenie zadania

Za wykonane roboty, wykonawca na podstawie zatwierdzonych protokołów odbioru końcowego robót, wystawił faktury VAT:

Część 1:

Nr DT-3/42/2018 z 6 lipca 2018 r. na kwotę brutto 341.607,11 zł; data wpływu – 6 lipca 2018 r., przelew – 12 lipca 2018 r.

Część 2:

Nr DT-3/17/2018 z 15 maja 2018 r. na kwotę brutto 405.516,56 zł; data wpływu – z 15 maja 2018 r., przelew – 21 maja 2018 r.

Operacje zostały ujęta na koncie analitycznym 201-168-600-60016-6050 prowadzonym dla kontrahenta.

Zgodnie z dowodami księgowymi oraz ewidencją do konta 080 dla inwestycji – Część 1 prowadzonego od 2017 r., całkowity koszt zrealizowanych zadań wyniósł: 423.454,66 zł. Na powyższe wydatki składały się m.in.: roboty budowlane, nadzór budowlany oraz wykonanie dokumentacji projektowej. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło zgodnie z dowodem OT nr 19/2018 z 31 grudnia 2018 r. a całkowita jego wartość wyniosła 423.454,66 zł.

W zakresie Części 2 przyjęcie środka trwałego nastąpiło po zrealizowaniu II etapu robót stanowiącego przedmiot odrębnego zamówienia publicznego, co zostało opisane w dalszej części protokołu kontroli.

zgodnie z dowodem OT nr 20/2018 z 31 grudnia 2018 r. a całkowita jego wartość po wykonaniu II etapu wyniosła 1.163.743,37 zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje dla jednostek z sektora finansów publicznych

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych, kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania, udzielenia oraz wykorzystania i rozliczenia dotacji zgodnie z umowami i przepisami. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów o przyznaniu i rozliczeniu dotacji dla następujących podmiotów: Komunalny Zakład Budżetowy w Szczekocinach – 2017 r. (dotacja celowa na modernizację

6A

studzienek kanalizacji sanitarnej w ciągu ul. Żeromskiego), Powiat Zawierciański – 2018 r. (dotacja celowa na przebudowę drogi powiatowej nr 1777 S Rokitno – Jasieniec).

Komunalny Zakład Budżetowy w Szczekocinach

Zgodę na udzielenie dotacji udzielono uchwałą nr 215/XXXIV/2017 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 20 czerwca 2017 r. w kwocie 30.000,00 zł. Powyższa kwota została zabezpieczona w budżecie (dz. 900 rozdz. 90001, § 6210).

Dotację celową w kwocie 30.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie realizacji inwestycji pn. „Modernizacja studzienek kanalizacji sanitarnej w ciągu ul. Żeromskiego w Szczekocinach” przyznano zgodnie z umową z dnia 3 lipca 2017 r. zawartą na czas określony do 30 listopada 2017 r. (termin przekazania rozliczenia dotacji) w imieniu Gminy Szczekociny przez p. Krzysztofa Dobrzyniewicza – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy. Środki finansowe na realizację przedmiotowego zadania miały być przekazane na konto Zakładu na podstawie wniosku zawierającego kwotę dotacji.

Przekazanie dotacji przez Gminę Szczekociny w powyższej kwocie nastąpiło przelewami z 28 września i 17 listopada 2017 r. na podstawie pism Dyrektora Komunalnego Zakładu Budżetowego w Szczekocinach z 28 sierpnia i 15 listopada 2017 r. wskazujących kwoty netto wynikające z załączonych faktur VAT wystawionych przez wykonawcę robót na podstawie protokołów częściowych technicznego odbioru robót.

Pismem z 30 listopada 2017 r. do Urzędu wpłynęło rozliczenie rzeczowo – finansowe zrealizowanego zadania. Zgodnie z powyższym rozliczeniem, dotacja w przyznanej wysokości została wykorzystana w całości. Zaksięgowanie rozliczenia dotacji nastąpiło dowodem PK nr 32/11/2017 z 30 listopada 2017 r. Uwag nie wniesiono.

Powiat Zawierciański – 2018 r.

Zgodę na udzielenie pomocy finansowej udzielono uchwałą nr 269/XL/2018 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 stycznia 2018 r. w kwocie do 150.000,00 zł, a następnie uchwałą nr 320/XLVII/2018 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 sierpnia 2018 r., w sprawie zmiany budżetu na 2018 r. określono wysokość dotacji na kwotę 105.000,00 zł. Powyższa kwota została zabezpieczona w budżecie (dz. 600 rozdz. 60014, § 6300).

Dotację celową w kwocie 105.000,00 zł jako pomoc finansową dla Powiatu Zawierciańskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie przebudowy odcinka drogi powiatowej nr 1777S Rokitno – Jasieniec – etap I”, przyznano zgodnie z umową nr 0020/18 z dnia 15 lutego 2018 r. zawartą na czas określony do 15 grudnia 2018 r. (termin przekazania

rozliczenia dotacji) w imieniu Gminy Szczekociny przez p. Krzysztofa Dobrzyniewicza – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy. Środki finansowe w wysokości do 20 % kosztu realizacji zadania lecz nie wyższej niż 150.000,00 zł na realizację przedmiotowego zadania miały być przekazane na podstawie wniosku Powiatu Zawierciańskiego zawierającego kwotę i termin przekazania.

Przekazanie dotacji przez Gminę Szczekociny w kwocie 105.000,00 zł (tj. zgodnej z podjętą uchwałą, nie kolidującą z treścią umowy) nastąpiło przelewem z 24 września 2018 r. na podstawie pisma Starosty Zawierciańskiego z 13 września 2018 r., wskazującego maksymalną możliwą do zapłaty na podstawie umowy kwotę 150.000,00 zł oraz termin przekazania do 21 września 2018 r. Mając na uwadze fakt, iż wcześniej wydana uchwała w sprawie zmiany budżetu zmniejszyła kwotę dotacji – brak było prawnej możliwości do przekazania kwoty dotacji we wnioskowanej kwocie.

Pismem z 14 grudnia 2018 r. do Urzędu wpłynęło rozliczenie rzeczowo – finansowe zrealizowanego zadania sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Zawierciu wraz z kserokopiami: faktur, rachunków i przelewów bankowych potwierdzających zapłatę za nie oraz kosztorysów powykonawczych i protokołu odbioru końcowego. Łączna wartość wynikająca z dowodów księgowych: 817.855,78 zł brutto.

Zgodnie z powyższym rozliczeniem, dotacja w przyznanej wysokości została wykorzystana w całości. Zaksięgowanie rozliczenia dotacji nastąpiło dowodem PK nr 10/12/2018 z 20 grudnia 2018 r. Uwag nie wniesiono.

2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania, udzielenia oraz wykorzystania i rozliczenia dotacji, zgodnie z umowami i przepisami. Tryb postępowania w celu przyznania dotacji został uregulowany na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów o przyznaniu i rozliczeniu dotacji dla dwóch podmiotów:

- 2017: Miejsko – Gminny Ludowy Klub Sportowy OLIMPIJCZYK Szczekociny
- 2018: Miejski Ludowy Klub Sportowy SPARTA Szczekociny

Kontrolą objęto dokumenty:

- 63
- Uchwała nr 465/XLVIII/2014 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 października 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Szczekociny w zakresie rozwoju sportu;
 - ogłoszenia o konkursach ofert, protokoły komisji konkursowej, oferty;
 - umowy o przyznaniu dotacji;
 - dowody przelewu dotacji;
 - dowody potwierdzające prawidłowe wydatkowanie kwoty dotacji;
 - sprawozdania z wykonania zadań publicznych,
 - ewidencję do konta 224.

2017 r.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych Gminy Szczekociny w zakresie rozwoju sportu w 2017 r. nastąpiło zarządzeniem Nr 8/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 24 stycznia 2017 r. w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres do 9 lutego 2017 r. Wyodrębniono następujące zadania:

1. Realizacja programów szkolenia sportowego;
2. Zakup sprzętu sportowego;
3. Pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach;
4. Pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego;
5. Sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej,
- jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub.

Łączna kwota środków przeznaczonych w budżecie na realizację zadania: 80.000,00 zł. Ponadto, wskazano kwotę jaką przeznaczono na realizację zadań publicznych w 2016 r. tj. 80.000,00 zł. Warunkiem przyznania dotacji było wykazanie udziału środków własnych w wysokości min. 2 % w kosztach realizacji całego zadania.

Komisja konkursowa w składzie pięcioosobowym została powołana zarządzeniem Nr 14/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 8 lutego 2017 r. Załącznik do powyższego zarządzenia stanowił Regulamin pracy Komisji Konkursowej.

W wymaganym terminie tj. do 9 lutego 2017 r. oferty złożyły 4 podmioty:

1. Miejski Ludowy Klub Sportowy SPARTA Szczekociny – wnioskowana kwota dotacji: 62.680,00 zł (zad. 1).

2. Uczniowski Klub Sportowy TALENT – wnioskowana kwota dotacji: 9.400,00 zł (zad. 1);
3. Miejsko – Gminny Ludowy Klub Sportowy OLIMPIJCZYK Szczekociny– wnioskowana kwota dotacji: 57.000,00 zł (zad. 1);
4. Uczniowski Klub Sportowy LIDER – wnioskowana kwota dotacji: 14.100,00 zł (zad. 1).

W zakresie pozostałych zadań oferty nie zostały złożone.

Złożone w wymaganym terminie oferty zostały sprawdzone i ocenione przez Komisję konkursową, z czego został sporządzony protokół z 13 lutego 2017 r. Informację o ocenie formalnej i merytorycznej ofert złożonych przez w/w podmioty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w BIP. Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny zarządzeniem Nr 18/2017 z dnia 21 lutego 2017 r. określił kwoty dotacji na następującym poziomie:

1. Miejski Ludowy Klub Sportowy SPARTA Szczekociny: 45.000,00 zł;
2. Miejsko – Gminny Ludowy Klub Sportowy OLIMPIJCZYK Szczekociny: 23.000,00 zł;
3. Uczniowski Klub Sportowy LIDER: 8.000,00 zł;
4. Uczniowski Klub Sportowy TALENT: 4.000,00 zł.

Wyniki otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w BIP w dniu 21 lutego 2017 r. na okres do 30 marca 2017 r.

Rozliczenie dotacji przyznanych w 2017 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w BIP na okres od 2 do 9 marca 2018 r. Uwag nie wniesiono.

Miejsko – Gminny Ludowy Klub Sportowy OLIMPIJCZYK Szczekociny

Dotację celową dla ww. podmiotu na realizację zadania nr 1 z zakresu rozwoju sportu pn.: „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży z terenu Miasta i Gminy Szczekociny, mające na celu doskonalenie ich uzdolnień sprawności fizycznej – Aktywność – Zdrowie – Rower”, przyznano na podstawie oferty z dnia 7 lutego 2017 r. o przyznanie wsparcia finansowego. Całkowity koszt zadania wskazano na kwotę 60.000,00 zł, (z dotacji 57.000,00 zł tj. 95,00 % wartości zadania).

