



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-610/17/23

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej

Miasta i Gminy Szczekociny

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta i Gminy Szczekociny

ul. Senatorska 2

42 – 445 Szczekociny

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli.

Termin kontroli: od dnia 15 maja 2023 r. do dnia 23 czerwca 2023 r.

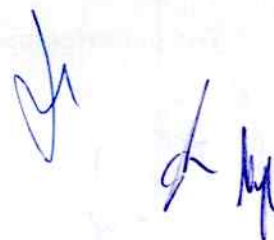
Upoważnienia do kontroli: Nr WK-610/17/2/23 z dnia 19 kwietnia 2023 r.
Nr WK-610/17/2-1/23 z dnia 30 maja 2023 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Małgorzata Nylec – starszy inspektor kontroli - koordynator kontroli,
- Tomasz Szota – inspektor kontroli,
- Anna Gęsikowska – główny inspektor kontroli.

Zakres i tematyka kontroli:

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



Spis treści

| | |
|--|----|
| I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne | 5 |
| 1. Kierownictwo jednostki | 5 |
| 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne..... | 5 |
| 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego | 7 |
| 4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego | 7 |
| II. Księgowość i sprawozdawczość | 9 |
| 1. Gospodarka pieniężna | 9 |
| 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu..... | 9 |
| 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa..... | 14 |
| 4. Inwentaryzacja..... | 14 |
| III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego | 16 |
| 1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat | 16 |
| 1.1.1. Podatek od nieruchomości..... | 16 |
| 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach | 20 |
| 2.1. Wydatki bieżące..... | 20 |
| 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń | 20 |
| 2.1.2. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego..... | 22 |
| 2.2. Wydatki majątkowe | 25 |
| 2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych będących własnością Gminy Szczekociny”.. | 25 |
| 2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Termomodernizacja i rozbudowa budynku Przedszkola w Szczekocinach” | 28 |
| 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji..... | 36 |
| 2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych | 36 |
| 2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych. | 37 |
| 2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela | 42 |
| 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu..... | 42 |
| 4. Realizacja planu finansowego..... | 51 |
| 5. Finansowanie systemu gospodarki odpadami..... | 51 |
| IV. Gospodarka mieniem | 54 |
| 1. Gospodarka mieniem komunalnym..... | 54 |

| | |
|--|-----------|
| V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi | 60 |
| 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi | 60 |
| 2. Rozliczenia z zakładem budżetowym | 60 |
| VI. Inne ustalenia..... | 65 |
| 1. Wykonanie wniosków pokontrolnych | 65 |

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki

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.

Na dzień kontroli (do dnia zakończenia kontroli) nie obsadzono stanowiska zastępcy Burmistrza.

Sekretarzem Miasta i Gminy Szczekociny jest p. Artur Gąsior, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 grudnia 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 256/XXXVI/2021 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Szczekociny. Poprzednio obowiązywał statut uchwalony uchwałą Rady Miasta i Gminy Szczekociny nr 349/XXXVIII/2013 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 Szczekociny obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 16 września 2021 r. nr 105/2021. Poprzednio (od 1 lipca 2019 r.) obowiązywał Regulamin wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny nr 43/2019 z dnia 28 marca 2019 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza nr: 78/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r., 106/2019 z dnia 2 września 2019 r., 136/2019 z dnia 30 października 2019 r., 153/2019 z dnia 18 listopada 2019 r. oraz 46/2020 z dnia 31 marca 2020 r. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny nr 128/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto wykonanie obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn.zm.) w zakresie zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej dokumentacji przebiegu i efektów kontroli. Stosownie do wskazanych powyżej przepisów obowiązane do udostępniania informacji publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w szczególności organy władzy publicznej. Udostępnieniu podlega informacja publiczna, w szczególności o danych publicznych, w tym: treść i postać dokumentów urzędowych, w szczególności dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 1 i 2, obowiązane są do udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, pkt 4 lit. a tiret drugie, lit. c i d i pkt 5.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny zostały przeprowadzone kontrole m.in. przez: Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w 2019 r., Państwową Inspekcję Pracy w 2020 r., Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w 2021 i 2023 r., Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w 2022 r. Natomiast w Biuletynie Informacji Publicznej nie zamieszczono informacji o ww. kontrolach, w szczególności dokumentacji przebiegu i efektów kontroli.

O wyjaśnienie zwrócono się do p. Artura Gąsiora - Sekretarza Gminy Szczekociny. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...)Brak opublikowania do dnia kontroli na stronie BIP Gminy Szczekociny informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w latach 2019 – 2023 wynikał z przeoczenia. Informacje zostały już zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Szczekociny w zakładce KONTROLE z podziałem na poszczególne lata;

Obowiązki publikowania danych w BIP zostały powierzone Panu (...) Inspektorowi ds. Informatyki w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny. Nie posiadamy żadnej spisanej procedury obiegu dokumentów w tym zakresie. W praktyce odbywa się to w ten sposób, że informacje, które powinny być zamieszczane w BIP są przekazywane w formie elektronicznej lub papierowej Inspektorowi ds. Informatyki przez pracowników merytorycznych, którzy te informacje wytworzyli lub pozyskali, po czym pracownik na stanowisku Inspektor ds. Informatyki zamieszcza je w odpowiedniej zakładce Biuletynu Informacji Publicznej.”

Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/I.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

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 „Jurajska Ryba”,
- Związek Samorządów Polskich.

Na terenie Gminy funkcjonują następujące jednostki :

1. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Szczekocinach,
2. Przedszkole w Szczekocinach,
3. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczekocinach,
4. Komunalny Zakład Budżetowy w Szczekocinach.

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

Miasto i Gmina Szczekociny posiada udziały o wartości 3.242.400,00 zł w SIM Zagłębie sp. z o.o.

4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego

Z uchwał Rady Miasta i Gminy Szczekociny dotyczących budżetów Gminy na lata 2020 – 2023 przesłanych przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wynika, że sumy planowanych dochodów i przychodów oraz sumy planowanych wydatków i rozchodów w latach 2020 - 2023 przekraczały kwotę 40.000.000,00 zł. Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r poz. 1870 z późn. zm.), jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000,000,00 zł, to w jednostkach samorządu terytorialnego prowadzi się audyt wewnętrzny. Zgodnie z art. 278 ust. 3 ww. ustawy, w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000.000,00 zł.

Z przesłanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwał w sprawie budżetu na poszczególne lata objęte kontrolą wynikało, że planowane kwoty sum dochodów i przychodów jednostki samorządu i na poszczególne lata wynosiły odpowiednio:

- na rok 2019 – 35.338.187,00 zł oraz 35.810.032,00 zł;

- na rok 2020 – 51.059.170,00 zł oraz 50.708.199,00 zł;
- na rok 2021 – 59.825.215,00 zł oraz 65.403.180,00 zł;
- na rok 2022 – 55.921.401,00 zł oraz 70.223.029,00 zł.

Suma dochodów i przychodów zaplanowanych w uchwale budżetowej na rok 2023 wynosi 60.081.187,00 zł. Suma wykonanych dochodów i przychodów wynikająca ze złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach sprawozdań z wykonania budżetu wynosiła:

- w roku 2019 – 34 711 985,27 zł;
- w roku 2020 – 47 708 899,00 zł;
- w roku 2021 – 64 231 209,53 zł;
- w roku 2022 – 66 655 253,09 zł.

Z powyższych danych wynika, że w okresie objętym kontrolą w Gminie Szczekociny zachodził obowiązek corocznego przeprowadzania audytu wewnętrznego. Czynności związane z prowadzeniem audytu w tych latach wykonywał usługodawca zewnętrzny. Zadania związane z prowadzeniem audytów wewnętrznych w urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy zlecono na podstawie umów:

- umowa zlecenia z dnia 9 stycznia 2023 r. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Szczekociny oraz jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 9 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- umowa zlecenia z dnia 4 stycznia 2022 r. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Szczekociny oraz jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 4 stycznia 2022r. do dnia 31 grudnia 2022r.,
- umowa zlecenia z dnia 29 stycznia 2021 r. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Szczekociny oraz jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 22 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- umowa zlecenia z dnia 31 marca 2020 r. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Szczekociny oraz jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. Aneksiem z dnia 4 maja 2020 r. przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2020 r.

Podmiot przeprowadzający audyt rokrocznie przedstawiał kierownikowi jednostki plan audytu na rok następny oraz sprawozdanie z wykonania audytu za rok poprzedni. Z przedstawionych do kontroli sprawozdań z prowadzenia audytu wewnętrznego za poszczególne lata objęte kontrolą wynika, że audyt każdorocznie obejmowano zarówno Urząd, jak i jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Szczekociny. W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna

Obsługę finansową Gminy Szczekociny prowadzi Bank Spółdzielczy w Szczekocinach, na podstawie umowy nr 1/566/2022 zawartej 29 sierpnia 2022 r. na okres od 1 września 2022 do 31 sierpnia 2025 r. Umowa została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Na podstawie tej umowy bank prowadzi rachunek bieżący Gminy, rachunki pomocnicze, rachunki funduszy celowych i specjalnych. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej. Dostęp do bankowości internetowej zapewnia umowa nr 2/566/2022 o świadczenie usługi systemu bankowości internetowej eCorpoNet zawarta na okres od 1 września 2022 do 31 sierpnia 2025 r. Poprzednio obowiązywała umowa nr 4/566/2019 z 28 sierpnia 2019 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach.

Do rachunku bieżącego nie wydano służbowych kart płatniczych.

W Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny funkcjonuje kasa. Instrukcja kasowa została wprowadzona zarządzeniem nr 117/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 1 października 2021 r. Poprzednio obowiązywało zarządzenie nr 16/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. Rada Miejska w Szczekocinach podjęła uchwałę nr 356/XLVIII/2022 z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty należności stanowiących dochody budżetu Miasta i Gminy Szczekociny instrumentem płatniczym.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

W ramach kontroli poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych sprawdzono kompletność ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny oraz w organie – Gminie Szczekociny w latach: 2019 – marzec 2023 r. w myśl art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), a także kompletność polityki rachunkowości, zgodnie z wymogami art. 10 ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie: przepisów wewnętrznych dotyczących stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, ksiąg rachunkowych, w tym zestawienia obrotów i sald jednostki i organu, dokumentów źródłowych za lata 2019- 2023.

W Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, na podstawie zarządzenia nr 128/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie „Zasad rachunkowości w Urzędzie

Miasta i Gminy Szczekociny”, ze zmianami oraz zarządzenia nr 107/2017 z dnia 29 grudnia 2017 w sprawie przyjęcia „Planu kont dla budżetu Gminy Szczekociny i Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny”, ze zmianami.

Obowiązująca polityka rachunkowości wprowadzona ww. zarządzeniem zawiera elementy wymagane art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Zasady ewidencji, kontroli, obiegu i przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych środkami pochodzącymi z funduszy Unii Europejskiej przyjęte przez Urząd Miasta i Gminy Szczekociny zostały wprowadzone zarządzeniem nr 108/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 grudnia 2017 r.

W jednostce obowiązuje instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 78/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 11 czerwca 2015 r.