Ze względu na przeznaczenie przez Gminę dla powyższego podmiotu niższej dotacji (23.000,00 zł), oferent dokonał korekty harmonogramu i kosztorysu zadania, a całkowity koszt zadania wyniósł: 24.150,00 zł (95,00 %).

Dotację celową w kwocie w kwocie 23.000,00 zł, przyznano zgodnie z umową Nr 2/OR.423.1.2017.KM/ z dnia 1 marca 2017 r. podpisaną przez p. Krzysztofa Dobrzyniewicza – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Szczekociny. Powyższa kwota została zabezpieczona w budżecie Gminy i miała być przekazywana w równych miesięcznych transzach (po 2.300,00 zł) w

65

terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Termin realizacji zadania: od 1 marca do 31 grudnia 2017 r. a termin złożenia sprawozdania końcowego – do 30 dni od zakończenia zadania. Zleceniodawca miał prawo do przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji zadania (w miejscu realizacji), jak również po jego zakończeniu (dokumentacji przechowywanej przez 5 lat od zakończenia roku w którym przeprowadzono zadanie).

Do powyższej umowy, na wniosek zleceniobiorcy z 12 grudnia 2017 r. w dniu 15 grudnia 2017 r. zawarto Aneks nr 1, zgodnie z którym zmieniono zakres wykonania umowy na podstawie kolejnej aktualizacji kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów, tj. zmniejszenie kosztów: zakupu części zamiennych do rowerów oraz zakupu strojów sportowych, zwiększenie kosztów: udziału w zawodach sportowych. Całkowity koszt zadania nie uległ zmianie.

Przekazanie kwoty dotacji na rachunek podmiotu nastąpiło w określonych w umowie terminach.

W trakcie realizacji zadania przez w/w podmiot kontrola nie była przeprowadzona (natomiast na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 18 grudnia 2017 r. przeprowadzono w tym samym dniu w siedzibie Uczniowskiego Klubu Sportowego „Lider” kontrolę planową, z czego sporządzono protokół oraz wystąpienie pokontrolne - zaleceń nie wydano).

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym, złożonym 31 stycznia 2018 r. całkowity koszt zadania wyniósł 24.150,00 zł a dotacja została zrealizowana w całości stanowiąc 95 % wartości zadania. W związku ze stwierdzeniem rozbieżności między udokumentowanymi wydatkami a kwotami wpisanymi w poszczególnych pozycjach kosztorysu, zleceniobiorcę wezwano pismem z 22 lutego 2018 r. do poprawy w terminie 5 dni od doręczenia wezwania (dokonanego 23 lutego 2018 r.). W dniu 28 lutego 2018 r. złożono korektę sprawozdania, zgodnie z którą całkowity koszt zadania wyniósł 24.711,40 zł a dotacja została zrealizowana w całości, udział środków własnych wyniósł 1.711,40 zł. Rozliczenie dotacji zostało wykazane w ewidencji do konta 224 prowadzonego dla podmiotu pod nr 0005 oraz ujęte w klasyfikacji budżetowej: dz. 926, rozdz. 92605, § 2820. Uwag nie wniesiono.

2018 r.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych Gminy Szczekociny w zakresie rozwoju sportu w 2018 r. nastąpiło zarządzeniem Nr 14/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 26 stycznia 2018 r. w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres do 12 lutego 2018 r. Wyodrębniono następujące zadania:

1. Realizacja programów szkolenia sportowego;
 2. Zakup sprzętu sportowego;
 3. Pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach;
 4. Pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego;
 5. Sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej,
- jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub.

Zakończenie realizacji zadania – nie później niż do 31 grudnia 2018 r.

Łączna kwota środków przeznaczonych w budżecie na realizację zadania: 110.000,00 zł. Ponadto, wskazano kwotę jaką przeznaczono na realizację zadań publicznych w 2017 r. tj. 80.000,00 zł. Warunkiem przyznania dotacji było wykazanie udziału środków własnych w wysokości min. 2% w kosztach realizacji całego zadania.

Komisja konkursowa w składzie czteroosobowym została powołana zarządzeniem Nr 18/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 12 lutego 2018 r. Załącznik do powyższego zarządzenia stanowił Regulamin pracy Komisji Konkursowej.

W wymaganym terminie tj. do 12 lutego 2018 r. oferty złożyły 4 podmioty:

- Miejski Ludowy Klub Sportowy SPARTA Szczekociny – wnioskowana kwota dotacji: 75.000,00 zł (zad. 1).
- Uczniowski Klub Sportowy TALENT – wnioskowana kwota dotacji: 13.600,00 zł (zad. 1);
- Miejsko – Gminny Ludowy Klub Sportowy OLIMPIJCZYK Szczekociny– wnioskowana kwota dotacji: 57.000,00 zł (zad. 1);
- Uczniowski Klub Sportowy LIDER – wnioskowana kwota dotacji: 26.500,00 zł (zad. 1).

W zakresie pozostałych zadań oferty nie zostały złożone.

Złożone w wymaganym terminie oferty zostały sprawdzone i ocenione przez Komisję konkursową, z czego został sporządzony protokół z 21 lutego 2018 r. Informację o ocenie formalnej ofert złożonych przez w/w podmioty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w BIP w dniu 23 lutego 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny określił w dniu 26 lutego 2018 r. kwoty dotacji na następującym poziomie:

1. Miejski Ludowy Klub Sportowy SPARTA Szczekociny: 70.000,00 zł;
2. Miejsko – Gminny Ludowy Klub Sportowy OLIMPIJCZYK Szczekociny: 23.000,00 zł;
3. Uczniowski Klub Sportowy LIDER: 12.000,00 zł;
4. Uczniowski Klub Sportowy TALENT: 5.000,00 zł.

67

Wyniki otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w BIP w dniu 26 lutego 2018 r. na okres do 7 marca 2018 r.

Rozliczenie dotacji przyznanych w 2018 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w BIP na okres od 6 do 13 marca 2019 r. Uwag nie wniesiono.

Miejski Ludowy Klub Sportowy SPARTA Szczekociny

Dotację celową dla ww. podmiotu na realizację zadania nr 1 pn.: „Prowadzenie systematycznego szkolenia drużyn w kategoriach senior, junior, trampkarz i orlik w dyscyplinie piłka nożna, połączonego z udziałem w rozgrywkach sportowych o zasięgu gminnym i ponadgminnym obejmującym teren województwa śląskiego”, przyznano na podstawie oferty z dnia 12 lutego 2018 r. o przyznanie wsparcia finansowego. Całkowity koszt zadania wskazano na kwotę 80.000,00 zł (z dotacji 75.000,00 zł tj. 93,75 % wartości zadania).

Ze względu na przeznaczenie przez Gminę dla powyższego podmiotu niższej dotacji (70.000,00 zł), oferent dokonał korekty harmonogramu i kosztorysu zadania, a całkowity koszt zadania wyniósł: 75.000,00 zł (93,33 %).

Dotację celową w kwocie w kwocie 70.000,00 zł, przyznano zgodnie z umową Nr 3/OR.423.2.2018KM/ z dnia 9 marca 2018 r. podpisaną przez p. Krzysztofa Dobrzyniewicza – byłego Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Szczekociny. Powyższa kwota została zabezpieczona w budżecie Gminy i miała być przekazywana w równych miesięcznych transzach (po 7.000,00 zł) w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, a za ostatni miesiąc – do 14 grudnia 2018 r. Termin realizacji zadania: od 9 marca do 25 grudnia 2018 r. a termin złożenia sprawozdania końcowego – do 30 dni od zakończenia zadania. Zleceniodawca miał prawo do przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji zadania (w miejscu realizacji), jak również po jego zakończeniu (dokumentacji przechowywanej przez 5 lat od zakończenia roku w którym przeprowadzono zadanie).

Do powyższej umowy, na wniosek zleceniobiorcy z 14 grudnia 2018 r. w dniu 20 grudnia 2018 r. zawarto Aneks nr 1, zgodnie z którym zmieniono zakres wykonania umowy na podstawie kolejnej aktualizacji kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów, tj. zmniejszenie kosztów: zakupu sprzętu sportowego, opłat startowych, wpisowych i rejestracyjnych oraz wynajmu boiska i szatni w okresie zimowym, zwiększenie kosztów: transportu na zawody. Całkowity koszt zadania nie uległ zmianie. Przekazanie kwoty dotacji na rachunek podmiotu nastąpiło w określonych w umowie terminach.

W trakcie realizacji zadania przez w/w podmiot kontrola nie była przeprowadzona

(natomiast na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 listopada 2018 r. przeprowadzono w tym samym dniu w siedzibie Uczniowskiego Klubu Sportowego „Talent” kontrolę planową, z czego sporządzono protokół oraz wystąpienie pokontrolne – wydano 1 zalecenie dotyczące zintensyfikowania działań promocyjnych mających na celu zwiększenie liczby uczestników zajęć).

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym, złożonym 25 stycznia 2019 r. całkowity koszt zadania wyniósł 78.558,02 zł a dotacja została zrealizowana w całości stanowiąc 89,1 % wartości zadania. W związku z brakiem złożenia przez zleceniobiorcę rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów, wezwano go pismem z 22 lutego 2019 r. do uzupełnienia braków w terminie 7 dni od doręczenia wezwania (dokonanego 27 lutego 2019 r.). W dniu 4 marca 2019 r. złożono w/w rozliczenie wraz z zestawieniem wydatków, zawierające korektę, zgodnie z którą całkowity koszt zadania wyniósł 76.039,93 zł a dotacja została zrealizowana w kwocie 68.481,91 zł, a niewykorzystanie dotacji stanowiło kwotę 1.518,09 zł, która wraz z odsetkami (18,00 zł) została zwrócona również 4 marca 2019 r.

Rozliczenie dotacji zostało wykazane w ewidencji do konta 224 prowadzonego dla podmiotu pod nr 0004 oraz ujęte w klasyfikacji budżetowej: dz. 926, rozdz. 92605, § 2820. Uwag nie wniesiono.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej przychodów, rozchodów i zobowiązań, wykazywania danych w powyższym zakresie w sprawozdaniach oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Zobowiązania, przychody i rozchody

Zadłużenie Gminy Szczekociny w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego kształtowało się następująco (sprawozdanie Rb – Z):

wg stanu na 31.12.2018 r. ogółem stanowiło kwotę 7.126.197,03 zł

- zobowiązania z tytułu 18 kredytów zaciągniętych w latach 2010 – 2014,
- zobowiązania wymagalne Urzędu 0,00 zł

wg stanu na 31.12.2017 r. ogółem stanowiło kwotę 8.016.055,19 zł,

- zobowiązania z tytułu kredytów w kwocie 7.553.197,03 zł,
- zobowiązania z tytułu umowy leasingu w wysokości 462.858,16 zł,
- zobowiązania wymagalne Urzędu 0,00 zł

wg stanu na 31.12.2016 r. ogółem stanowiło kwotę 9.719.629,67 zł w tym:

- 63
- ✓ zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 7.868.197,03 zł,
 - ✓ zobowiązania z tytułu umowy leasingu w wysokości 1.851.432,64 zł,
 - zobowiązania wymagalne w Urzędzie 0,00 zł.

W sprawozdaniach zbiorczych Rb – 28S i Rb – Z według stanu na dzień 30.06.2016 r. występowały zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 1.007.443,17 zł. Zobowiązania wymagalne były zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych przez jednostki oświatowe.

wg stanu na 31.12.2015 r. ogółem stanowiło kwotę 11.310.204,15 zł w tym:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 8.070.197,03 zł,
- zobowiązania z tytułu umowy leasingu w wysokości 3.240.007,12 zł,
- zobowiązania wymagalne w Urzędzie: 0,00 zł

W sprawozdaniach zbiorczych Rb – 28S i Rb – Z według stanu na dzień 31.12.2015 r. występowały zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 1.330.616,65 zł. Zobowiązania te były zobowiązaniami wymagalnymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych przez jednostki oświatowe.

Zobowiązania z tytułu kredytów zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-Z-kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec poszczególnych lat zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz konta 134 – „Kredyty bankowe”.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane w zakresie wykonania przychodów i wykonania rozchodów kształtowały się następująco:

Wykonanie przychodów w latach 2015 – 2018:

wg stanu na 31.12.2015 r.: 279.973,07 zł - wolne środki,

wg stanu na 31.12.2016 r.: 266.526,70 zł - wolne środki,

wg stanu na 31.12.2017 r.: 160.504,70 zł - wolne środki,

wg stanu na 31.12.2018 r.: 320.487,98 zł - wolne środki.

Wykonanie rozchodów w latach 2015-2018

wg stanu na 31.12.2015 r.: 1.044.984,37 zł - spłata kredytów i pożyczek,

wg stanu na 31.12.2016 r.: 202.000,00 zł - spłata kredytów i pożyczek,

wg stanu na 31.12.2017 r.: 315.000,00 zł - spłata kredytów i pożyczek,

wg stanu na 31.12.2018 r.: 427.000,00 zł – spłata kredytów i pożyczek.

Umowy o kredyt w rachunku bieżącym

W latach objętych kontrolą zawarto następujące kredyty w rachunku bieżącym:

- umowa nr 2/U/566/2019 z dnia 04.01.2019 r. w maksymalnej kwocie 800.000,00 zł, na okres od dnia 04.01.2019 r. do dnia 31.08 2019 r. na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu,
- umowa nr 1/U/566/2018 z dnia 02.01.2018 r. w maksymalnej kwocie 400.000,00 zł, na okres do 31.12.2018 r. na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu,
- umowa nr 1/U/566/2016 z dnia 03.01.2017 r. w maksymalnej kwocie 800.000,00 zł, na okres do 31.12.2017 r., na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu,
- umowa nr 42/U/566/2016 z dnia 04.02.2016 r. w maksymalnej kwocie 300.000,00 zł, na okres do 31.12.2016 r., na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu,
- umowa nr 1/U/566/2015 z dnia 02.01.2015 r. w maksymalnej kwocie 500.000,00 zł, na okres do 31.12.2015 r. , pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

Powyższe umowy zostały podpisane do kwoty limitów ustalonych w uchwałach budżetowych na poszczególne lata.

Udzielone gwarancje i poręczenia

W latach objętych kontrolą tj. 2015 – 2019 do dnia kontroli Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Sprzedaż zwrotna nieruchomości za kwotę 4.500.010,00 zł.

W okresie objętym kontrolą, Gmina Szczekociny Aktem notarialnym Rep. A Nr 36861/2015 z dnia 6 maja 2016 r. dokonała sprzedaży nieruchomości zabudowanej zespołem pałacowo – parkowym (dz. nr 2516/5 o pow. 6,9452 ha) z jednoczesnym zawarciem z jej nabywcą umowy dzierżawy tej nieruchomości oraz przedwstępnej umowy odkupu nieruchomości za cenę 4.500.000,00 z. W tym samym akcie notarialnym oddano ww. nieruchomość Gminie Szczekociny w dzierżawę za czynsz dzierżawny w łącznej wysokości 388.491,86 zł netto (płatny w ratach, I rata w kwocie 13.786,90 zł netto i kolejne 34 raty w kwocie 11.020,44 zł netto) oraz zobowiązano Gminę do wnoszenia miesięcznej kaucji na poczet przyszłego wykupu nieruchomości w następujących wysokościach: kaucja wstępna - 450.000,00 zł, oraz kaucje miesięczne w wys. 115.714,54 zł. Umowę zawarto na okres 3 lat.

Ustalono, że w latach 2015 – 2018 Gmina z tytułu ww. umowy poniosła wydatki w następującej wysokości:

- rok 2015: czynsz dzierżawny w łącznej kwocie 98.301,09 zł brutto, kaucja 1.260.003,00 zł,
- rok 2016: czynsz dzierżawny w łącznej kwocie 162.661,68 zł brutto, kaucja 1.388.547,48 zł,
- rok 2017: czynsz dzierżawny w łącznej kwocie 162.661,68 zł brutto, kaucja 1.388.574,48 zł,
- rok 2018: czynsz dzierżawny w łącznej kwocie 54.220,56 zł brutto, kaucja 462.858,00 zł, 9.033 zł za sporządzenie aktu notarialnego.

Zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A numer 42884/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. Gmina Szczekociny wykupiła Zespół pałacowo – parkowy za cenę 4.500.010,00 zł. Nieruchomość ujęto na koncie 011 na podstawie dowodu księgowego OT 11/2018 z dnia 26.04.2018 r.

Kredyty

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. stan zobowiązań Gminy Szczekociny z tytułu zaciągniętych kredytów wynosił 7.126.197,03 zł.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów na przykładzie niżej opisanych umów. (100 % umów na koniec 2018 r.).

Na saldo w kwocie 7.126.197,03 zł składały się zobowiązania z tytułu osiemnastu umów kredytowych:

1. (134 – 001) umowa nr 448/U/566/2010 z dnia 20.09.2010 r. o kredyt długoterminowy w kwocie 744.900,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa drogi gminnej – ul. Nowej w Szczekocinach łącząca drogę krajową DK-78 z drogą powiatową DP 1777-S”. Do umowy zawarto: Aneks nr 1 z dnia 31.01.2014 r. oraz Aneks nr 2 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 31.03.2024 r. Saldo na 31.12.2018 r.: 172.000,00 zł,
2. (134 – 002) umowa nr 458/U/566/2010 z dnia 29.09.2010 r. o kredyt w wys. 1.209.558,00 zł, na sfinansowanie zadania pn. „ Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Starzyny, Wólka Starzyńska, Brzostek, Przyłek, Szyszki-Ląkietka – Etap II”. Do umowy zawarto: aneks nr 1 z dnia 29.11.2010 r., aneks nr 2 z dnia 20.05.2011 r., Aneks nr 3 z dnia 31.01.2014 r. oraz Aneks nr 4 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.06.2030 r. Saldo na dzień 31.12.2018 r: 870.442,00 zł.
3. (134 – 003) umowa nr 393/U/566/2011 z dnia 21.09.2011 r. o kredyt w wys. 270.000,00 zł, na sfinansowanie inwestycji: „Budowa dróg i chodników w Osiedlu

Polna w Szczekocinach – ciągi pieszo – jezdne ul. Witosa, Reja i Kosynierów”, z aneksem nr 1 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.06.2026 r. Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 135.000,00 zł.

4. (134 – 004) umowa nr 499/U/566/2011 z dnia 29.12.2011r. o kredyt w wys. 560.958,00z ł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów, z aneksem nr 1 z dnia 31.01.2014 r. i aneksem nr 2 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.06.2026 r.
Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 216.464,00 zł.

5. (134 – 006) umowa nr 232/U/566/2012 z dnia 09.05.2012 r. o kredyt w wysokości 1.000.958,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z aneksem nr 1 z dnia 31.01.2014 r. i aneksem nr 2 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2032 r. saldo na dzień 31.12.2018 r.: 953.000,00 zł.

6. (134 – 007) umowa nr 313/U/566/2012 z dnia 13.06.2012 r. o kredyt w wys. 570.000,00 zł na zadanie pn. „ Budowa kolektora sanitarnego wraz z przyłączami i sieci wodociągowej w rejonie ul. Śląskiej w Szczekocinach”, z aneksem nr 1 z dnia 31.01.2014 r. i aneksem nr 2 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 31.03.2031 r.
Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 417.260,00 zł.

7. (134 – 008) umowa nr 434/U/566/2012 z dnia 21.08.2012 r. o kredyt w wys. 372.350,00 zł na zadanie pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków przy ul. Parkowej w Szczekocinach”, z aneksem nr 1 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2029 r. Saldo na dzień 31.12.2108 r.: 315.174,00 zł.

8. (134 – 009) umowa nr 435/U/566/2012 z dnia 21.08.2012 r. o kredyt w wys. 179.824,00 zł na zadanie pn.: „Budowa sieci wodociągowej w ul. Paderewskiego w Szczekocinach”, z aneksem nr 1 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2025 r. Saldo na dzień 31.12.2108 r.: 141.000,00 zł.

9. (134 – 010) umowa nr 433/U/566/2012 z dnia 21.08.2012 r. o kredyt w wys. 306.000,00 zł na zadanie pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do łąk w m. Goleniowy”, z aneksem nr 1 z dnia 28.12.2012 r., aneksem nr 2 z dnia 31.01.2014 r. i aneksem nr 3 z dnia 29.04.2014 r. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.06.2028 r. Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 255.000,00 zł.

10. (134 – 011) umowa nr 033/12/146 z dnia 09.11.2012 r. o kredyt w wys. 1.151.700,00 zł na zadanie pn.” Przebudowa drogi powiatowej Nr 1777S relacji Szczekociny –

- Rokitno – Dzwonowice etap _ - dotacja dla starostwa Powiatowego w Zawierciu”, z terminem spłaty do dnia 31.07.2021 r. saldo na dzień 31.12.2018 r.: 736.700,00 zł.
11. (134 – 012) umowa nr 574/U/566/2012 z dnia 27.12.2012 r. o kredyt w wys. 100.000,00 zł na „Zakup średniego samochodu ratowniczo gaśniczego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zawierciu”, z terminem spłaty do dnia 31.03.2022 r. saldo na dzień 31.12.2018 r.: 75.000,00 zł.
12. (134 – 013) umowa nr 575/U/566/2012 z dnia 27.12.2012 r. o kredyt w wys. 170.000,00 zł na „Budowę ciągu pieszo jezdny w ul. Kosynierów Osiedle Polna w Szczekocinach”, z terminem spłaty do dnia 31.03.2022 r. Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 105.000,00 zł.
13. (134 – 014) umowa nr 576/U/566/2012 z dnia 27.12.2012 r. o kredyt w wys. 278.000,00 zł na sfinansowanie zadania pn. „ Nabycie do gminnego zasobu nieruchomości prawa użytkowania wieczystego działki r 1670/4 położonej w miejscowości Szczekociny”, z terminem spłaty do dnia 31.05.2022 r. saldo na dzień 31.12.2018 r.: 228.000,00 zł.
14. (134 – 015) umowa nr 178/U/566/2013 z dnia 30.04.2013 r. o kredyt w wys. 918.698,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z aneksem nr 1 z dnia 29.04.2014 r., terminem spłaty do dnia 30.06.2033 r. Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 888.000,00 zł.
15. (134 – 016) umowa nr 378/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. o kredyt w wys. 240.000,00 zł na zadanie pn. „Budowa kolektora deszczowego w Szczekocinach w ul. Centralnej”, z aneksem nr 1 z dnia 24.09.2014 r., terminem spłaty do dnia 30.04.2037 r. saldo na dzień 31.12.2018 r.: - 220 670,60
16. (134 – 017) umowa nr 377/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. o kredyt w wys. 650.000,00 zł na zadanie pn. „ Modernizacja dróg gminnych w miejscowościach: Rokitno, Goleniowy, Ołudza, Przyłek, Siedliska, Gustawów, Szczekociny”, z aneksem nr 1 z dnia 24.09.2014 r., terminem spłaty do 30.06.2038 r. Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 636.510,33 zł.
17. (134 – 018) umowa nr 375/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. o kredyt w wys. 254.000,00 zł na zadanie pn. „ Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Wólka Ołudzka i Jeziorowice – etap II”, z aneksem nr 1 z dnia 24.09.2014 r., terminem spłaty do 30.04.2035 r. saldo na dzień 31.12.2018 r.: 169.044,10 zł.