Procedury dotyczące centralizacji VAT wprowadzono zarządzeniem Nr 48/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług Gminy Szczekociny oraz jej jednostek budżetowych i zakładu budżetowego. Poprzednio obowiązywało w tym zakresie zarządzenie nr 114/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 listopada 2016 r.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dzienniki cząstkowe, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Programy komputerowe do prowadzenia rachunkowości zostały przyjęte do stosowania zarządzeniami kierownika jednostki, wykaz tych programów zamieszczono w polityce rachunkowości. Księgi rachunkowe są prowadzone 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, w zakresie wymiarowania i księgowania gospodarki odpadami komunalnymi system GOSPADEK, natomiast do wymiarowania i księgowania podatków i opłat system UNIWEREK.

W zakresie zgodności bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. z bilansem otwarcia roku następnego uwag nie wniesiono.

Stwierdzono, że w latach 2021-2023 dokumenty, które wpływały do Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w styczniu następnego roku dotyczące kosztów roku ubiegłego, były ujęte w księgach rachunkowych kolejnego okresu sprawozdawczego, co dotyczyło następujących faktur i rachunków:

2021 rok:

| L.p. | Nr f-ry | Kwota | Sprzedawca | Za co | Okres sprzedaży | Data wystawienia f-ry | Data wpływu do UG | Data wpływu do RF | Data ujęcia w księgach |
|------|-----------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| 1 | BPS?MSF/113721_002/106932/12/2021 | 124,33 | BPS SA | pro wizja trans. płatnicze | 2021-12 | 03.01.2022 | 11.01.2022 | 12.01.2022 | 12.01.2022 |
| 2 | D/D1/0345474/21 | 423,09 | Tauron Dystrybucja SA | dystrybucja | 01-31.12.2021 | 03.01.2022 | 11.01.2022 | 12.01.2022 | 12.01.2022 |
| 3 | F29959P1221 | 7416,9 | Poczta Polska SA | opłaty | gru.21 | 05.01.2022 | 10.01.2022 | 13.01.2022 | 13.01.2022 |
| 4 | 21120163 | 123,52 | TideMobile Sp. z o.o. | wysyłka SMS | gru.21 | 10.01.2022 | 10.01.2022 | 13.01.2022 | 13.01.2022 |
| 5 | 00290/01/2022 | 490,77 | VoiceNet SA | usługi telekom | 01-31.12.2021 | 04.01.2022 | 05.01.2022 | 13.01.2022 | 13.01.2022 |
| 6 | 466093606 | 2092,03 | PKN Orlen SA | paliwo | gru.21 | 04.01.2022 | 10.01.2022 | 13.01.2022 | 31.01.2022 |
| 7 | T/K1/0017702/22 | 3587,49 | Tauron Sprzedaż sp. z o.o. | energia | 01-31.12.2021 | 07.01.2022 | 17.01.2022 | 18.01.2022 | 18.01.2022 |
| 8 | TX 2022/000001 | 147343,5 | TAMAX | odpady | 01-31.12.2021 | 11.01.2022 | 14.01.2022 | 17.01.2022 | 21.01.2022 |
| 9 | C1P11982291/2112/00026 | 107,85 | Energa Obrót | energia | gru.21 | 13.01.2022 | 20.01.2022 | 24.01.2022 | 24.01.2022 |
| 10 | T/K1/0019158/22 | 5001,26 | Tauron Sprzedaż sp. z o.o. | energia | 01.11-31.12.2021 | 15.01.2022 | 24.01.2022 | 25.01.2022 | 25.01.2022 |
| 11 | C1P11982291/2112/00024 | 5,06 | Energa Obrót | energia | gru.21 | 04.01.2022 | 12.01.2022 | 26.01.2022 | 26.01.2022 |
| 12 | C1P11982291/2112/00025 | 42634,64 | Energa Obrót | energia | gru.21 | 13.01.2022 | 20.01.2022 | 26.01.2022 | 31.01.2022 |
| 13 | D/D0/0064501/22 | 67,09 | Tauron Dystrybucja SA | dystrybucja | 01-17.12.2021 | 25.01.2022 | 01.02.2022 | 02.02.2022 | 31.01.2022 |
| 14 | C1P11982291/2201/00027 | 835,82 | Energa Obrót | energia | gru.21 | 19.01.2022 | 26.01.2022 | 03.02.2022 | 31.01.2022 |
| | Razem | | 210253,35 | | | | | | |

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2023

2022 rok:

| L.p. | Nr f-ry | Kwota | Sprzedawca | Za co | Okres sprzedaży | Data wystawienia f-ry | Data wpływu do UG | Data wpływu do RF | Data ujęcia kosztu w księgach |
|------|-----------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| 1 | C1P11982291/2212/00062 | 51648,94 | Energa-Obrót SA | energia elektr. | 10 do 12.2022 | 13.01.2023 | 19.01.2023 | 01.02.2023 | 413/01/2023 |
| 2 | T/K1/0014668/23 | 10108,71 | Tauron Sprzedaż sp. z o.o. | energia dystrybucja | 11 do 12 2022 | 23.01.2023 | 27.01.2023 | 31.01.2023 | 411/01/2023 |
| 3 | T/K1/0013527/23 | 3155,6 | Tauron Sprzedaż sp. z o.o. | energia dystrybucja | gru.22 | 23.01.2023 | 27.01.2023 | 31.01.2023 | 410/01/2023 |
| 4 | FA 27/01/23 | 48790 | JB Skład Opalu | dostawa węgla | gru.22 | 07.01.2023 | 09.01.2023 | 18.01.2023 | 336/01/2023 |
| 5 | BPS/MSF/113721_002/099217/12/2022 | 128,44 | BPS SA | pro wizja trans. płatnicze | 2022-12 | 02.01.2023 | 10.01.2023 | 13.01.2023 | 319/01/2023 |
| 6 | C1P11982291/2212/00060 | 7,26 | Energa-Obrót SA | energia elektr. | 12.2022 | 03.01.2023 | 11.01.2023 | 13.01.2023 | 315/01/2023 |
| 7 | 22120157 | 38,45 | TideMobile Sp. z o.o. | wysyłka SMS | gru.22 | 03.01.2023 | 04.01.2023 | 11.01.2023 | 307/01/2023 |
| 8 | 00022/01/2023 | 539,97 | VoiceNet SA | usługi telekom | 01-31.12.2022 | 07.01.2023 | 09.01.2023 | 11.01.2023 | 306/01/2023 |
| 9 | 466892976 | 1112,9 | PKN Orlen SA | paliwo | gru.22 | 03.01.2023 | 09.01.2023 | 11.01.2023 | 302/01/2023 |
| 10 | D/D1/0357757/22 | 683,58 | Tauron Dystrybucja SA | dystrybucja | 01-31.12.2022 | 03.01.2023 | 09.01.2023 | 10.01.2023 | 300/01/2023 |
| 11 | F29038P1222 | 5956,9 | Poczta Polska SA | opłaty | gru.22 | 04.01.2023 | 05.01.2023 | 10.01.2023 | 299/01/2023 |
| 12 | NKP/1/2023/KZB | 44272 | KZB | zimowe utrzymanie | 01.12.2022 | 03.01.2023 | 04.01.2023 | 05.01.2023 | 240/01/2023 |
| 13 | Razem | | 166.442,75 | | | | | | |

Zapisy polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 128/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie „Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny”, ze zmianami, w załączniku nr 1 – zasady rachunkowości, są następujące: „Przy dokonywaniu księgowania stosuje się zasadę memoriału, z tym, że do sporządzenia sprawozdań przez jednostkę budżetową: rocznych z realizacji budżetu oraz kwartalnych (za IV kwartał) w zakresie operacji finansowych przyjmuje się zasadę, że wszystkie dokumenty księgowe, które wpłynęły do Referatu Księgowości, Podatków i Oplat (obecnie Referat Finansowy) zostały zatwierdzone do 25 stycznia roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego ujmowane są w księgach rachunkowych roku, którego

dotyczą (kwalifikacja wg daty wystawienia dowodu księgowego). Dowody księgowe, które wpłynęły do Referatu Księgowości, Podatków i Oplat i zostały zatwierdzone po wskazanym powyżej terminie ujmowane są w księgach rachunkowych okresu, w którym wpłynęły”.

Z analizy ksiąg rachunkowych oraz dokumentów źródłowych wynika, że ustalone zasady nie były stosowane do wszystkich dokumentów.

O wyjaśnienie przyczyn nieterminowego ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zwrócono się do Głównej Księgowej Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny oraz do Inspektora ds. księgowości, sprawozdawczości budżetowej i planowania. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: *„ (...)dokonując ewidencji faktur zakupu w latach 2021-2023 stosowano uproszczenia przyjęte w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 128/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dn. 31 grudnia 2012 r. (pkt 12, ppkd a. i b.) polegające na księgowaniu kosztów do tego miesiąca, w którym wystawiono fakturę, z przestrzeganiem terminów ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych, ustalonych odrębnie dla okresów miesięcznych - w trakcie roku obrotowego i dla operacji na przełomie roku obrotowego.*

Wyszczególnione w załączeniu do zapytania faktury:

- 14 faktur obejmujących okres sprzedaży 2021 r. - ujęto w księgach rachunkowych stycznia 2022 r., z uwagi na stosowane uproszczenie ujmowania kosztów do miesiąca w którym wystawiono fakturę.

- 12 faktur obejmujących okres sprzedaży 2022 r. - ujęto w księgach rachunkowych stycznia 2023 r., z uwagi na stosowane uproszczenie ujmowania kosztów do miesiąca w którym wystawiono fakturę.

Przyjęte uproszczenia w zakresie ewidencji kosztów stosowane były w sposób ciągły, a operacje gospodarcze dotyczyły kosztów o charakterze cyklicznym, ponoszonych w każdym roku w porównywalnej wysokości, co nie wywierało istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Zapisy w zakresie zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych doprecyzowane zostały w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 65/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dn. 31 maja 2023 r.”

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), 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. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/II.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych (w zakresie stanu środków na rachunkach bankowych, dochodów, wydatków, należności i zobowiązań objętych szczegółową kontrolą), sporządzanych na dzień 31 grudnia w latach 2019 – 2022. Sprawdzenia dokonano na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) i jednostki Urząd Miasta i Gminy Szczekociny oraz sprawozdań jednostkowych i zbiorczych:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,

bilans z wykonania budżetu Gminy Szczekociny oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Szczekociny.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

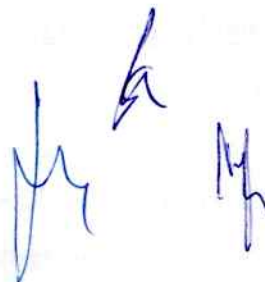

4. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto prawidłowość inwentaryzacji należności, sald kont księgowych, stanu środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, depozytów i środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz porównania tego stanu z ewidencją księgową.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: Zarządzenie nr 129/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 04.11.2021 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny, protokoły weryfikacji, protokół z

inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, protokół kontroli kasy, potwierdzenia sald należności i zobowiązań oraz stanu środków na rachunkach bankowych.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.1.1. Podatek od nieruchomości

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: deklaracje na podatek od nieruchomości, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, ewidencja księgową – analityka do konta 221 (karty kontowe podatników), uchwały Rady Miasta i Gminy Szczekociny w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości: nr 13/2/2018 z 29 listopada 2018 r., nr 141/XVIII/2019 z 28 listopada 2019 r., nr 316/XLIV/2021 z 30 listopada 2021 r.