74

18. (134 – 019) umowa nr 376/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. o kredyt w wys. 631.932,00 zł na zadanie pn. "Przebudowa targowiska w Szczekocinach – ul. Leśna", z terminem spłaty do dnia 30.06.2036 r. Saldo na dzień 31.12.2018 r.: 591.932,00 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2038 uchwalonej uchwałą nr 21/IV/2018 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 grudnia 2018 r. wykazano dane w zakresie wysokości i terminów spłaty zaciągniętych zobowiązań zgodnie z przedłożonymi do kontroli umowami kredytów. Wykazano także wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wyłączenia dotyczyły spłaty zobowiązań zaciągniętych na podstawie umowy nr 375/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. o kredyt w wys. 254.000,00 zł na sfinansowanie zadania pn. „ Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Wólka Oludzka i Jeziorowice – etap II”. Terminem spłaty kredytu ustalono do dnia 30.04.2035 r. Łączna kwota wyłączeń w latach 2019 – 2035 wynosiła 169.044,10 zł i była zgodna z kwotami i wysokościami spłat ustalonymi w ww. umowie oraz Aneksie do ww. umowy z dnia 24.09.2014 r. Saldo zobowiązań z tytułu ww. kredytu zgodnie z analityką do konta 134 (0017) wynosiło 169.044,10 zł.

Do kontroli w tym zakresie przedłożono także umowę pożyczki nr PROW321.11.04611.24 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie śląskim z dnia 23 lipca 2014 r. na wyprzedzające finansowanie w wys. 298.829,00 zł, tj. kwoty wynikającej z umowy o przyznaniu pomocy, umowę o przyznaniu pomocy z dnia 16.09.2013 r. Nr 00055-6921-UM1200044/12 – pomoc nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych, wniosek o płatność z grudnia 2014 r., pismo UM12-6921-UM1200044/12 z dnia 06.02.2015 r. informujące Gminę o zakończeniu weryfikacji złożonego wniosku i przekazaniu zlecenie płatności.

Zobowiązania wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Sprawdzeniem objęto terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej wg wymagalności zobowiązań) i prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania wobec 15 kontrahentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

75

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zobowiązania Gminy zgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym Rb 28-S za 2017 r. wynosiły 815.016,60 zł, w tym z tytułu dostaw i usług (saldo konta 201) 477.703,94 zł. Szczegółowa kontrola objęto prawidłowość ujęcia zobowiązań i terminowość ich zapłaty na podstawie 15 faktur. Ustalono, że ww. zobowiązania były zobowiązaniami niewymagalnymi na dzień 31 grudnia 2018 r. i zostały uregulowane w roku 2019 zgodnie z terminami płatności wynikającymi z zawartych faktur. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli AK/610/8/19/III.3 stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

4. Realizacja zadań JST wynikających o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii

Kontrolą objęto prawidłowość przeznaczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskanych w latach 2015 – 2018 na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

W latach 2015 – 2019 obowiązywały w jednostce Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalone uchwałami Rady i Miasta Szczekociny o nr: 48/V/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r., 263/XXXIX/207 z dnia 19 grudnia 2017 r., 179/XXIX/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r., 19/III/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r.

Gminne Programy Przeciwdziałania Narkomani przyjęto uchwałami Rady Miasta i Gminy Szczekociny o nr: 264/XXXIX/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r., nr 129/XX/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r., nr 364/XXIX/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r.

Dochody i wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii:

plan:

Rok	Dochody planowane Rozdz. 75618 § 0480	Wydatki planowane Rozdz. 85453 i 85354	
		85153:	
2015	182.000,00 zł	85153:	17.000,00 zł
		85154:	165.000,00 zł
2016	188.100,00 zł	85153:	18.000,00 zł
		85154:	170.100,00 zł
2017	190.000,00 zł	85153:	19.000,00 zł
		85154:	171.000,00 zł
2018	190.000,00 zł	85153:	19.000,00 zł
		85154:	171.000,00 zł
2019	190.000,00 zł	85153:	19.000,00 zł
		85154:	171.000,00zł

wykonanie:

Rok	Dochody wykonane Rozdz. 75618 § 0480	Wydatki wykonane Rozdz. 85453 i 85354	Różnica
2015	182.126,91 zł	85153: 16.999,49 zł 85154: 154.522,06 zł (zob. 3.690,40 zł)	10.605,36 zł
2016	188.046,53 zł	85153: 12.902,50 zł 85154: 134.491,40 zł (zob.: 3.010,02 zł)	40.652,63 zł
2017	183.055,29 zł	85153: 19.000,00 zł 85154: 163.837,30 zł	217,99 zł
2018	185.128,86 zł	85153: 18.706,72 zł 85154: 168.552,99 zł	- 2.130,85 zł

W trakcie kontroli pobrano wyjaśnienia od p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny oraz od p. Ewy Pniak – Skarbnika Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie sposobu wykorzystania powstałej w latach 2015 – 2016 nadwyżki dochodów z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań związanych z realizacją Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Szczekociny. Wyjaśniono, że: *"W odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 1 kwietnia 2019 roku dotyczącego wykorzystania nadwyżki dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego uprzejmie wyjaśniam, że powyższe wynikało z decyzji organu wykonawczego i prowadzonej polityki nadmiernego zadłużania gminy. Dodać należy, że w latach 2015-2016 sytuacja finansowa Gminy Szczekociny była bardzo trudna z powodu występujących wysokich zobowiązań wymagalnych. Organ wykonawczy z powodu braku środków finansowych nie wiedział co płacić w pierwszej kolejności. W pierwszym rzędzie spłacano terminowo raty zaciągniętych pożyczek i kredytów, przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatki od plac do Urzędu Skarbowego wiedząc, że podmioty te naliczają odsetki za każdy dzień zwłoki w regulowaniu płatności. Terminowo także dokonywane były wypłaty wynagrodzeń pracownikom. Po uregulowaniu w/w zobowiązań nie wystarczało środków finansowych na realizację zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości. Począwszy od 2017 roku*

uwzględniając zobowiązania, Gmina wydatkuje na zadania wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości więcej środków przewyższając kwotę dochodów z tego tytułu”.

Akta kontroli AK/610/8/19/4 stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

5. Realizacja zadań JST wynikających z ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach

W trakcie kontroli sprawdzono relację pomiędzy dochodami uzyskiwanymi w latach 2015 – 2018 z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, po przejściu tego obowiązku przez gminy, wskutek nowelizacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wybór metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Miasta i Gminy Szczekociny w okresie objętym kontrolą ustaliła następującymi uchwałami:

- uchwała nr 44/VI/2015 z dnia 23 marca 2015 r., zgodnie z którą ustalono opłatę za gospodarowanie odpadami segregowanymi w wys. 6 zł./miesięcznie oraz opłatę za odbiór odpadów niesegregowanych w wys. 10 zł./miesięcznie,
- uchwała nr 65/IX/2015 z dnia 28 maja 2015 r., zgodnie z którą ustalono opłatę za gospodarowanie odpadami segregowanymi w wys. 9 zł./miesięcznie oraz opłatę za odbiór odpadów niesegregowanych w wys. 16 zł./miesięcznie,
- uchwała nr 56/VI/2019 z dnia 27 lutego 2019 r., zgodnie z którą ustalono opłatę za gospodarowanie odpadami segregowanymi w wys. 12 zł./miesięcznie, a opłatę za odbiór odpadów niesegregowanych w wys. 19 zł./miesięcznie

Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Szczekociny ustalono uchwałą nr 41/VI/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 23 marca 2015 r., zmieniony następnie uchwałą nr 54/VI/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. Sposób świadczenia usług przez PSZOK w Szczekocinach określono uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny nr 74/X/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r., natomiast termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uchwałą nr 45/VI/2015 z dnia 23 marca 2015 r. Rada Miasta i Gminy Szczekociny podjęła ponadto uchwały w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (uchwałą

43.VI./2015 z dnia 23 marca 2015 r., zmieniona uchwała nr 55/VI/2019 z dnia 27 lutego 2019 r.

Zgodnie ze sporządzonym do kontroli zestawieniem dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z ponoszeniem przez Gminę kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w okresie objętym kontrolą kształtowały się następująco:

2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.
636.347,00 zł	749.253,00 zł	727.003,00 zł	721.077,00 zł

Dochody z tytułu ww. opłat zostały wydatkowane na realizację zadań związanych z gospodarką odpadami w Gminie w następujących wysokościach:

2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.
637.413,77 zł	796.096,52 zł	859.785,66 zł	866.458.05 zł

Prawidłowo skalkulowana opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna z jednej strony zapewniać sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie gminy, z drugiej zaś nie powinna stanowić źródła dodatkowych zysków gminy. Rzetelna kalkulacja wysokości opłat powinna w szczególności uwzględniać liczbę mieszkańców gminy, ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, na który składają się koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz obsługi administracyjnej tego systemu.

W 2019 r. uchwałą nr 56/VO/2019 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 27 lutego 2019 r. zwiększono opłatę za gospodarowanie odpadami segregowanymi z 9 zł/miesięcznie do 12 zł/miesięcznie oraz opłatę za odbiór odpadów zmieszanych z kwoty 16 zł/miesięcznie do kwoty 19 zł/miesięcznie od osoby.

Akta kontroli AK/610/8/19/5 stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

Sprawdzeniem objęto procedury dokonane w latach 2016 – 2018 związane ze: zbyciem nieruchomości stanowiących własność Gminy Szczekociny (2 sprzedaże bezprzetargowe, 2 przetargi nieograniczone).

W przedmiotowym zakresie w Gminie Szczekociny nie wprowadzono ogólnych procedur wewnętrznych dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność lub użytkowanie wieczyste Gminy oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania.

Sprzedaż nieruchomości

1. Działka niezabudowana nr 126/1 o pow. 0,1200 ha położona w Małachowie (obręb Gustawów – Małachów

Zgoda na zbycie w trybie przetargowym przedmiotowej działki nastąpiła uchwałą nr 74/IX/2007 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 24 maja 2007 r., zmienioną uchwałą nr 279/XL/2018 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 stycznia 2018 r.

W celu wyceny przedmiotowej działki (grunt rolny z przeznaczeniem pod zabudowę zagrodową), sporządzono operat szacunkowy z 29 maja 2017 r., w którym wartość działki ustalono na kwotę 16.000,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 79/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 17 października 2017 r. wywieszono na okres powyżej 21 dni (do 8 listopada 2017 r.), a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym („Dziennik Zachodni” z 17 października 2017 r.).

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym z 1 grudnia 2017 r. wywieszono na okres do 2 stycznia 2018 r. oraz informację o zamieszczeniu ogłoszenia opublikowano w prasie lokalnej („Tygodnik Zawierciański” z 1 grudnia 2017 r.). Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na kwotę: 17.000,00 zł netto a wadium – 1.700,00 zł. Termin wniesienia wadium – do 27 grudnia 2017 r. Termin otwarcia przetargu wyznaczono na 3 stycznia 2018 r. Zarządzeniem Nr 105/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 grudnia 2017 r. powołano trzyosobową komisję przetargową.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który w dniu 19 grudnia 2017 r. wniósł wadium w wymaganej wysokości. Na skutek dokonanego postąpienia oferent zaoferował cenę wynoszącą: 17.200,00 zł. Z przebiegu przetargu sporządzono protokół podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca oraz członków komisji przetargowej. Członkowie komisji

przetargowej złożyli po otwarciu przetargu oświadczenia w zakresie braku powiązań z oferentem na podstawie § 9 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informację o wyniku przetargu z 11 stycznia 2018 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni.

Pisemne zawiadomienie podmiotu ustalonego jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, nastąpiło pismem z 18 stycznia 2018 r. (odbiór pocztą 22 stycznia 2018 r.).

Stwierdzono, że zaniechano zamieszczenia w powyższym zawiadomieniu informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, z których wynikało, że: *„Informacja dotycząca konsekwencji nie przystąpienia Nabywcy do zawarcia umowy notarialnej sprzedaży nieruchomości, tj. niestawienie się w miejscu i terminie wskazanym w zawiadomieniu oraz uprawnienie do zatrzymania z tego tytułu wpłaconego wadium pojawiła się w treści protokołu z przetargu, z którego treścią Nabywca zapoznał się w momencie jego podpisania. Informacja taka pojawiła się także w ogłoszeniu o I przetargu na sprzedaż nieruchomości. Zatem można przyjąć, iż mimo zaniechania zamieszczenia ww. informacji w zawiadomieniu Nabywca był świadomy konsekwencji ewentualnego odstąpienia od zawarcia aktu notarialnego i nie miało to wpływu na przebieg i wynik postępowania. Pominięcie tej informacji w treści zawiadomień wyniknęło z jednorazowego niedopatrzenia, w pozostałych przypadkach zawiadomienia posiadają wymaganą klauzulę (kopie w załączeniu).”*

Stwierdzono również, że pomimo pozyskania przez Gminę Szczekociny tytułu prawnego do w/w nieruchomości na podstawie decyzji komunalizacyjnej wydanej przez Wojewodę Śląskiego w dniu 16 października 2006 r., wpisu do ewidencji środków trwałych dokonano dopiero na podstawie dowodu OT nr 17/2018 z 26 września 2018 r., w którym ponadto, jako wartość szacunkową przedmiotowej nieruchomości wskazano kwotę jej nabycia w drodze rozstrzygniętego przetargu, tj.: 17.200,00 zł. W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Ewy Pniak – Skarbnika Gminy oraz Inspektora w Referacie Księgowości Podatków i Opłat w zakresie ujęcia na koncie 011 w/w nieruchomości dopiero w 2018 r., z których wynikało, iż: *„(...) środki trwałe na koncie 011 ujmowane są z datą przedłożenia dowodu OT sporządzonego przez pracownika merytorycznego do Referatu Księgowości Podatków i Opłat. Dowód OT dotyczący przyjęcia na stan środków trwałych*

8/1

działki nr 126/1 wpłynął do Referatu Księgowości Podatków i Opłat w dniu 26 września 2018 roku i z tą datą został zaksięgowany w księgach rachunkowych. W zakresie nabywanych przez Gminę Szczekociny nieruchomości w drodze decyzji komunalizacji dowody OT sporządzane są przez Referat Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr 107/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia planu kont dla budżetu Gminy Szczekociny i Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w części dotyczącej opisu konta 011 widnieje zapis „środki trwale otrzymane lub ujawnione bez określonej wartości wycenia się po aktualnych cenach rynkowych i przyjmuje się do ewidencji księgowej na podstawie OT sporządzonego przez pracownika merytorycznego”. Załączniki do powyższych wyjaśnień stanowiły Kopie zawiadomień o terminie aktu notarialnego sporządzane w postępowaniach poprzedzających postępowania podlegające kontroli.

Ponadto, mając na uwadze powyższą odpowiedź, zwrócono się również do Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, który sporządził w/w dowód OT. Z wyjaśnień wskazanej osoby wynikało, że: „W nawiązaniu do decyzji Wojewody Śląskiego Nr ŚR.VII-77103/29/03 z dn. 16.10.2006r. dot. nieruchomości oznaczonej, jako dz. nr 126/1 obr. Małachów informuję, że wpływ dokumentu do tut. Urzędu miał miejsce w chwili sprawowania stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami przez pracownika, obecnie będącego na emeryturze. Do chwili ujawnienia nieruchomości w rejestrze środków trwałych nie natrafiono na decyzję Wojewody stwierdzającą własność Gminy z uwagi na fakt, że została omyłkowo podpisana do akt innej sprawy, którą prowadził poprzedni pracownik. W momencie kompletowania dokumentacji koniecznej do sporządzenia aktu notarialnego, po ujawnieniu niedopatrzenia, sporządzono dokument OT oraz wprowadzono nieruchomość do rejestru. Opóźnienie w ujawnieniu nieruchomości jako składnika mienia Gminy nastąpiło na skutek niedopatrzenia, mającego źródło w zmianie na stanowisku odpowiedzialnym za gospodarkę nieruchomościami. (...) wprowadzenie nieruchomości do rejestru środków trwałych nastąpiło niezwłocznie po wykryciu niedopatrzenia w tym zakresie. Będąc w posiadaniu operatu szacunkowego służącego za podstawę określenia ceny wywoławczej nieruchomości oraz znając wyniki przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej, jako dz. nr 126/1 obr. Małachów wartość środka trwałego przyjęto w oparciu o cenę sprzedaży nieruchomości. Gmina nie dysponowała innymi opracowaniami o wartości przedmiotowej nieruchomości, przyjęto założenie iż cena sprzedaży jest tożsama z wartością mogącą służyć za podstawę określenia wartości środka trwałego. Wynika to z rozumienia definicji wartości rynkowej jako najbardziej

prawdopodobnej wartości jaką można uzyskać za nieruchomość w transakcji sprzedaży zawieranej na warunkach rynkowych pomiędzy kupującym a sprzedającym, przy założeniu, że mają stanowczy zamiar zawarcia umowy, działają z rozeznaniem i postępują rozważnie, nie znajdują się w sytuacji przymusowej. Przyjęto zatem że wartością środka trwałego będzie cena uzyskana w rzeczywistości dokonanej sprzedaży. Sprzedaż nastąpiła w wyniku przetargu nieograniczonego, nie stosowano bonifikat, ani preferencyjnych warunków sprzedaży. Określenie wartości nieruchomości przejętych przez Gminę w drodze decyzji komunalizacyjnych, w których nie wskazano ich wartości dokonywane jest na podstawie operatów szacunkowych będących w posiadaniu Urzędu, dotyczących nieruchomości o podobnych cechach. Wykorzystuje się wówczas wartość ceny jednostkowej nieruchomości za 1m²."

Kwota wniesionego wadium (1.700,00 zł) została przeniesiona z konta depozytowego na konto podstawowe w dniu 13 września 2018 r. na poczet zapłaty za nabytą nieruchomość. Zapłata pozostałej ceny za nieruchomość (15.500,00 zł) nastąpiła 25 i 26 września 2018 r.

Sprzedaż działki nastąpiła na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4034/2018 z dnia 26 września 2018 r., a wykreślenie nieruchomości z ewidencji środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu LT nr 11/2018 z 26 września 2018 r.

2. Działka zabudowana nr 1439/1 o pow. 0,0651 ha położona w Bonowicach

Zgoda na zbycie w trybie przetargowym przedmiotowej działki nastąpiła uchwałą nr 204/XXXI/2017 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 lutego 2017 r.

W celu wyceny przedmiotowej działki, zabudowanej budynkiem byłej szkoły sporządzono operat szacunkowy z 29 maja 2018 r., w którym wartość w/w działki ustalono na kwotę 40.300,00 zł, w tym wartość gruntu na kwotę 12.100,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 74/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 5 października 2017 r. wywieszono na okres powyżej 21 dni (do 27 października 2017 r.), a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym („Dziennik Zachodni” z 5 października 2017 r.).

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym z 1 grudnia 2017 r. wywieszono na okres do 2 stycznia 2018 r. oraz informację o zamieszczeniu ogłoszenia opublikowano w prasie lokalnej („Tygodnik Zawierciański” z 1 grudnia 2017 r.). Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na kwotę: 41.500,00 zł netto a wadium – 4.150,00 zł. Termin wniesienia wadium – do 27 grudnia 2017 r. Termin otwarcia przetargu wyznaczono na 3

83

stycznia 2018 r. Zarządzeniem Nr 105/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 grudnia 2017 r. powołano trzyosobową komisję przetargową.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który w dniu 22 grudnia 2017 r. wniósł wadium w wymaganej wysokości. Na skutek dokonanego postąpienia oferent zaoferował cenę wynoszącą: 41.920,00 zł. Z przebiegu przetargu sporządzono protokół podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca oraz członków komisji przetargowej. Członkowie komisji przetargowej złożyli po otwarciu przetargu oświadczenia w zakresie braku powiązań z oferentem na podstawie § 9 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informację o wyniku przetargu z 11 stycznia 2018 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni.

Pisemne zawiadomienie podmiotu ustalonego jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, nastąpiło pismem z 18 stycznia 2018 r. (odbiór pocztą 22 stycznia 2018 r.).

Stwierdzono ponownie, że zaniechano zamieszczenia w powyższym zawiadomieniu informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, są analogiczne jak powyżej.

Kwota wniesionego wadium (4.150,00 zł) została przeniesiona z konta depozytowego na konto podstawowe w dniu 8 marca 2018 r. na poczet zapłaty za nabytą nieruchomość. Zapłata pozostałej ceny za nieruchomość (37.770,00 zł brutto) nastąpiła 6 marca 2018 r.