Rada Miasta i Gminy Szczekociny podjęła 29 listopada 2016 r. uchwałę nr 169/XXVIII/2016 w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości. Zgodnie z tą uchwałą, zwolniono z podatku od nieruchomości m. in.: nieruchomości lub ich części oraz grunty służące wykonywaniu statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, nieruchomości lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej i związane z działalnością opieki społecznej - z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, a także budowle związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości oraz ujmowania w ewidencji księgowej dochodów w latach 2019 – 2023 (do 31 marca 2023 r.) wobec podatników – osób fizycznych i prawnych o numerach kart kontowych: 54695, 45785, 15575, 50014, 2091, 55357, 17069 (osoby fizyczne), 53684, 53719 (osoby prawne).

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Sprawdzeniem objęto również deklaracje na podatek od nieruchomości składane w latach 2019-2023 przez Gminę Szczekociny i jej jednostki organizacyjne. W deklaracjach Gminy wykazywano:

- w latach 2019-2020 powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych 702,77 m² (mieszkania socjalne oddane w najem) oraz wartość budowli (amfiteatr i budowle na targowisku: kanalizacja deszczowa, śmietnik obudowany, ogrodzenie, oświetlenie, kostka+zieleni) 3.006.826,60 zł,
- w roku 2021 powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych 702,77 m² (mieszkania socjalne oddane w najem) oraz wartość budowli (amfiteatr i budowle na targowisku: kanalizacja deszczowa, śmietnik obudowany, ogrodzenie, oświetlenie, kostka+zieleni) 3.016.807,90 zł,

- w roku 2022 powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych 702,77 m² (mieszkania socjalne oddane w najem) oraz wartość budowli (amfiteatr i budowle na targowisku: kanalizacja deszczowa, śmietnik obudowany, ogrodzenie, oświetlenie, kostka+zieleń, monitoring) 3.030.547,16 zł,
- w roku 2023 powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych 702,77 m² (mieszkania socjalne oddane w najem) oraz wartość budowli (amfiteatr i budowle na targowisku: kanalizacja deszczowa, śmietnik obudowany, ogrodzenie, oświetlenie, kostka+zieleń, monitoring) 3.058.494,80 zł.

Wysokość podatku od nieruchomości w poszczególnych latach wynosiła:

- 2019 r.: 491,94 zł od budynków i 60.136,50 zł od budowli,
- 2020 r.: 555,19 zł od budynków i 60.136,53 zł od budowli,
- 2021 r.: 555,19 zł od budynków i 60.336,16 zł od budowli,
- 2022 r.: 583,29 zł od budynków i 60.610,94 zł od budowli,
- 2023 r.: 583,29 zł od budynków i 61.169,90 zł od budowli.

Deklaracje Gminy na lata 2019-2023 podpisał p. Jacek Lipa – Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny, do którego zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego uznano, że wykazane budowle są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, oraz o wskazanie osób, które przygotowały dane do deklaracji Gminy. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...)deklaracja na podatek od nieruchomości składana przez Gminę Szczekociny, załącznik ZDN-1 dane o przedmiotach opodatkowania podlegające opodatkowaniu, część dotycząca budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazano budowle wchodzące w skład targowiska miejskiego ponieważ zdaniem Organu podatkowego są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z zapisem w art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców, działalność gospodarcza to zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

Targowisko jako całość jest wykorzystywane przez Gminę w prowadzonej przez nią działalności gospodarczej polegającej na prowadzeniu targowiska w sposób ciągły i zaplanowany oraz pobieraniem od handlujących opłaty rezerwacyjnej za poszczególne stanowiska. Wpływ powyższych opłat dokumentowany jest fakturami VAT na rzecz podmiotów handlujących.

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o VAT działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. W świetle tego

zapisu działalność Gminy polegająca na odpłatnym udostępnianiu stanowisk handlowych jest działalnością gospodarczą.

Budowle, które wchodzi w skład tegoż targowiska, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, dlatego nie mogą korzystać ze zwolnienia o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt.15 ww. ustawy, gdzie zwolnieniu podlegają grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Natomiast budowla w postaci amfiteatru, została błędnie wykazana w załączniku ZDN-1 do deklaracji podatkowych Gminy Szczekociny na lata 2019-2023 zamiast w załączniku ZDN-2 do ww. deklaracji.

W dniu 14.06.2023 r. dokonano korekt deklaracji.

Dane do deklaracji przygotowują pracownicy odpowiedzialni merytorycznie za poszczególne składniki majątku Gminy Szczekociny, a są nimi (...)"

W dniu 14 czerwca 2023 r. zostały sporządzone i złożone korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Szczekociny. W wyniku korekty do opodatkowania wykazano tylko budowle związane z targowiskiem. Po korekcie wysokość podatku od nieruchomości w poszczególnych latach wynosiła:

- 2019 r.: 491,94 zł od budynków i 43.814,62 zł od budowli,
- 2020 r.: 555,19 zł od budynków i 43.814,62 zł od budowli,
- 2021 r.: 555,19 zł od budynków i 44.014,25 zł od budowli,
- 2022 r.: 583,29 zł od budynków i 44.289,03 zł od budowli,
- 2023 r.: 583,29 zł od budynków i 44.847,98 zł od budowli.

Zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. W myśl art. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), gmina może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie, tj. w ustawie z dnia 20 grudnia

1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2016 r. poz. 573 z późn. zm.). W świetle przepisów i orzecznictwa sądowego gmina nie prowadzi działalności gospodarczej. Zadania użyteczności publicznej to zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 11 ww. ustawy zadania własne obejmują w szczególności sprawy targowisk i hal targowych. Zgodnie z regulaminem targowiska gminnego w Szczekocinach stanowiącym załącznik do uchwały nr 99/XV/2015 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 października 2015 r., § 2 ust. 1 i ust. 2 „*Właścicielem targowiska jest Gmina Szczekociny. Targowisko gminne w Szczekocinach obejmuje teren działek nr 1213, 1214 i 1217 oraz części działek o nr 1216, 1223, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630 położonych w Szczekocinach przy ul. Spacerowej i ul. Leśnej*”.

Budynki, budowle i grunty stanowiące własność gminy i służące wykonywaniu jej statutowych zadań jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Z kolei zgodnie z art. 7 ust. 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Windykacja zaległości podatkowych

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w celu dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych i osób prawnych.

Kontrolą objęto windykację zaległości ustalonych na dzień 31 grudnia 2022 r. i ich realizację na przykładzie podatników – osób fizycznych o numerach kart kontowych: 54525, 54496, 53614 oraz prawnych o numerach kart kontowych: 53755, 53766, 53785.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wykazów zaległości, ewidencji księgowej (karty kontowe podatników), upomnień i tytułów wykonawczych dotyczących podatników, wniosków o wpisanie hipoteki i wyciągów z ksiąg wieczystych i korespondencji m. in. z organami egzekucyjnymi.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/III.1.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, angażami oraz terminowość wypłacanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wypłaty nagród, nagród jubileuszowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2019 – 2023. Kontrolę przeprowadzono na próbie 10 pracowników, tj.: Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, Sekretarza, Skarbnika, oraz siedmiu losowo wybranych pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny.

Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty: uchwały Rady Miejskiej w Szczekocinach w sprawie wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny za okres 2019-2023., angaże pracowników, listy płac, imienne karty wynagrodzeń pracowników oraz potwierdzenia przelewów dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych za okres styczeń 2019 r. I kw. 2023 r., ewidencję księgową do kont 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny Nr 184.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny. Poprzednio w kontrolowanym okresie obowiązywały Regulaminy wprowadzone zarządzeniami Burmistrza: Nr 107.2021 z dnia 16 września 2021 r., Nr 75/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 107/2019 z dnia 2 września 2019 r., a w okresie od 1 stycznia do 1 lipca 2019 r. Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 156/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. ze zmianami.

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny zostało ustalone uchwałą Rady Miejskiej w Szczekocinach nr 10/II/2018 z dnia 29 listopada 2018 w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.000,00 zł;
- dodatek funkcyjny w wysokości 1.900,00 zł;
- dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie, to jest 2.360,00 zł;
- dodatek za wieloletnią pracę.

Wynagrodzenie Burmistrza zostało zmienione uchwałą Rady Miejskiej w Szczekocinach nr 110/XV/2019 z dnia 26 września 2018r., a jego składniki od 1 października 2019 r. wynosiły:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.500,00 zł;
- dodatek funkcyjny w wysokości 1.900,00 zł;
- dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie, to jest 2.560,00 zł;
- dodatek za wieloletnią pracę.

W związku z wejściem w życie przepisów nowego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. Rada Miejska w Szczekocinach uchwałą nr 322/XLIV/2021 z dnia 30 listopada 2021 r r. ustaliła z mocą od 1 sierpnia 2021 r. wysokość składników wynagrodzenia Burmistrza:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 10.250,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 3.150,00 zł,
- dodatek specjalny 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowi 4.020,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę.

W zakresie prawidłowości ustalenia, naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla Burmistrza oraz pozostałych pracowników Urzędu uwag nie wniesiono.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów księgowych potwierdzających terminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w miesiącach styczeń, luty, i grudzień w latach 2020 - 2022

Uwag nie wniesiono.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13-tki”

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastka” w latach 2020-2022 dla ww. pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone pracownikom w styczniu każdego roku.

Uwag nie wniesiono.

Wypłata ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy

W latach 2019 – 2023 do dnia kontroli wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 5 pracowników urzędu. Wypłat dokonano w związku z zakończeniem stosunku pracy z tymi pracownikami z niedających się wcześniej przewidzieć przyczyn.

Łączne kwoty wypłaconych ekwiwalentów wyniosły:

- w roku 2019 – 2.061,92 zł dla jednego pracownika,

- w roku 2020 – 1973,76 zł dla dwóch pracowników,
- w roku 2021 – 7.841,82 zł łącznie dla dwóch pracowników,
- w roku 2022 – 750,24 zł dla jednego pracownika.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Wyplata nagrody jubileuszowej

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w latach 2019-2023. Sprawdzone wysokość i terminowość wypłaty tych nagród dla 9 pracowników.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

2.1.2. Wydatki w ramach funduszu soleckiego

Sprawdzono wykorzystanie środków z funduszu soleckiego na przykładzie sołectwa Zarzecze w latach 2022-2023.

Rada Miasta i Gminy Szczekociny podjęła uchwałę nr 424/XLII/2014 z dnia 20 marca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących funduszu solecki. Zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu soleckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.), uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Wysokość środków funduszu soleckiego przypadających na sołectwo w 2022 roku została wyliczona zgodnie z ustawą o funduszu soleckim, na podstawie danych o wykonaniu budżetu Gminy za 2020 rok oraz posiadanych informacji o liczbie mieszkańców w poszczególnych sołectwach. Ogółem na fundusz solecki przeznaczono w 2022 roku kwotę 503.216,00 zł, dla 22 sołectw.