Sprzedaż działki nastąpiła na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2315/2018 z dnia 7 czerwca 2018 r., a wykreślenie nieruchomości z ewidencji środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu LT nr 7/2018 z 30 czerwca 2018 r.

3. Działka niezabudowana nr 31 o pow. 0,2971 ha położona w Szczekocinach

Zgoda na zbycie w trybie bezprzetargowym przedmiotowej działki z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej (brak bezpośredniego dostępu do drogi publicznej) nastąpiła uchwałą nr 134/XX/2016 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 stycznia 2016 r.

W celu wyceny przedmiotowej działki położonej w terenie podmokłym, zalewowym w sąsiedztwie rzeki Pilicy, sporządzono operat szacunkowy z 17 września 2015 r., w którym wartość w/w działki ustalono na kwotę 4.200,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 5 lutego 2016 r. wywieszono na okres 21 dni (do 26 lutego 2016 r.), a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym („Tygodnik Zawierciański” z 5 lutego 2016 r.).

Z przeprowadzonych z zainteresowanym właścicielem nieruchomości sąsiedniej w dniu 30 marca 2016 r. uzgodnień, sporządzono protokół, w którym ustalono, że cena wskazana w operacie szacunkowym zostanie wniesiona przed zawarciem umowy.

Zapłata za nieruchomość nastąpiła 15 kwietnia 2016 r.

Sprzedaż działki nastąpiła na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1879/2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r., a wykreślenie nieruchomości z ewidencji środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu LT nr 2/2016 z 31 maja 2016 r.

4. Działka niezabudowana nr 102/4 o pow. 0,901 ha położona w Szczekocinach

Zgoda na zbycie w trybie bezprzetargowym przedmiotowej działki z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej (brak bezpośredniego dostępu do drogi publicznej) nastąpiła uchwałą nr 427/XLII/2014 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 20 marca 2014 r.

W celu wyceny przedmiotowej działki położonej w terenie podmokłym, zalewowym, sporządzono operat szacunkowy z 15 września 2015 r., w którym wartość w/w działki ustalono na kwotę 7.100,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 121/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 25 września 2015 r. wywieszono na okres 21 dni (do 16 października 2015 r.), a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym („Dziennik Zachodni” z 25 września 2015 r.).

Z przeprowadzonych z zainteresowanym właścicielem nieruchomości sąsiedniej w dniu 17 listopada 2015 r. uzgodnień, sporządzono protokół, w którym ustalono, że cena nieruchomości wynosi 7.100,00 zł netto (8.733,00 zł brutto) i zostanie wniesiona przed zawarciem umowy.

Zapłata za nieruchomość nastąpiła 12 stycznia 2016 r.

Sprzedaż działki nastąpiła na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 119/2016 z dnia 14 stycznia 2016 r., a wykreślenie nieruchomości z ewidencji środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu LT nr 1/2016 z 31 maja 2016 r.

Akta kontroli AK/610/8/19/IV.1 stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2. Nabycie nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości w drodze komunalizacji

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujmowania w księgach rachunkowych operacji związanych z nieodpłatnym nabyciem przez Gminę gruntów w drodze decyzji Wojewody Śląskiego. Kontrolą przeprowadzono na podstawie dokumentów: decyzje Wojewody Śląskiego za lata 2016 – 2019 (100% przedstawionych decyzji do kontroli), dowody księgowe OT, ewidencja księgowa do konta 011.

Kontrolą objęto ujęcie w księgach rachunkowych na koncie 011 – Środki trwałe, nieruchomości na podstawie następujących dowodów księgowych:

- OT 1/2015 z dnia 31 marca 2015 r. - przyjęcie na stan środków trwałych działek o nr:
 - 2358/1 o pow. 0,0109 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/VI/777234/254/11 z dnia 31.10.2014 r., która stała się ostateczna w dniu 19.11.2014 r., wpływ do urzędu w dniu 03.11.2014 r.,
 - 2360/1 o pow. 0,00060 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NM/VI/77234/258/11 z dnia 31.10.2014 r., która stała się ostateczna w dniu 25.11.2014 r., wpływ do urzędu w dniu 03.11.2014 r.
 - 2359/1 o pow. 0,0066 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/VI/77234/255/11 z dnia 31.10.2014, która stała się ostateczna w dniu 19.11.2014 r., wpływ do Urzędu w dniu 03.11.2014 r.
 - 507/1 o pow. 0,0011 ha i 512/1 o pow. 0,0006 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/VI/7234/253/11 z dnia 31.10.2014 r., która stała się ostateczna w dniu 19.11.2014 r., wpływ do urzędu 03.11.2014 r.,
 - 1547/1 o pow. 0,0107 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/VI/77234/270/11 z dnia 31.10.2014 r., która stała się ostateczna w dniu 19.11.2014 r.,
wpływ do urzędu 03.11.2014 r.
 - 2322/1 o pow. 0,0017 ha, 2375/1 o pow. 0,0028 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/VI/77234/269/11 z dnia 23.10.2014 r., która stała się ostateczna w listopadzie 2014 r. (na dokumencie brak daty wpływu do urzędu)
- OT 5/2015 z dnia 25.05.2016 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki nr 1594/1 o pow. 0,0022 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/VI/77234/257/11 z dnia 12 grudnia 2014 r., która stała się ostateczna w dniu 2 stycznia 2015 r. Wpływ do Urzędu w dniu 16 grudnia 2014 r.

- 85
- OT 6/2015 z dnia 25.05.2016 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki nr 1209/3 o pow. 0,0003 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NWVI.7533.250.2014 z dnia 12 grudnia 2014 r., która stała się ostateczna w dniu 31 grudnia 2014 r. Wpływ w grudniu 2014 r.
 - OT 7/2015 z dnia 25 maja 2015 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki nr 1208/1 o pow. 0,0153 ha o wartości 3.515,94 zł, na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NW/VI/77234/272/11 z 12 grudnia 2014 r., która stała się ostateczna w dniu 31 grudnia 2014 r., wpływ do Urzędu w grudniu 2014 r.
 - OT 3/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki nr 1060/1 o pow. 1,0100 ha i 1060/2 0,2200 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NMXV.7510.1.215.2015 z dnia 12 kwietnia 2016 r., która stała się ostateczna w dniu 03.05.2016 r., wpływ do urzędu w dniu 18.04.2016 r.,
 - OT 2/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki nr 1610/2 o pow. 0,0786 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NMXV.7532.1.801.2012, która stała się ostateczna w dniu 4 maja 2015 r. (brak daty wpływu na dokumencie)
 - OT 1/2018 z dnia 31.01.2018 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki nr 1661/2 o pow. 0,1287 ha, 1661/4 o pow. 0,1151 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NWXVa7532.901.2017 z dnia 8.12.2017 r., która stała się ostateczna w dniu 27.12.2017 r., wpływ do urzędu w dniu 12.12.2017 r. Do kontroli przedłożono pismo Wojewody Śląskiego z dnia 15.01.2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 15.01.2018 r.) informujące o tym, że ww. decyzja stała się ostateczna z dniem 27 grudnia 2017 r.
 - OT/9/2018 z dnia 23.03.2018 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki o nr 1400/6 o pow. 0,0530 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NWXV.7510.1.168.2014 z dnia 11.12.2017 r., która stała się ostateczna z dniem 3 stycznia 2018 r., wpływ do urzędu 18.12.2017 r. Do kontroli przedłożono zawiadomienie Starosty Zawierciańskiego o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 04.05.2018 r. oraz pismo Wojewody Śląskiego z dnia 24 stycznia 2018 r. (wpływ 31.01.2018 r.) w sprawie przesłania decyzji.
 - OT 12/2018 z dnia 30.05.2018 r. – przyjęcie na stan środków trwałych działki nr 890/2 o pow. 0,0279 ha na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego NWIIIc.77234.266.11 z dnia 21.04.2016 r., która stała się ostateczna w dniu 11.05.2016 r., decyzja

87

wpłynęła do urzędu w 2016 r. Do kontroli przedłożono pismo z dnia 10.07.2018 r. (wpływ 10.07.2018 r.) w sprawie odesłania ostatecznej decyzji Wojewody, zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z 15.05.2018 r. (wpływ 30.05.2018 r.) oraz postanowienie Ministra Inwestycji i Rozwoju z 21.02.2018 r. (wpływ 26.02.2018 r. w sprawie uchybienia terminu do wniesienia odwołania od ww. decyzji).

Ponadto, stwierdzono, że działkę nabytą w drodze decyzji Wojewody Śląskiego ŚR.VII.77103/29/03 z dnia 16 października 2006 r., która stała się ostateczna w dniu 06.11.2006 r. przyjęto na stan środków trwałych dopiero w 2018 r. na podstawie dowodu OT 17/2018 z dnia 26.09.2018 r.

Nieruchomości nabyte w drodze decyzji Wojewody Śląskiego nie były ujmowane na bieżąco w księgach rachunkowych. Przyczyną powyższego było nie przekazywanie na bieżąco do Referatu Księgowości Podatków i Opłat ww. decyzji Wojewody Śląskiego przez pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska w celu bieżącego ujęcia ich w księgach rachunkowych.

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 78/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 11 czerwca 2015 r. w części dotyczącej obiegu dokumentów w zakresie majątku trwałego ustalono, że podstawę wystawienia dokumentu OT jest m.in. nieodpłatne nabycie. Dowód OT sporządzany jest m.in. przez Referat Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Dowód OT wystawia się niezwłocznie po dniu otrzymaniem nieodpłatnego środka trwałego. Kontroli pod względem merytorycznym dokonuje kierownik referatu w którym OT jest wystawiane, natomiast finansowo – rachunkowej dział księgowości. Ostatecznie dokument OT zatwierdza kierownik jednostki.

W obiegu dokumentów księgowych obowiązują:

- zasada terminowości, przekazywanie dokumentów pomiędzy referatami, skrócenie do minimum czasu przetwarzania dokumentów przez poszczególne referaty; zasada systematyczności; zasada częstotliwości; zasada odpowiedzialności indywidualnej; zasada samokontroli obiegu.

Zgodnie z art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1,2, i 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych

i innych sprawozdań. W myśl natomiast art. 6. Ww. ustawy w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zgodnie natomiast z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), a następnie w obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również w obowiązującym w Urzędzie planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 107/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 grudnia 2017 r., konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Sporządzanie dowodów księgowych OT należało do obowiązków Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Przekazywanie z opóźnieniem ww. decyzji Wojewody Śląskiego (oraz wystawianie dowodów księgowych OT z opóźnieniem) do Referatu Księgowości Podatków i Oplat w celu ujęcia ich w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego miało wpływ na dane wykazane w informacjach o stanie mienia komunalnego (2015 – 2017), a także na wartość gruntów wykazanych w bilansach jednostki budżetowej.

Wyjaśnienia w zakresie ujmowania w latach 2015 – 2018 zmian w stanie mienia Gminy na koncie 011 na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego złożyli: Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny oraz Inspektor ds. księgowości, któremu powierzono obowiązki m.in. w zakresie prowadzenia spraw w zakresie ewidencji środków trwałych.

Wyjaśniono, że „ (...) środki trwałe na koncie 011 ujmowane były z datą przedłożenia dowodu OT do Referatu Księgowości Podatków i Oplat. Zarządzenie Nr 78/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 11 czerwca 2015 rok w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny” reguluje zasady dotyczące przekazywania dowodów OT do Referatu Księgowości Podatków i Oplat. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. Zarządzenia rozdział VI pkt 6 „Obieg dokumentów w zakresie majątku trwałego”, dowód OT wystawia się niezwłocznie po:

- zakończeniu i rozliczeniu budowy środka trwałego,
- otrzymaniu spisu z natury wraz z protokołem komisji inwentaryzacyjnej ujawniającym nadwyżkę środków trwałych,

- otrzymania nieodpłatnie środka trwałego np. umową darowizny, spadkiem czy decyzją administracyjną.

Dowody OT w zakresie nabywanych przez Gminę Szczekociny nieruchomości w drodze decyzji komunalizacji sporządzane są przez Referat Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska”.

Wyjaśnienia w zakresie przekazywania decyzji komunalizacyjnych do Referatu Księgowości Podatków i Opłat oraz w zakresie sporządzania dowodów księgowych OT pobrano również od Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Wyjaśniono, że „W odniesieniu do dowodów księgowych służących za podstawę przyjęcia nieruchomości na stan środków trwałych data wpływu figurująca na początkowych stronach dokumentów dotyczy pierwotnego wpływu do urzędu nieuprawomocnionej Decyzji Wojewody Śląskiego. Zwyczajowo w kolejnym kroku urząd weryfikuje treść Decyzji oraz zwraca się o nadanie klauzuli ostateczności przesyłając w załączeniu uprzednio otrzymane Decyzje. Data ponownego wpływu Decyzji opatrzonej klauzulą ostateczności nie jest już pieczętowana na dokumencie. Zatem data otrzymania przez urząd Decyzji opatrzonej klauzulą ostateczności nie jest tożsama z tą, która figuruje na dokumencie. Nadmienia się także, iż Śląski Urząd Wojewódzki informację o zmianie właściciela nieruchomości sporządza dopiero po rozpatrzeniu wniosku Gminy o nadanie klauzuli ostateczności i po dacie wpisu klauzuli ostateczność decyzji, a nie w momencie uzyskania przez decyzję klauzuli ostateczności. Po czym zawiadomienie przekazywane jest do Sądu Rejonowego w Myszkowie, Wydział Ksiąg Wieczystych.

W związku powyższym oraz w celu dalszych wyjaśnień przytoczono:

OT 1/2015 z dnia 31.03.2015r.

- dz. 2358/1 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 04.12.2014, Zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 08.12.2014r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego,
- dz. 2360/1 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 04.12.2014, Zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 08.12.2014r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego,
- dz. 2359/1 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 04.12.2014, Zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 08.12.2014r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego,
- dz. 507/1, 512/1 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 04.12.2014,
- dz. 1547/1 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 04.12.2014,

Zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 08.12.2014r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego,

- dz. 2322 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 04.12.2014, Zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 08.12.2014r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego,

OT 5/2015 z dnia 25.05.2015 – dz. 1594/1 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 05.03.2015, zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 06.03.2015r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego, (data wpływu do Urzędu 09.03.2015),

OT 6/2015 z dnia 25.05.2015 – dz. 1209/3 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 09.02.2015, zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 11.02.2015r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego

OT 7/2015 z dnia 25.05.2015 – dz. 1208/1 obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została wpisana dnia 09.02.2015, zawiadomienie o zmianie właściciela nieruchomości z dn. 11.02.2015r. przekazane do sądu wieczysto-księgowego,

Mając na uwadze treść decyzji Wojewody, a w szczególności zapis, iż prawomocna decyzja stanowi podstawę dokonania wpisów w księdze wiecznej i ewidencji gruntów przyjęto, że ujawnienia nieruchomości nabytych przez Gminę w księgach rachunkowych powinno nastąpić po ujawnieniu Gminy jako właściciela w jednym w powyższych rejestrów. W związku z brakiem możliwości systematycznego codziennego kontrolowania zmian w ww. rejestrach, przyjęto, iż przekazywanie dokumentów nabycia nieruchomości w drodze decyzji Wojewody Śląskiego celem ujawnienia w księgach rachunkowych następować będzie po ujawnieniu wpisu w księdze wieczystej, w postaci ostrzeżenia na podstawie zawiadomienia o zmianie właściciela nieruchomości bądź odłączenia nieruchomości do księgi wiecznej Gminy. Mając na uwadze daty sporządzenia Zawiadomień o zmianie właściciela nieruchomości, termin pocztowy, a także czas realizowania wpisów do ksiąg wieczystych w Sądzie Rejonowym w Myszkowie, Wydział Ksiąg Wieczystych, stosowano praktykę aby przekazywać dokumenty w terminie 1,5-2 miesięcy od momentu wpływu do urzędu decyzji posiadającej klauzulę ostateczności.

OT 3/2016 z dn. 30.06.2016 – dz. 1060/1, 1060/2, obr. Przylęk - klauzula ostateczności została nadana dnia 31.05.2016, pismem z dnia 31.05.2016r. (wpływ w dniu:06.06.2016r.) Śląski Urząd Wojewódzki zwrócił uprawomocnioną decyzję.

OT 2/2016 z dn. 30.06.2016 – dz. 1610/2, obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została nadana dnia 04.05.2015, pismem z dnia 08.05.2015r. (wpływ w dniu:08.05.2015r.) Śląski Urząd Wojewódzki zwrócił ostateczną decyzję.

OT 1/2018 z dn. 31.01.2018 – dz. 1661/2, 1661/4, obr. Szczekociny - klauzula ostateczności została nadana dnia 15.01.2018r, pismem z dnia 15.01.2018r. Śląski Urząd Wojewódzki poinformował o ostateczności decyzji.

OT 9/2018 z dn. 23.03.2018 – dz. 1400/6, obr. Bonowice - klauzula ostateczności została nadana dnia 24.01.2018, pismem z dnia 24.01.2018r. (wpływ w dniu:30.01.2018r.) Śląski Urząd Wojewódzki zwrócił uprawomocnioną decyzję.

OT 12/2018 z dn. 30.05.2018 – dz. 890/2, obr. Rokitno - klauzula ostateczności została nadana dnia 10.07.2018r, decyzja z klauzulą ostateczności wpłynęła do urzędu dn. 12.07.2018, w sprawie toczyło się postępowanie odwoławcze, zakończone postanowieniem Ministra Inwestycji i Rozwoju z dn. 21 lutego 2018 (w załączeniu). Po upływie terminów do wniesienia skargi, terminów pocztowych uzyskano telefoniczną informację o wyniku postępowania, po czym przekazano dokumenty do ref. Księgowości.

Wiedzę dotyczącą stosowanej praktyki powzięłam od osoby poprzednio zajmującej stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami, a także poprzez wymianę informacji pomiędzy pracownikami innych jednostek”.

Brak zaewidencjonowana działek nabytych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego miało także wpływ na wynik przeprowadzonych inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zarządzeniem nr 72/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 4 października 2017 r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych zgodnie z planem inwentaryzacji stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. Zgodnie z ww. planem powołano zespół II do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji. Zgodnie z obowiązującą w 2017 r. instrukcją inwentaryzacyjną ustaloną zarządzeniem nr 2/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 2 lutego 2002 r. grunty należało zinwentaryzować metodą weryfikacji, poprzez ustalenie stanu ewidencyjnego i porównanie go z odpowiednimi dowodami, ustalenie nieprawidłowości, wyjaśnienie ich, rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych. Inwentaryzacja gruntów w drodze weryfikacji polegać powinna na ustaleniu ich realności przez porównanie z właściwymi dowodami.

W trakcie kontroli zwrócono się do pracowników powołanych do przeprowadzenia

inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji (zespół II) o złożenie wyjaśnień, w jaki sposób dokonano weryfikacji gruntów.

Wyjaśniono, że: „w nawiązaniu do wcześniej złożonych wyjaśnień (znak: OR.1710.1.2018.KA z dn. 01.04.2019r.) informujemy że faktyczna data wpływu decyzji opatrzonej klauzulą ostateczności nie jest tożsama z datą wpływu widniejącą na początkowych stronach decyzji.

W odniesieniu do nabycia działek:

- nr 1661/2, 1661/4, obr. Szczekociny decyzja ostateczna wpłynęła do urzędu dnia 15.01.2018r,
- nr 890/2 obr. Rokitno decyzja ostateczna wpłynęła do urzędu dnia 10.07.2018r,
- nr 1400/6 obr. Bonowice decyzja ostateczna wpłynęła do Urzędu dnia 24.01.2018r

W związku z powyższym w trakcie prowadzenia inwentaryzacji w posiadaniu Urzędu nie było ostatecznych decyzji dotyczących powyżej wskazanych działek, a dlatego nie ujęto ich na koncie 011. W przypadku działki ewid. nr 126/1 obr. Małachów (OT 17/2018) na czas prowadzenia inwentaryzacji nieznana nam była treść decyzji Wojewody Śląskiego. Wpływ dokumentu do tut. Urzędu miał miejsce w chwili sprawowania stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami przez pracownika, obecnie będącego na emeryturze. W trakcie prowadzenia inwentaryzacji nie natrafiono na decyzję Wojewody stwierdzającą własność Gminy z uwagi na fakt, że została omyłkowo podpisana do akt innej sprawy, którą prowadził poprzedni pracownik. Członkowie zespołu spisowego II w ramach prowadzonej inwentaryzacji nie mieli informacji o posiadaniu przez Gminę decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 16 października 2006r., w związku z czym nie ujęto przedmiotowych działek na koncie 011.

Akta kontroli AK/610/8/19/IV.2 stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

(G)

[Signature]

[Signature]

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1 Rozliczenia z jednostkami

Sprawdzono prawidłowość rozliczeń finansowych z jednostkami budżetowymi w tym : terminowość składania sprawozdań przez jednostki budżetowe, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej do realizowanych dochodów i wydatków przez w/w jednostki, prawidłowość prowadzenia ewidencji wydatków dla ww. jednostek.

Zasady przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Szczekociny określono w Zarządzeniu nr 147/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 grudnia 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: ewidencji księgowej do konta budżetu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowy” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, sprawozdań Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb –28 S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb – Z i Rb – N za lata 2017 – 2018.

Sprawdzono prawidłowość sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb – 27 S, Rb 28 – S, Rb – Z i Rb – N za ww. okres na podstawie sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne Gminy.

W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym ustalono, że w latach 2015 – 2019 nie przekazywano do zakładu budżetowego z budżetu Gminy dotacji przedmiotowych. Uchwałą nr 2/XVIII/2012 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 22 marca 2012 r. zwolniono Komunalny Zakład Budżetowy w Szczekocinach z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Szczekociny.