Pismem FN.3031.1.2021.KG z 27 lipca 2021 r. (data odbioru 29 lipca 2021 r.) Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny poinformował Sołtysa sołectwa Zarzecze o wysokości środków przypadających sołectwu Zarzecze w ramach funduszu soleckiego na 2022 rok w kwocie 47.423,98 zł. Poinformowano o zasadach i terminach wnioskowania o środki z funduszu soleckiego.

W dniu 21 września 2021 r. został złożony wniosek podpisany przez Sołtysa sołectwa Zarzecze. Wniosek dotyczył przedsięwzięcia polegającego na wykonaniu nakładki asfaltowej oraz uzupełnieniu brakujących krawężników na ul. Nadrzeczej, szacowany koszt 47.423,98 zł. Wniosek został zatwierdzony uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zarzecze, które

odbyło się 13 września 2021 r. w II terminie. Do wniosku został załączony protokół z zebrania, w którym uczestniczyło 8 osób.

W 2022 r. zrealizowano wydatki w kwocie 5.473,50 zł za sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Wykonanie nakładki asfaltowej oraz uzupełnienie brakujących krawężników na ul. Nadrzecznej”. Wyjaśnienia w tym zakresie złożył Podinspektor ds. drogownictwa oraz robót publicznych: „(...)Przyczyną zrealizowania wniosku sołectwa Zarzeczce w 2022 r. tylko w kwocie 5.473,50 zł (całość przyznanych środków wynosiła 47.424,00 zł) było unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia z powodu braku ofert.

W 2023 r. nie były podejmowane czynności w zakresie realizacji zadania pn. „Wykonanie nakładki asfaltowej oraz uzupełnienie brakujących krawężników na ul. Nadrzecznej” gdyż w budżecie Miasta i Gminy Szczekociny na 2023 r. zadanie to nie zostało uwzględnione.”

Wysokość środków funduszu sołectkiego przypadających na sołectwo w 2023 roku została wyliczona zgodnie z ustawą o funduszu sołectkim, na podstawie danych o wykonaniu budżetu Gminy za 2021 rok oraz posiadanych informacji o liczbie mieszkańców w poszczególnych sołectwach. Ogółem na fundusz sołectki przeznaczono w 2023 roku kwotę 572.205,00 zł, dla 22 sołectw.

Pismem FN.3031.1.2022.MS z 27 lipca 2022 r. (data odbioru 30 lipca 2022 r.) Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny poinformował Sołtysa sołectwa Zarzeczce o wysokości środków przypadających sołectwu Zarzeczce w ramach funduszu sołectkiego na 2023 rok w kwocie 54.217,60 zł. Poinformowano o zasadach i terminach wnioskowania o środki z funduszu sołectkiego.

W dniu 29 września 2022 r. został złożony wniosek podpisany przez Sołtysa sołectwa Zarzeczce. Wniosek dotyczył przedsięwzięć o łącznej wartości 54.217,60 zł, polegających na:

- naprawie drogi łączącej ul. Zieloną z ul. Lelowską, szacowany koszt 7.000,00 zł,
- doposażeniu i modernizacji placu zabaw przy ul. Zielonej, szacowany koszt 10.000,00 zł,
- budowie placu zabaw przy zbiorniku wodnym na ul. Tartacznej, szacowany koszt 37.217,60 zł.

Wniosek został zatwierdzony uchwałą nr 1 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zarzeczce, które odbyło się 23 września 2022 r. w II terminie. Do wniosku został załączony protokół z zebrania, w którym uczestniczyło 5 osób.

Pismem z 4 października 2022 r. (data odbioru 7 października 2022 r.) Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny poinformował Sołtysa sołectwa Zarzeczce o odrzuceniu wniosku ze

względu na uchybienie wymogom art. 5 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, tj. uchwalenie wniosku niezgłoszonego przez sołtysa lub 15 pełnoletnich mieszkańców sołectwa, a ponadto zaniżenie kosztów realizacji przedsięwzięcia „Naprawa drogi łączącej ul. Zieloną z ul. Lelowską”. Jednocześnie poinformowano o możliwości ponownego procedowania wniosku zgodnie z art. 5 ust. 6 ustawy. Zgodnie z tym przepisem, sołtys może w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji, podtrzymać wniosek niespełniający warunków określonych w art. 5 ust. 2-4, kierując go do rady gminy za pośrednictwem wójta. W związku z tym, że pismo zostało odebrane 7 października 2022 r., termin określony w art. 5 ust. 6 przypadał na 14 października 2022 r. (piątek).

Pismem z 11 października 2022 r. (data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny 12 października 2022 r.) Sołtys sołectwa Zarzecze poinformował o ponownym zwołaniu zebrania Sołectwa Zarzecze.

W dniu 21 października 2022 r. został złożony wniosek podpisany przez Sołtysa sołectwa Zarzecze. Wniosek został złożony do Rady Miasta i Gminy Szczekociny za pośrednictwem Burmistrza i dotyczył przedsięwzięć o łącznej wartości 54.217,60 zł, polegających na:

- doposażeniu i modernizacji placu zabaw przy ul. Zielonej, szacowany koszt 10.000,00 zł,
- budowie placu zabaw przy zbiorniku wodnym na ul. Tartacznej, szacowany koszt 43.117,60 zł,
- częściowym utwardzeniu ubytków tłuczniem drogi gruntowej łączącej ul. Zieloną z ul. Lelowską, szacowany koszt 1.100,00 zł.

Wniosek został zatwierdzony uchwałą nr 2 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zarzecze, które odbyło się 14 października 2022 r. w II terminie. Do wniosku został załączony protokół z zebrania, w którym uczestniczyły 4 osoby.

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Szczekocinach p. Jolanta Wójcik sporządziła adnotację (bez daty) do złożonego wniosku o treści: „*Sprawa bezprzedmiotowa wniosek złożony po terminie*”. Z notatki służbowej sporządzonej 16 czerwca 2023 r. przez Inspektora ds. Obsługi Biura Rady wynika, że „(...) *Pan Sołtys składając wniosek był informowany i miał wiedzę, że wniosek składa po terminie i nie będzie on procedowany*”.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/III.2.1.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych będących własnością Gminy Szczekociny”

Sprawdzeniem objęto prawidłowość: przygotowania procesu inwestycyjnego, przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, realizacji i rozliczenia inwestycji, oraz ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: program funkcjonalno - użytkowy, ogłoszenie o zamówieniu, specyfikacja warunków zamówienia, oferty, wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych, podmiotowe środki dowodowe, wezwania zamawiającego, wyjaśnienia wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia, powiadomienia wykonawcy o wyborze oferty, protokół postępowania, oświadczenia członków komisji i osób biorących udział w postępowaniu ze strony zamawiającego składane na podstawie art. 56 ust. 5 i ust. 6 ustawy pzp, ogłoszenie o wyniku postępowania, umowa o zamówienie, faktury, ewidencja księgowa do kont: 080, 201, 130 (wydatki) oraz 980 (plan finansowy wydatków Urzędu).

Zamówienia udzielono po przeprowadzeniu postępowania w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji – dla wartości zamówienia mniejszej niż progi unijne, określonym w art. 275 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.). Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane w formule zaprojektuj i wybuduj polegające na wykonaniu dokumentacji projektowej, a następnie wykonaniu robót budowlanych na podstawie projektów.

Zamówienie podzielono na dwie części:

1) część I obejmowała termomodernizację budynku mieszkalnego przy ul. Żeromskiego 103 w Szczekocinach, w tym: ocieplenie ścian zewnętrznych, wykonanie izolacji przeciwwilgociowej ścian fundamentowych, ocieplenie stropu poddasza, wymiana stolarki okiennej, wymiana stolarki drzwiowej, montaż pompy ciepła, modernizacja instalacji c.o., modernizacja instalacji c.w.u., montaż instalacji fotowoltaicznej;

2) część II obejmowała termomodernizację budynku mieszkalnego przy ul. Żeromskiego 11 w Szczekocinach, w tym: ocieplenie ścian zewnętrznych przejazdu, ocieplenie stropu poddasza, ocieplenie stropu nad przejazdem, wymiana stolarki okiennej, wymiana stolarki drzwiowej, montaż pompy ciepła, modernizacja instalacji c.o., modernizacja instalacji c.w.u., montaż instalacji fotowoltaicznej.

Szczegółowy zakres robót określono w SWZ oraz programie funkcjonalno – użytkowym. Oferty można było składać zarówno na jedną, jak i na dwie części. Wartość zamówienia (dla

obu części) ustalono kwotę 819.950,07 zł netto na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych – opracowanie wg stanu na kwiecień 2022 r. sporządzone przez autora programu funkcjonalno – użytkowego sporządzonego wg stanu na maj 2021 r. Przed wszczęciem postępowania członkowie Komisji Przetargowej oraz pozostałe osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz udzielający zamówienia złożyli na podstawie art. 56 ust. 6 ustawy pzp oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.09.2022 r. pod nr 2022/BZP 00334089/01. SWZ zatwierdził w dniu 05.09.2022 r. p. Jacek Lipa - Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny. Termin złożenia ofert wyznaczono do dnia 21.09.2022 r. Termin realizacji zamówienia – 9 miesięcy od zawarcia umowy. Kryterium oceny ofert były:

- cena – 60 %,
- doświadczenie kierownika budowy – 20 %,
- okres gwarancji 20 % (minimalny okres 36 miesięcy – 0 pkt, maksymalny 60 miesięcy – 20 pkt).

Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej (posiadanie wiedzy i doświadczenia oraz kluczowego personelu dedykowanego do realizacji zamówienia). Zamawiający przewidywał fakultatywne przesłanki wykluczenia na określone w art. 109 ust. 1 pkt 1, pkt 4 i pkt 7 ww. ustawy pzp. Podmiotowe środki dowodowe (na wezwanie zamawiającego) wymagane były na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty od jednego wykonawcy: Firma Usługowa – GER – BUD z siedzibą w Seceminie z ceną:

- na część I 1.997.012,20 zł brutto i zaoferowanym okresem gwarancji 60 miesięcy,
- na część II 628.000,00 zł brutto i zaoferowanym okresem gwarancji 60 miesięcy.

Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.147.370,00 zł brutto w tym na część I kwotę 502.954,32 zł brutto i na część II kwotę 644.415,68 zł brutto zgodnie z Informacją o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia z dnia 20.09.2022 r.

Oceny ofert dokonała Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 123/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 18 lutego 2020 r. Członkowie Komisji Przetargowej oraz pozostałe osoby biorące udział w postępowaniu złożyli na podstawie art. 56

ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. oświadczenia o braku okoliczności o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy.

W dniu 21.09.2022 r. przekazano Prezesowi UZP Informację o złożonych ofertach, o której mowa w art. 81 ust. 1 ustawy pzp. W dniu 27.09.2022 r. przekazano Wykonawcy Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Następnie na posiedzeniu Komisji Przetargowej w dniu 29.09.2022 r. stwierdzono, że w związku z brakiem wezwania ze strony zamawiającego do złożenia przez wykonawcę podmiotowych środków dowodowych, należy unieważnić czynność wyboru oferty i naprawić usuwalny błąd, czyli wezwać wykonawcę do złożenia wymaganych podmiotowych środków dowodowych a następnie dokonać zbadania na podstawie tych środków dowodowych czy wykonawca spełnia wymagane warunki udziału w postępowaniu i nie podlega wykluczeniu z postępowania. Pismem z dnia 29.09.2022 r. zawiadomiono wykonawcę o unieważnieniu czynności wyboru najkorzystniejszej oferty.

Pismem z dnia 29.09.2022 r. wezwano wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 04.10.2022 r. W wyznaczonym terminie wykonawca złożył wymagane środki dowodowe. Z uwagi, że środki dowodowe zawierały braki i nie potwierdzały dostatecznie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu (brak wskazania kubatury w Wykazie robót, brak dostatecznego wskazania podstawy do dysponowania osobami w Wykazie osób) zamawiający wezwał wykonawcę pismami z dnia 04.10.2022 r. do uzupełnienia wymaganych dokumentów w terminie do 07.10.2022 r. oraz do złożenia wyjaśnień w zakresie dysponowania osobami dedykowanymi do realizacji zamówienia (kluczowy personel). Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył uzupełnione środki dowodowe, potwierdzające spełnianie wymaganych warunków udziału w postępowaniu.

Pismem z dnia 11.10.2022 r. poinformowano wykonawcę o wyborze jego ofert na część I i na część II zamówienia. Z wykonawcą zawarto umowy:

- Nr RR.272.1.4..2022 z dnia 26.10.2022 r. o zamówienie na I Część tj. Termomodernizację budynku mieszkalnego przy ul. Żeromskiego 103 w Szczekocinach z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 497.000,00 zł brutto (w tym 23 % podatku VAT) i terminem realizacji wynoszącym 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy (tj. do 25.07.2023 r.), w umowie ustalono przesłanki uprawniające do naliczenia przez zamawiającego kar umownych oraz górny limit tych kar do wysokości 30 % wynagrodzenia umownego brutto;
- Nr RR.272.1.5..2022 z dnia 26.10.2022 r. o zamówienie na II Część tj. Termomodernizację budynku mieszkalnego przy ul. Żeromskiego 11 w Szczekocinach z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 628.000,00 zł brutto (w tym 23 % podatku VAT) i terminem realizacji

wynoszącym 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy (tj. do 25.07.2023 r.), w umowie ustalono przesłanki uprawniające do naliczenia przez zamawiającego kar umownych oraz górny limit tych kar do wysokości 30 % wynagrodzenia umownego brutto.

Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 25.10.2022 r. Zwrotu wadium wniesionego przez wykonawcę w formie pieniężnej dokonano w dniu 02.11.2022 r. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w BZP w dniu 02.11.2022 r. pod nr 2022/BZP 00420334/01. Przeprowadzenie postępowania udokumentowano w protokole postępowania zatwierdzonym w dniu 20.11.2022 r. przez p. Jacka Lipę – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny.

Realizacja zamówienia i jego rozliczenie

Do dnia kontroli wykonawca za realizację wykonawca wystawił faktury VAT na łączną kwotę 24.000,00 zł brutto. Wynagrodzenie za realizację zamówienia uregulowano zgodnie z umownym terminem płatności. Wydatki zaklasyfikowano w rozdziale 70007 § 6059. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania (zawarcia umowy o zamówienie) oraz na dzień dokonywania wydatków wydatki posiadały zabezpieczenie w planie finansowym wydatków Urzędu. Łączne koszty inwestycji ujęte na koncie 080 na dzień przeprowadzania kontroli wynosiły 62.130,00 zł i dotyczyły: robót budowlanych, dokumentacji technicznej, analizy stanu ochrony przeciwpożarowej budynków.

Zadanie inwestycyjne zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do:

- Uchwały Nr 326/XLV/2021 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczekociny na lata 2022 – 2038 (ze zmianami),
- Uchwały Nr 434/LX/2022 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczekociny na lata 2022 – 2038 (ze zmianami),

Łączne nakłady finansowe zaplanowano na kwotę 11.285.500,00 zł w tym do sfinansowania w roku 2022 w kwocie 11.000,00 zł i do sfinansowania w roku 2023 w kwocie 1.240.060,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Termomodernizacja i rozbudowa budynku Przedszkola w Szczekocinach”

Sprawdzeniem objęto prawidłowość: przygotowania procesu inwestycyjnego, przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, realizacji i rozliczenia inwestycji, oraz ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: kosztorys inwestorki, pozwolenie na budowę, ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacja warunków zamówienia, oferty, wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych, podmiotowe środki dowodowe, wezwania zamawiającego, wyjaśnienia wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia, powiadomienia wykonawców o wyborze oferty, protokół postępowania, oświadczenia członków komisji i osób biorących udział w postępowaniu ze strony zamawiającego składane na podstawie art. 56 ust. 5 i ust. 6 ustawy pzp, ogłoszenia o wyniku postępowania, umowy o zamówienie, protokołu odbioru robót, ogłoszenia o wykonaniu umowy, faktur/rachunków, ewidencja księgowa do kont: 080, 201, 011, 130 (wydatki) oraz 980 (plan finansowy wydatków Urzędu).

Zamówienia udzielono po przeprowadzeniu postępowania w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji – dla wartości zamówienia mniejszej niż progi unijne, określonym w art. 275 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

Przygotowanie dokumentacji do niniejszego postępowania o zamówienie zlecono podmiotowi zewnętrznemu na podstawie umowy z dnia 05.01.2021 r. na świadczenie usługi doradztwa dla Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w 2021 r. w zakresie zamówień publicznych w ramach działań zakupowych a następnie na podstawie umowy z dnia 21.12.2021 r. na świadczenie ww. usług. Zgodnie z postanowieniami ww. umów do zadań Zleceniobiorcy należało m.in. kompleksowe przygotowanie dokumentacji związanej z postępowaniem o zamówienie (w tym SWZ) oraz sporządzanie i zamieszczanie w BZP wymaganych ogłoszeń.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na rozbudowie i termomodernizacji budynku.

Szczegółowy zakres robót określono w SWZ i w dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych.

Wartość zamówienia ustalono kwotą 1.319.462,06 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 17.07.2021 r. Przed wszczęciem postępowania członkowie Komisji Przetargowej oraz pozostałe osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz udzielający zamówienia złożyli na podstawie art. 56 ust. 6 ustawy pzp oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.10.2021 r. pod nr 2022/BZP 00251010/01. SWZ zatwierdził w dniu 26.10.2021 r. p. Jacek Lipa - Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

Termin złożenia ofert wyznaczono do dnia 16.11.2021 r. Termin realizacji zamówienia – 9 miesięcy od zawarcia umowy. Kryterium oceny ofert były:

- cena – 60 %
- okres gwarancji 40 % (minimalny okres 60 miesięcy – 0 pkt, maksymalny 84 miesiące – 40 pkt).

W trakcie kontroli stwierdzono istnienie rozbieżności pomiędzy treścią SWZ a wzorem oferty stanowiącym załącznik nr 3 co polegało na w SWZ (pkt 3.5.3.2) minimalny okres gwarancji wskazano na 36 miesięcy, natomiast we wzorze oferty stanowiącej załącznik nr 3 do SWZ wskazano minimalny okres gwarancji, powyżej którego przyznawano punktację na 60 miesięcy. W związku z powyższym, z uwagi że dokumentacja postępowania została przygotowana przez podmiot zewnętrzny o złożenie wyjaśnień w sprawie ww. rozbieżności zwrócono się do p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W zakresie przyczyn rozbieżności pomiędzy treścią SWZ a wzorem oferty stanowiącym załącznik nr 3 co dotyczyło: w SWZ (pkt 3.5.3.2) minimalny okres gwarancji wskazano na 36 miesięcy, natomiast we wzorze oferty stanowiącej załącznik nr 3 do SWZ wskazano minimalny okres gwarancji powyżej którego przyznawano punktację na 60 miesięcy.

Wskazanie w pkt 3.5.3.2. SWZ minimalnego wymaganego okresu gwarancji wynoszącego 36 miesięcy zamiast 60 miesięcy było następstwem oczywistej omyłki pisarskiej.

We wszystkich zapisach SWZ i załączników do SWZ, poza wskazanym pkt 3.5.3.2.SWZ, Zamawiający określił minimalny wymagany okres gwarancji wynoszący 60 miesięcy. Dotyczyło to:

1) pkt 2.1.7. SWZ gdzie zawarto zapis:

2.1.7. Gwarancja i rękojmia

- 1) Wymagany minimalny okres gwarancji na wykonany przedmiot umowy – 60 miesięcy.
- 2) Wymagany okres rękojmi na wykonany przedmiot umowy – 60 miesięcy.

2) pkt 3.5.3.2. SWZ gdzie wskazano, że:

Punkty w kryterium *Przedłużenie okresu gwarancji* przyznawane będą według następujących zasad:

za przedłużenie okresu gwarancji o 12 miesięcy, tj. do 72 miesięcy - 20 pkt

za przedłużenie okresu gwarancji o 24 miesiące, tj. do 84 miesięcy - 40 pkt

z czego wynika jednoznacznie, że:

przedłużenie okresu gwarancji o 12 miesięcy, tj. do 72 miesięcy następuje od okresu 60 miesięcy

i odpowiednio

przedłużenie okresu gwarancji o 24 miesięcy, tj. do 84 miesięcy następuje od okresu 60 miesięcy

3) w pkt 2 Formularz oferty stanowiącego załącznik Nr 3 do SWZ gdzie wskazano, że:

2. Oświadczam (-y), że okres gwarancji przedłużamy ponad 60 miesięcy:

o 12 m-cy, tj. do 72 m-cy*

o 24 m-ce, tj. do 84 m-cy*

UWAGA W przypadku niezaznaczenia jednej z wyżej wymienionych możliwości Zamawiający uzna, że Wykonawca deklaruje minimalny 60 miesięczny okres gwarancji a Wykonawca otrzyma 0,0 punktów w pozacenowym kryterium oceny ofert - **Przedłużenie okresu gwarancji**

Należy podkreślić, że okres minimalnej gwarancji wymaganej przez Zamawiającego pomimo omyłki w pkt 3.5.3.2. SWZ nie budził wątpliwości Wykonawców.

Powyższa rozbieżności w zapisach SWZ nie była przedmiotem wniosków Wykonawców o wyjaśnienie treści SWZ.

W złożonych w postępowaniu trzech ofertach Wykonawcy zaoferowali wydłużenie okresu gwarancji o 24 miesiące tj. do 84 miesięcy liczonej od minimalnej wymaganej gwarancji wynoszącej 60 miesięcy.

Można w związku z powyższym przyjąć, że przedmiotowa oczywista omyłka pisarska w jednym z zapisów SWZ nie miała wpływu na wynik postępowania."

Stosownie do art. 16 pkt 2 ww. ustawy prawo zamówień publicznych, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o zamówienie publiczne w sposób przejrzysty.

Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności ekonomicznej oraz zdolności technicznej lub zawodowej (posiadanie wiedzy i doświadczenia oraz kluczowego personelu dedykowanego do realizacji zamówienia).

Zamawiający przewidywał fakultatywne przesłanki wykluczenia na określone w art. 109 ust. 1 pkt 1, pkt 4, pkt 7 i pkt 8 ww. ustawy pzp.

Podmiotowe środki dowodowe (na wezwanie zamawiającego) wymagane były na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty od wykonawców:

1) „MIR-BUD”, Zawiercie z ceną 2.494.490,84 zł brutto i zaoferowanym okresem gwarancji 84 miesiące,

- 2) AMB Budownictwo, Krasocin z ceną 2.923.995,70 zł brutto i zaoferowanym okresem gwarancji 84 miesiące,
- 3) Zakład Remontowo – Budowlany „ULBUD”, Częstochowa z ceną 2.989.369,58 zł brutto i zaoferowanym okresem gwarancji 84 miesiące.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 16.11.2021 r.

Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.656.950,00 zł zgodnie z Informacją o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia z dnia 08.11.2021 r.

Oceny ofert dokonała Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 120/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 8 października 2021 r.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz pozostałe osoby biorące udział w postępowaniu złożyli na podstawie art. 56 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. oświadczenia o braku okoliczności o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy.

W dniu 17.11.2021 r. przekazano Prezesowi UZP Informację o złożonych ofertach, o której mowa w art. 81 ust. 1 ustawy pzp.

Najwyżej została oceniona oferta „MIR-BUD”, Zawiercie. Pismem z dnia 22.11.2021 r. wezwano tego wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 29.11.2021 r. W wyznaczonym terminie wykonawca złożył wymagane dokumenty na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu które (po ich uzupełnieniu przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego) uznano za potwierdzające wymagane warunki.

W związku z tym, że termin związania ofertą upływał z dniem 15.12.2021 r. w dniu 09.12.2021 r. wezwano wykonawców do wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 14.01.2022 r. Zgodę na przedłużenie tego terminu wyraził wykonawca, którego oferta uzyskała najwyższą ilość punktów.

W dniu 13.12.2021 r. przekazano Wykonawcom Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Z wykonawcą zawarto umowę o zamówienie Nr RR.272.1.24..2021 z dnia 30.12.2021 r. z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 2.494.490,84 zł brutto (w tym 23 % podatku VAT) i terminem realizacji wynoszącym 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy (tj. do 29.09.2022 r.). W umowie ustalono przesłanki uprawniające do naliczenia przez zamawiającego kar umownych oraz górny limit tych kar do wysokości 30 % wynagrodzenia umownego brutto.

Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 29.12.2021 r. Zwolnienia wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej przez wykonawcę, którego oferta została wybrana dokonano pismem z dnia 05.01.2022 r.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w BZP w dniu 04.01.2022 r. pod nr 2022/BZP 00002561/01.

Przeprowadzenie postępowania udokumentowano w protokole postępowania zatwierdzonym w dniu 04.01.2022 r. przez p. Jacka Lipę – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny.

Realizacja zamówienia i jego rozliczenie.

Roboty budowlane realizowane były na podstawie Decyzji Starosty Zawierciańskiego z dnia 16.08.2021 r. udzielającej pozwolenia na budowę.

W trakcie realizacji zamówienia dokonano zmiany umowy:

1) Aneksiem Nr 1 z dnia 30.09.2022 r., polegającej na przesunięciu terminu realizacji zamówienia do 15.11.2022 r. Jako powód zmiany terminu w ww. aneksie wskazano siłę wyższą tj. wybuch wojny na Ukrainie, co skutkowało ustaniem zatrudnienia u wykonawcy obywateli Ukrainy oraz wydłużeniem się terminów realizacji dostaw materiałów budowlanych. Jako podstawę zmiany wskazano postanowienia zawarte w pkt 4.3 oraz pkt 24.1. pkt 12) umowy, zgodnie z którymi termin zakończenia może ulec zmianie w przypadku wystąpienia: Siły wyższej uniemożliwiającej wykonanie przedmiotu umowy zgodnie z jej postanowieniami.

2) Aneksiem Nr 2 z dnia z dnia 14.11.2022 r., polegającej na przesunięciu terminu realizacji zamówienia do dnia 15.12.2022 r. Jako powód zmiany w ww. aneksie wskazano opóźnienie ze strony zamawiającego złożenia zawiadomienia o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, konieczności zmian w dokumentacji projektowej oraz kolizję z równolegle prowadzonymi na obiekcie przez inne podmioty robotami w zakresie instalacji elektrycznej oraz sieci wodno – kanalizacyjnej. Jako podstawę zmiany wskazano postanowienia zawarte w pkt 4.3 oraz pkt 24.1. pkt 1) i pkt 4) umowy, zgodnie z którymi termin zakończenia może ulec zmianie w przypadku wystąpienia:

- okoliczności za które odpowiedzialność ponosi zamawiający w szczególności: konieczności zmian w dokumentacji projektowej

- niebezpieczeństwa kolizji z równolegle prowadzonymi inwestycjami przez inne podmioty.

3) Aneksiem Nr 3 z dnia z dnia 20.01.2023 r., polegającej na zwiększeniu wynagrodzenia umownego z kwoty 2.494.490,84 zł brutto na kwotę 2.603.621,78 zł brutto. Jako powód tej zmiany w ww. aneksie wskazano:

- nadzwyczajny wzrost cen produkcji budowlano – montażowej, co spowodowało zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 124.724,54 zł brutto,
- roboty zaniechane zmniejszające wynagrodzenie o kwotę 15.593,60 zł (zwiększone wynagrodzenie stanowiło różnicę pomiędzy wartością wynikającą ze wzrostu cen a wartością robót zaniechanych).

Jako podstawę zmiany wskazano art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy prawo zamówień publicznych (dla zwiększenia wynagrodzenia z powodu wzrostu cen) oraz postanowienia zawarte w pkt 22.3.1. umowy (dla zmniejszenia wynagrodzenia z powodu robót zaniechanych).

Zakończenie robót i zgłoszenia do odbioru wykonawca dokonał wpisem do dziennika budowy z dnia 23.12.2022 r.

Prawidłowe wykonanie zamówienia (z uwzględnieniem usterek nie mających wpływu na czynności odbioru – stwierdzono nieestetyczne ułożenie płytek ceramicznych i wyznaczono termin 14 dni na poprawienie) potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót z dnia 24.01.2023 r.

Za nieterminową realizację zamówienia (8 dni zwłoki) naliczono karę umowną w kwocie 99.779,60 zł, którą potrącono z wynagrodzenia wykonawcy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 29.04.2023 r. pod nr 2023/BZP 00199466/01. tj. 95 dni po potwierdzeniu prawidłowego wykonania umowy.

Stosownie do art. 448 ustawy prawo zamówień publicznych Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

O złożenie wyjaśnień w ww. zakresie zwrócono się do p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W zakresie przyczyn niedochowania ustawowego terminu do zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót z dnia 24.01.2023 r. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 29.04.2023 r. pod nr 2023/BZP 00199466/01, tj. 95 dni po potwierdzeniu prawidłowego wykonania umowy. Stosownie do art. 448 ustawy prawo zamówień publicznych Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Zamawiający potwierdza, że w przedmiotowej sprawie nastąpiło nieuzasadnione opóźnienie w zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na

zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 Prawa zamówień publicznych wynoszące 64 dni. Przyczyna zaistniałej sytuacji było opóźnienie w przekazaniu przez pracownika odpowiedzialnego za realizację umowy stosownej informacji dotyczącej wykonania umowy do pracownika odpowiedzialnego za opublikowanie ogłoszenie o wykonaniu umowy."

Ponadto do p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny zwrócono się o wskazanie osoby odpowiedzialnej za zamieszczenie BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy. Z udzielonych w tym zakresie wyjaśnień wynikało, że zadania w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń związanych z przedmiotowym zamówieniem publicznym również zostało zlecone podmiotowi zewnętrznemu, który przygotował dokumentację do tego postępowania, natomiast za przekazanie temu podmiotowi informacji o wykonaniu umowy odpowiedzialność ponosił inspektor ds. Inwestycji.

Za realizację zamówienia wykonawca wystawił faktury VAT na łączną kwotę 2.603.621,70 zł brutto.

Wynagrodzenie za realizację zamówienia uregulowano zgodnie z umownym terminem płatności.

Łączne koszty inwestycji ujęte na koncie 080 do dnia kontroli wynosiły 2.706.512,93 zł i dotyczyły m.in: robót budowlanych, wykonania dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego. Wydatki zaklasyfikowano w rozdziale 80104 § 6050 i § 6050, na dzień zaciągnięcia zobowiązania (zawarcia umowy o zamówienie) oraz na dzień dokonywania wydatków wydatki posiadały zabezpieczenie w planie finansowym wydatków Urzędu.

Zadanie inwestycyjne zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do:

- Uchwały Nr 326/XLV/2021 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczekociny na lata 2022 – 2038 (ze zmianami),
- Uchwały Nr 434/LX/2022 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczekociny na lata 2022 – 2038 (ze zmianami),

Łączne nakłady finansowe zaplanowano na kwotę 2.744.189,00 zł w tym do sfinansowania w w roku 2023 w kwocie 1.707.079,00 zł.

Wykaz akt kontroli AK 610/17/23/III.2.2.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych

Dotacja celowa udzielona w 2019 r. dla Komunalnego Zakładu Budżetowego w Szczekocinach na realizację inwestycji pn. „ Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Szczekociny – Osiedle wypoczynkowo-mieszkaniowe w kierunku Bógdału”

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Uchwała nr 22/IV/2018 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dn. 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Szczekociny na 2019 rok; w uchwale tej w dziale 900, rozdziale 90001 zaplanowano kwotę 100.000,00 zł z przeznaczeniem na udzielenie dotacji z budżetu dla Komunalnego Zakładu Budżetowego w Szczekocinach na realizację ww. zadania.
- Umowa dotacji zawarta w dniu 16 maja 2019 r. pomiędzy Gminą Szczekociny a Komunalnym Zakładem Budżetowym w Szczekocinach o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Szczekociny na finansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Szczekociny – Osiedle wypoczynkowo-mieszkaniowe w kierunku Bógdału”. W umowie ustalono, że Gmina przekaże na rachunek Dotowanego kwotę 100.000,00 zł w terminach zgodnych ze zgłaszanymi potrzebami. Termin wykorzystania środków z dotacji określono do dnia 30 sierpnia 2019 r. Ustalono także, iż rozliczenie dotacji nastąpi na podstawie sprawozdania z jej wykorzystania wraz z uwierzytelnionymi kserokopiami faktur, rachunków i innych dowodów księgowych złożonego nie później niż do 30 września 2019 r. Termin zwrotu niewykorzystanych środków pochodzących z dotacji ustalono do 16 września 2019 r.;
- potwierdzenie przelewu kwoty dotacji w wysokości 100.000,00 zł z 29 maja 2019 r.;
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji złożone 12 września 2019 r. Ze sprawozdania wynika, że Dotowany wykorzystał przekazane w ramach dotacji środki w wysokości 84.742,15 zł, a zatem winien zwrócić kwotę 15.257,85 zł. jako pobraną w nadmiernej wysokości,
- dokument PK nr 13/09/2019, którym uznano kwotę dotacji w wysokości 84.742,15 zł za rozliczoną,
- potwierdzenie przelewu zwrotnego niewykorzystanej części dotacji w kwocie 15.257,85 zł dokonanego przez Zakład na konto Gminy 13 września 2019 r.,
- ewidencji księgowej.

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

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

Dotacja udzielona w 2022 r. dla Miejskiego Ludowego Klubu Sportowego „Sparta” w Szczekocinach na realizację zadania pn. „Prowadzenie systematycznego szkolenia drużyn w kategoriach senior, żak, młodzik, trampkarz w dyscyplinie piłka nożna, połączonego z udziałem w rozgrywkach o zasięgu gminnym i ponadgminnym obejmującym teren województwa śląskiego” (na podstawie ustawy o sporcie)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- 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
- Uchwała nr 327/XLV/2021 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dn. 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Szczekociny na 2022 r.; w uchwale tej w dziale 926, rozdziale 92605 zaplanowano kwotę 140.000,00 zł z przeznaczeniem na udzielenie dotacji z budżetu dla stowarzyszeń i organizacji pozarządowych
- Zarządzenie nr 18/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 4 lutego 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych Gminy Szczekociny w zakresie rozwoju sportu w 2022 roku
- Zarządzenie nr 21/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 21 lutego 2022 r. w sprawie powołania Komisji konkursowej do przeprowadzenia postępowania i do oceny ofert złożonych przez kluby sportowe, biorące udział w otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych Gminy Szczekociny w zakresie rozwoju sportu w 2022 roku oraz określenia regulaminu pracy Komisji konkursowej
- oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Miejski Ludowy Klub Sportowy „Sparta” w Szczekocinach w dniu 17 lutego 2022 r.
- dokumentacja z otwartego konkursu ofert i wyłonienia beneficjentów przeprowadzonego dn. 4 marca 2022 r. Oferty realizacji zadania złożyły 4 kluby sportowe. MLKS „Sparta” w postępowaniu konkursowym otrzymał największą liczbę punktów.
- Zarządzenie nr 272020 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 9 marca 2022 r. w spr. podziału środków finansowych, przyznanych po rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych Gminy Szczekociny w zakresie rozwoju sportu w 2022 roku.
- umowa nr 3 /SO.423.3.2022.AW/ z dn. 16 marca 2022 r. o realizację zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie systematycznego szkolenia drużyn w kategoriach senior, żak, młodzik, trampkarz w dyscyplinie piłka nożna, połączonego z udziałem w rozgrywkach o zasięgu

gminnym i ponadgminnym obejmującym teren województwa śląskiego”, zawarta pomiędzy Gminą Szczekociny a Miejskim Ludowym Klubem Sportowym „Sparta” z siedzibą w Szczekocinach. Ustalono, że zadanie publiczne będzie realizowane w okresie od 16 marca do 15 grudnia 2022 r. Całkowity koszt zadania określono na kwotę 110.000,00 zł, z czego 100.000,00 zł to środki pochodzące z przedmiotowej dotacji, a 10.000,00 zł to środki własne Dotowanego. Strony ustaliły że środki z dotacji na realizację określonych w umowie zadań Gmina przekaże na rachunek bankowy Klubu w miesięcznych transzach po 10.000,00 zł w terminach do ostatniego dnia każdego miesiąca w okresie marzec – listopad 2022 r., zaś w grudniu 2022 r. – do 6 grudnia 2022 r. Ustalono też, że warunkiem całkowitego rozliczenia dotacji będzie sprawozdanie z realizacji przedmiotowego zadania, które powinno zostać złożone w terminie do 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji.

- aneks nr 1 z dnia 12 grudnia 2022 r. do umowy nr 3 /SO.423.3.2022.AW/ z dn. 16 marca 2022 r., którym zmieniono kosztorys zadania, pozostawiając bez zmian wysokość kwoty dotacji i jej procentowego udziału w całkowitym koszcie zadania.
- sprawozdanie z realizacji powierzonego zadania złożone dn. 13 stycznia 2023 r. zawierające wyszczególnienie poniesionych wydatków oraz kserokopie faktur dokumentujących ich dokonanie na cele określone w umowie dotacji. Z sprawozdania tego wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 115.517,76 zł, z czego środki pochodzące z dotacji stanowiły 99.400,00 zł., zatem Dotowany zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanej jej kwoty w wysokości 600,00 zł. Na przedmiotowym sprawozdaniu znajduje się adnotacja z dnia 18 stycznia 2023 r. potwierdzająca sprawdzenie dokumentów rozliczenia dotacji, podpisana przez p. Jacka Lipę - Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny. Do sprawozdania dołączono notatkę pracownika merytorycznego stwierdzającą prawidłowość wykazanych w nim danych.
- pismo nr SO.423.3.2022.AW z dnia 18 stycznia 2023 r. o zatwierdzeniu dotacji skierowane do Dotowanego.
- potwierdzenia przelewów 10 transz kwoty dotacji w łącznej wysokości 100.000,00 na konto Klubu. Przelewów dokonano w terminach określonych w umowie dotacji.
- potwierdzenie przelewu zwrotnego niewykorzystanej części dotacji w kwocie 600,00 zł dokonanego przez Klub na konto Gminy w dniu 9 stycznia 2023 r.
- ewidencja księgową.

Dotacja udzielona dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Edukacji RAZEM DLA SZKOŁY w Rokitnie prowadzącego społeczną Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w m. Rokitno w 2022 roku.

Sprawdzeniem objęto naliczenie i wypłacenie przez Gminę Szczekociny dotacji należnej społecznej Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w m. Rokitno w ramach części *oświatowej subwencji ogólnej*. Stwierdzono co następuje:

Prowadzące szkołę Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Edukacji RAZEM DLA SZKOŁY w Rokitnie stwierdziło że przy naliczeniu przez Gminę dotacji za 2022 rok nie uwzględniono przysługującej szkole od września do grudnia tego roku wagi P4 (dla małych szkół). Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. z 2021r., poz. 2453 z późn. zm.) waga P4 jest składową uzupełniającej liczby uczniów w małych szkołach. W rozumieniu § 1 pkt 12 tego rozporządzenia przez małą szkołę rozumie się szkołę podstawową dla dzieci i młodzieży, w której iloraz liczby uczniów w szkole i rzeczywistej liczby klas jest niższy lub równy 12, zaś liczbę uczniów w szkole ustala się z wyłączeniem uczniów oddziałów z nauczaniem w języku mniejszości oraz uczniów szkół i oddziałów specjalnych. Z przedstawionych dokumentów wynika, że szkoła spełnia kryterium małej szkoły od września 2022 r. Wniosek o udzielenie dotacji na 2022 rok Stowarzyszenie złożyło w Urzędzie w dniu 29 września 2021 r. i wykazało w nim że planowana liczba uczniów szkoły w okresie styczeń – sierpień 2022 r. wyniesie 101, zaś w okresie wrzesień – grudzień 2022 r. – 96. Stowarzyszenie w dniu 16 grudnia 2022 r. wystąpiło o naliczenie i wypłacenie kwoty należnej części dotacji z wagą P4 argumentując, że iloraz liczby uczniów i rzeczywistej liczby klas w szkole wynosił: w miesiącach wrześniu, listopadzie i grudniu – 12, a w miesiącu październiku – poniżej 12. Z danych z systemu informacji oświatowej MEiN wynika, że na dzień 30 września 2022 r w szkole w Rokitnie uczyło się 95 uczniów w ośmiu klasach (po jednym oddziale w klasach I – VIII, a zatem iloraz potrzebny do uznania tej szkoły za „małą szkołę” wynosił 11,875. Oznacza to że waga P4 powinna być uwzględniona przy wyliczaniu dotacji.

Kwota zwiększenia dotacji po uwzględnieniu wagi P4 wynosi 46.007,42 zł.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. z 2021r., poz. 2453 z późn. zm.) waga P4 jest składową uzupełniającej liczby uczniów w małych szkołach i stanowi zwiększenie tej liczby o iloczyn liczby uczniów x 0,200.

W związku z powyższym do p. Jacka Lipy - Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny skierowano zapytanie o przyczynę nieuwzględnienia ww. wskaźnika przy wyliczaniu dotacji.

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że:” (...) wyjaśniam, że dotacja dla w/w podmiotu była naliczona i wypłacona na każdego ucznia zgodnie z przywołanymi przez Pana regulacjami tj. rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. z 2021r., poz. 2453 z późn. zm.) oraz ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022r., poz. 2082 z późn. zm.) oraz uchwałą Nr 62/VII/2019 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i szkół prowadzonych na terenie Gminy Szczekociny przez osoby prawne lub osoby fizyczne oraz ustalenia trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania z dalszymi zmianami. Powodem nieuwzględnienia wagi P4 przy wyliczeniu dotacji za rok 2022 dla w/w Stowarzyszenia w okresie wrzesień-grudzień 2022 r. był brak podstawy prawnej do tego działania. Działanie to wynika bezpośrednio z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dalej: ustawa), który znajduje zastosowanie w sprawie, co jest bezsporne między stronami. Owa rzeczywista liczba uczniów (która może się comiesięcznie zmieniać) jest jednak przemnażana przez stawkę w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Stawka ta względnie jej zmiana może ulec zmianie tylko zgodnie z art. 45 oraz art. 43 ust. 1 ustawy. Comiesięcznym zmianom ulega mnożnik (liczba uczniów), co zostało uwzględnione, gdyż dotacja została wypłacona na każdego ucznia. Zgodnie z art. 45 ustawy wysokość dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 1, w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego ustala się:

1) w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym;

2) w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym.

Przywołany przepis nie przewiduje zatem comiesięcznej aktualizacji tej stawki w oparciu o rzeczywistą liczbę uczniów. W niniejszej sprawie, kwota ta została ustalona w terminie określonym w art. 45 ustawy. Również art. 43 ust. 2 pkt 3) ustawy stanowi, że aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 dokonuje się w dowolnym miesiącu tylko wówczas, gdy nastąpi szczególnie uzasadniony przypadek, a zatem nie w przypadku każdej

zmiany liczby uczniów. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 7 grudnia 2022 r. I GSK 1576/20 wypowiedział się w kwestii co należy rozumieć pod pojęciem szczególnie uzasadnionego przypadku. Przez szczególnie uzasadniony przypadek należy rozumieć sytuacje nieprzewidziane wprost w ustawie, a skutkujące istotną zmianą kwoty dotacji. Nie należy przez to rozumieć w szczególności typowych zmian następujących w wysokości planu wydatków budżetowych, **a jedynie te zmiany, które mogą znacznie wpłynąć na wysokość dotacji.** W praktyce bowiem tylko znaczne zmiany planu wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego będą powodem aktualizacji w trybie szczególnie uzasadnionego przypadku. Ewentualnie można pod ten tryb przyjąć aktualizację dokonaną w wyniku naprawy błędu popełnionego wcześniej przez organ udzielający dotacji (zob. M. Pilich, Finansowanie zadań oświatowych. Komentarz, Opublikowano: WKP 2020).

Co godne podkreślenia do znacznego wpływu na wysokość dotacji w omawianym przypadku z całą pewnością nie doszło. Roszczenie szkoły jest błędne i w roku budżetowym 2022 nie zostało nawet skonkretyzowane. Kontrola zarządcza, którą zleciłem również nie potwierdziła błędów w naliczeniu dotacji. Dodam, że niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia **dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia** i pozyskiwanej przez gminy na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022r., poz. 2267 z późn. zm.) tj. **w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.** Bezsporna jest teza, że budżet każdej jednostki samorządu terytorialnego ma charakter planowy, co z góry obejmuje dopuszczalność dokonywania w nim korekt w trakcie roku. Jednakowoż, limity wydatków budżetowych mają charakter roczny. Skoro samorząd Gminy Szczekociny **nie otrzymał dodatkowej subwencji** z budżetu państwa na zwiększającej dotację o wagę P4 to nie zachodziła podstawa do zwiększenia dotacji dla placówki w Rokitnie. Sytuacja ta skutkowałaby działaniem na szkodę budżetu gminy, uszczupleniem dochodów własnych co stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansowej. Pogląd ten widać podziela Minister właściwy do spraw finansów publicznych, po zasięgnięciu opinii ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego, który nie stworzył samorządom zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672) możliwości ubiegania się w ramach „Kryteriów podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022” o dodatkową subwencję w sytuacjach analogicznych do rozpytywanego

przez Pana przypadku. Co więcej warta jest podkreślenia wyrażana w orzecznictwie teza, zgodnie z którą na gruncie ustalenia i wypłaty dotacji istnieje „konieczność ważenia interesu finansów publicznych z interesem podmiotu dotowanego, uznając, że na organie dotującym ciąży szczególna powinność dbałość o środki, którymi gospodaruje, a które są następnie przekazywane w formie dotacji” (wyrok WSA we Wrocławiu z 5.05.2023 r., III SA/Wr 537/21, LEX nr 3559335). Podejmując decyzję o braku korekty stawki ustalonej zgodnie z art. 45 ustawy uwzględniłem powyższe wartości. Zatem uzasadnionym jest teza organu wykonawczego Gminy Szczekociny iż, to w sposób stały określona stawka na jednego ucznia jest comiesięcznie mnożona przez czynnik, jakim jest rzeczywista liczba uczniów.(...)”.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/III.2.3.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela

Sprawdzono prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, terminowości jego przedkładania stosownym instytucjom i terminowości wypłaty dodatków uzupełniających za lata 2019 - 2022.

Sprawozdania, o których mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 z późn. zm.) zostały sporządzone w ustawowych terminach i zgodnie z art. 30a ust. 5 tej ustawy przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, Radzie Miejskiej w Szczekocinach, dyrektorom jednostek oświatowych oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w latach objętych kontrolą środki na wypłatę dodatku uzupełniającego za lata 2019 – 2022 przekazano zgodnie z zapotrzebowaniem na rachunki jednostek oświatowych w ustawowych terminach.

Sprawdzono także terminowość wypłaty dla nauczycieli dodatkowego wynagrodzenia rocznego za poszczególne lata – tzw. „trzynastki”. Środki te rokrocznie były wypłacane do końca stycznia roku następnego.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/2.4 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań zaliczanych do długu publicznego przez Miasto i Gminę Szczekociny w latach 2019 - 2023 oraz rzetelność

wykazywania danych w tym zakresie w sprawozdaniach budżetowych i finansowych. Kontrolą objęto: uchwały Rady Miejskiej w sprawie zgody na zaciągnięcie kredytów i pożyczek, umowy wraz z aneksami, ewidencję księgową spłat rat kredytów i pożyczek, opinie Składów Orzekających o możliwości spłaty kredytów i pożyczek.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, prowadzenia ewidencji księgowej kredytów i pożyczek oraz prawidłowość wykazania danych w zakresie długu w sprawozdaniach Rb – Z, Rb – NDS za lata 2019 - 2022.

Dane o jednostce samorządu terytorialnego w zakresie długu

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie JST (wraz z korektami) za lata 2019 – 2022 dane w zakresie gospodarki finansowej Miasta i Gminy Szczekociny przedstawiają się następująco:

- Planowane dochody budżetu w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 35.664.415,00 zł, w roku 2020 – 46.594.876,00 zł, w roku 2021 – 55.825 930,00 zł i w roku 2022 – 57.879 515,00 zł
- Planowane wydatki budżetu w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 35.353.032,00 zł, w roku 2020 – 44.003.454,00 zł, w roku 2021 – 56.746.677,00 zł i w roku 2022 – 61.161.329,00 zł
- Planowane przychody budżetu w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 145.617,00 zł, w roku 2020 – 4.113.323,00 zł, w roku 2021 – 9.577.250,00 zł i w roku 2022 – 12.343.514,00 zł
- Planowane rozchody budżetu w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 457.000,00 zł, w roku 2020 – 6.704.745,00 zł, w roku 2021 – 8.656.503,00 zł i w roku 2022 – 9.061.700,00 zł
- Wykonane dochody budżetu w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 34.566.368,27 zł, w roku 2020 – 43.595.421,96 zł, w roku 2021 – 54.653.957,69 zł i w roku 2022 – 54.164.814,48 zł
- Wykonane wydatki budżetu w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 32.197.092,03 zł, w roku 2020 – 38.968.643,32 zł, w roku 2021 – 52.403.071,06 zł i w roku 2022 – 53.116.309,94 zł
- Wykonane przychody budżetu Miasta i Gminy w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 145.617,00 zł, w roku 2020 – 4.113.477,04 zł, w roku 2021 – 9.577.251,84 zł i w roku 2022 – 12.490.438,61 zł

- Wykonane rozchody budżetu Miasta i Gminy w poszczególnych latach wynosiły: w roku 2019 – 457.000,00 zł, w roku 2020 – 6.704.745,00 zł, w roku 2021 – 4.537.700,00 zł i w roku 2022 – 961.769,00 zł

- Realizacja dochodów bieżących i wydatków bieżących skutkowała na koniec każdego roku powstaniem nadwyżki operacyjnej w wysokości: w roku 2019 – 2.373.467,64 zł, w roku 2020 – 2 655 664,65 zł, w roku 2021 – 4.612.597,82 zł i w roku 2022 – 4.748.847,53 zł

W kontrolowanym okresie zarówno dochody, jak i wydatki budżetu wykazywały tendencję rosnącą, a wykonanie budżetu kończyło się nadwyżką budżetową.

Zadłużenie oraz prawidłowość zaciągania zobowiązań przez Miasto i Gminę Szczekociny w 2019, 2020, 2021 i 2022 r.

- **saldo zobowiązań wg stanu na 31.12.2019 r.** stanowiło kwotę 6.669.197,03 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

- rozchody wykonane w 2020 r. w wysokości 6.704.745,00 zł, z tytułu:

- spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 315.000,00 zł,
- środków z RFIL w wysokości 6.389.745,00 zł,

- uzyskane przychody w 2020 r. w wysokości 6.704.745,00 zł z tytułu:

- kredytów i pożyczek w kwocie 2.055.703,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 57.302,89 zł,

- niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 2.000.471,15 zł

- **saldo zobowiązań wg stanu na 31.12.2020 r.** stanowiło kwotę 8.409.900,03 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych

- rozchody wykonane w 2021 r. w wysokości 4.537.700,00 zł, z tytułu:

- spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.037.700,00 zł
- środków z RFIL w wysokości 3.500.000,00 zł,

- uzyskane przychody w 2021 r. w wysokości 9.577.251,84 zł z tytułu:

- kredytów i pożyczek w kwocie 1.152.000,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 6.423.120,00 zł,

- niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 2.002.131,84 zł

- **saldo zobowiązań wg stanu na 31.12.2021 r.** stanowiło kwotę 8.524.200,03 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

- rozchody wykonane w 2022 r. w wysokości 961.769,00 zł, z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek

- uzyskane przychody w 2022 r. w wysokości 12.490.438,61 zł z tytułu:

- kredytów i pożyczek w kwocie 1.700.000,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 4.299.387,20 zł,
- niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 6.491.051,41 zł.
- **saldo zobowiązań wg stanu na 31.09.2022 r.** stanowiło kwotę 9.262.431,03 zł, na którą składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Limity zobowiązań określone w uchwałach budżetowych:

W uchwałach budżetowych na lata 2019 – 2023 Rada Miejska w Szczekocinach każdorocznie określiła limity zaciągania zobowiązań przez organ wykonawczy na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do kwoty: na rok 2019 – 800.000,00 zł, na rok 2020 – 5.000.000,00 zł, na rok 2021 - 5.000.000,00 zł, na rok 2022 – 10.000.000,00 zł i na rok 2023 - 10.000.000,00 zł.

W uchwałach na lata 2020 – 2023 określono również limity zobowiązań zaciąganych na spłatę planowanego deficytu do kwoty: na rok 2020 – 2.642.934,00 zł, na rok 2021 – 3.140.284,00 zł, na rok 2022 – 5.310.352,00 zł i na rok 2023 - 5.654.082,00 zł.

W tych samych wysokościach określono w poszczególnych latach upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania ww. zobowiązań.

W latach 2019 – 2022 w Szczekocinach nie wystąpiły przypadki:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych);
- subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządu i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządów (*forfeiting*),
- leasingu operacyjnego i finansowego,
- leasingu zwrotnego nieruchomości;
- sprzedaży przez samorząd papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (*buy-sell-back*);
- zakupu przez samorząd własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (*sell-buy-back*), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy,
- operacji krzyżowej wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji *buy-sell-back* i *sell-buy-back*;
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowanie udziałów w spółkach komunalnych i dopłaty (zwrotne, bezzwrotne) do spółek;

- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych;
- odroczeń zobowiązań z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych przekraczających rok budżetowy;
- innych, niewymienionych powyżej niestandardowych operacji finansowych.

Udzielone gwarancje i poręczenia

W latach 2019 – 2023 do dnia kontroli Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Kredyty i pożyczki

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. stan zobowiązań Gminy Szczekociny z tytułu zaciągniętych kredytów wynosił 9.262.431,03 zł.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów na przykładzie niżej opisanych umów (100 % umów na koniec 2022 r.).

Na ww. kwotę składały się zobowiązania z tytułu następujących 21 umów kredytowych:

1. umowa nr 472/U/566/2021 z dnia 9.12.2021 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym w kwocie 300.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego – Dotacja dla OSP Goleniowy”. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2026 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 290.000,00 zł.
2. umowa nr 471/U/566/2021 z dnia 9.12.2021 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym w kwocie 572.226,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Szczekocinach wraz z wymianą źródła ciepła i montażem instalacji fotowoltaicznej”. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2026 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 558.000,00 zł.
3. umowa nr 473//U/566/2021 z dnia 9.12.2021 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym w kwocie 279.774,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z obiektami i infrastrukturą towarzyszącą sieci w Szczekocinach rejon ulic Głowackiego, Wodzickiego, Grochowskiego, Kilińskiego, Mostowej, Żeromskiego, Krakowskiej, Strażackiej, Saneckiego, Nadrzecznej, Kościelnej, Plac T. Kościuszki, Wesołej, Polnej Śląskiej, Przemysłowej, Cmentarnej i Konopnickiej.”.

Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 31.08.2026 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 270.000,00 zł.

4. umowa nr 07/2022/ z dnia 22.12.2022 r. z Bankiem Spółdzielczym w Połańcu o kredyt długoterminowy w wys. 1.700.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Termomodernizacja i rozbudowa budynku Przedszkola w Szczekocinach”. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 31 marca 2031 r.
5. umowa nr 383//U/566/2020 z dnia 3.11.2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym w kwocie 537.180,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Szczekocinach wraz z wymianą źródła ciepła i montażem instalacji fotowoltaicznej”. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2023 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 179