Stwierdzono natomiast, że w latach 2015 – 2016 przekazywano z budżetu Gminy środki na wydatki dla jednostek oświatowych w niewystarczającej wysokości, co skutkowało powstaniem w tych jednostkach zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodnie ze sprawozdaniami Rb 28 – S z wykonania planu wydatków budżetowych jst oraz Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (zbiorczymi oraz jednostkowymi składanymi przez jednostki oświatowe) wynosiły łącznie **1.330.616,65 zł**, z tego :

- w Szkole Podstawowej Nr 1 w Szczekocinach: **210.078,14 zł**,
- w Zespole Szkół w Goleniowach: **262.779,94 zł**,
- w Zespole Szkół w Rokitnie: **320.797,82 zł**,
- w Przedszkolu w Szczekocinach: **97.899,48 zł**,

94

- w Gimnazjum w Szczekocinach: **439.061,27 zł**

Zobowiązania wymagalne dotyczyły wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, 4440 – odpisy na ZFŚS, 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne, 4120- składki na fundusz pracy, 4210 - zakup materiałów i wyposażenia,

Zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. (zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek oświatowych Rb 28 – S i Rb – Z) wynosiły łącznie **1.007.443,17 zł**, z tego :

- w Szkole Podstawowej Nr 1 w Szczekocinach: **375.664,67 zł**,

- w Zespole Szkół w Goleniowach: **62.325,00 zł**,

- w Zespole Szkół w Rokitnie: **87.165,03 zł**,

- w Przedszkolu w Szczekocinach: **126.040,23 zł**,

- w Gimnazjum w Szczekocinach: **356.248,24 zł**

Zobowiązania wymagalne dotyczyły wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, 4440 – odpisy na ZFŚS, 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne, 4120- składki na fundusz pracy.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W trakcie kontroli wyjaśnienia w zakresie przekazywania w latach 2015 – 2016 do jednostek oświatowych środków na pokrycie wydatków w niewystarczającej wysokości pobrano od p. Ewy Pniak – Skarbnika Gminy oraz od Głównego Księgowego jednostki. Wyjaśnienia w tym zakresie złożył także p. Jacek Lipa – Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny. Zwrócono się ponadto o wskazanie terminów przekazania zaległych środków na pokrycie zobowiązań wymagalnych powstałych w latach 2015 – 2016.

Wyjaśniono, że „Gmina Szczekociny nie przekazywała środków na wydatki dla jednostek oświatowych w wystarczającej wysokości z uwagi na występujące w latach 2015-2016 duże zadłużenie. Ustalono, że niejednokrotnie występowały sytuacje gdy z powodu braku środków finansowych organ wykonawczy nie wiedział co płacić w pierwszej kolejności, a co może przesunąć na później. Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2015r. w głównej mierze stanowiły niewypłacone jednorazowe dodatki uzupełniające nauczycieli za lata poprzednie, które sukcesywnie wypłacano w terminie późniejszym w miarę posiadanych środków. Zaległe środki za rok 2015 i I półrocze 2016 roku przekazano w całości do końca

35

2016 roku. Zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek oświatowych Rb 28-S i Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego. Pomimo niedochowania terminów Gmina Szczekociny nie poniosła dodatkowych kosztów w postaci odsetek”.

Za prawidłową gospodarkę finansową Miasta i Gminy Szczekociny, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialność ponosił p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

Akta kontroli AK/610/8/19/V.1 stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2. Dodatki uzupełniające dla nauczycieli

Sprawdzono terminowość przekazania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz terminowości wypłaty dodatków uzupełniających za lata 2014 – 2018.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za lata 2015 - 2018 , zapotrzebowanie na środki finansowe na wypłatę dodatków uzupełniających dot. ww. okresu, dokumentacja w sprawie przekazania ww. środków na rachunki jednostek oświatowych.

Rok 2018

Zgodnie ze sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2018 r. różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami na wynagrodzenia, a kwotami wymaganych średnich wynagrodzeń wystąpiły w następujących grupach awansu zawodowego:

- nauczyciel stażysta: - 1.846,96 zł,
- nauczyciel kontraktowy: - 5.429,31 zł,
- nauczyciel dyplomowany: - 27.923,62 zł

Zapotrzebowanie na przekazanie środków na wypłatę jednorazowych dodatków dla poszczególnych jednostek oświatowych złożono w urzędzie Gminy w dniu 25 stycznia 2019 r. (przedszkole: 10.020,00 zł w tym dodatki netto: 5.800,00 zł, gimnazjum: 12.950,00 zł, w tym dodatki netto: 7.500,00 zł, SP nr 1 w Szczekocinach: 19.700,00 zł w tym dodatki netto: 11.500,00 zł). Środki na wypłatę dodatków przekazano na rachunki jednostek oświatowych

w dniu 30.01.2019 r. Uwag nie wniesiono.

Rok 2017

Zgodnie ze sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2017 r. różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami na wynagrodzenia, a kwotami wymaganych średnich wynagrodzeń wystąpiły w następujących grupach awansu zawodowego:

- nauczyciel stażysta: - 852,03 zł,
- nauczyciel kontraktowy: - 10.042,67 zł,
- nauczyciel dyplomowany: - 106.782,06 zł

Zapotrzebowanie na przekazanie środków na wypłatę jednorazowych dodatków dla poszczególnych jednostek oświatowych złożono w urzędzie Gminy w dniu 26 stycznia 2018 r. (przedszkole: 19.950,00 zł w tym dodatki netto: 11.600,00 zł, gimnazjum: 60.100,00 zł, w tym dodatki netto: 34.900,00 zł, SP nr 1 w Szczekocinach: 57.950,00 zł w tym dodatki netto: 33.750,00 zł). Środki na wypłatę dodatków przekazano na rachunki jednostek oświatowych w dniu 21.02.2018 r., to jest po terminie wynikającym z art. 30 a ust. 3 ustawy Karta nauczyciela

Zgodnie z ww. przepisem, kwota różnicy pomiędzy suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresu obowiązywania poszczególnych kwot bazowych a wydatkami poniesionymi w poszczególnych latach, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Rok 2016

Zgodnie ze sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 r. nie wystąpiły przypadki dopłat do średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Rok 2015

Zgodnie ze sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli na

37

poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 r. różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami na wynagrodzenia, a kwotami wymaganych średnich wynagrodzeń wystąpiły w następujących grupach awansu zawodowego:

- nauczyciel kontraktowy: - 1.175,74 zł,
- nauczyciel mianowany: - 70.785,98 zł,
- nauczyciel dyplomowany: - 378.073,48 zł

Stwierdzono, że z budżetu Gminy nie przekazano środków na wypłatę jednorazowych dodatków dla nauczycieli za 2015 r. w terminie wynikającym z art. 30 a ust. 3 ustawy Karta nauczyciela. Ponadto ustalono, że jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli za 2014 r. także nie zostały przekazane w terminie wskazanym w ww. przepisie.

W trakcie kontroli zwrócono się do Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, Skarbnika Gminy, Głównego Księgowego oraz Inspektora ds. wynagrodzeń o wskazanie powodów zaniechania przekazania w terminie określonym w art. 30 a ust. 3 ww. ustawy Karta nauczyciela środków na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających za rok 2014, 2015 i 2017 oraz o wskazanie terminów w jakich przekazano zaległe środki za lata 2014 – 2015.

Wyjaśniono, że „Gmina Szczekociny w latach 2014-2017 prowadziła politykę systematycznego zadłużania. Organ wykonawczy z powodu braku środków finansowych nie wiedział co płacić w pierwszej kolejności. W pierwszym rzędzie splanowano terminowo raty zaciągniętych pożyczek i kredytów, przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatki od plac do Urzędu Skarbowego wiedząc, że podmioty te naliczają odsetki za każdy dzień zwłoki w regulowaniu płatności. Terminowo także dokonywane były wypłaty wynagrodzeń pracownikom. Po uregulowaniu w/w zobowiązań nie wystarczało środków finansowych na terminową realizację zobowiązań z tytułu jednorazowych dodatków uzupełniających. Środki finansowe z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających, wynikających z art. 30 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela za lata 2014-2015 zostały przekazane do jednostek oświatowych po terminie określonym w art. 30a ust.3 ww. ustawy a konkretnie:

za 2014 rok w kwocie 406 338,23 zł, z tego:

- a) dnia 15.09.2015r. w kwocie 23 288,90 zł,
- b) dnia 18.09.2015r. w kwocie 9 957,47 zł,
- c) dnia 30.09.2015r. w kwocie 7 111,53 zł,
- d) dnia 07.10.2015r. w kwocie 9 403,18 zł,

- e) dnia 20.10.2015r. w kwocie 9 251,00 zł,
- f) dnia 17.11.2015r. w kwocie 4 625,51 zł,
- g) dnia 30.12.2015r. w kwocie 18 943,07 zł,
- h) dnia 31.12.2015r. w kwocie 2 585,34 zł,
- i) dnia 30.06.2016r. w kwocie 115 309,20 zł,
- j) dnia 30.12.2016r. w kwocie 205 863,03 zł.

za 2015 rok w kwocie 305 020,64 zł, z tego:

- a) dnia 01.03.2016r. w kwocie 1 150,28 zł,
- b) dnia 31.05.2016r. w kwocie 7 842,22 zł,
- c) dnia 01.06.2016r. w kwocie 6 197,25 zł,
- d) dnia 30.06.2016r. w kwocie 102 979,72 zł,
- e) dnia 02.08.2016r. w kwocie 186 851,17 zł.

Gmina Szczekociny nie poniosła dodatkowych kosztów w postaci odsetek od przeterminowanych zobowiązań.

Za prawidłową gospodarkę finansową Miasta i Gminy Szczekociny, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialność ponosił p. Krzysztof Dobrzyniewicz – były Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny. Zadania związane z przekazywaniem środków do jednostek budżetowych należały do pracowników Referatu Księgowości Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny.

Akta kontroli AK/610/8/19/V.2 stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

(4)

VI. Inne ustalenia

Wykonanie wniosków pokontrolnych

Poprzednia kontrola kompleksowa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w zakresie gospodarki finansowej Miasta i Gminy Szczekociny została przeprowadzona w dniach od 18 maja do 23 czerwca 2015 r. W trakcie bieżącej kontroli sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak WK-610/17/4/15 z dnia 7 września 2015 r. Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków przekazano pismem OR.1710.2.2015.BM z dnia 8 października 2015 r.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod nr 1 w 2019 r. W trakcie kontroli udzielono ustnego instruktażu w zakresie objętym kontrolą.

Integralną część protokołu stanowią załączniki :

- nr 1 : Wykaz akt kontroli

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZEKOCINY
Jacek Lipa
mgr Jacek Lipa

23.04.2013r.

.....
data i podpis
Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Klaudia Wrona-Bobinska
Klaudia Wrona-Bobinska

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Lukasz Czapiński
mgr Lukasz Czapiński

Kontrolujący

SKARBNIK
MIASTA I GMINY
Ewa Zniak
Ewa Zniak

20-04-2019

.....
data i podpis
Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny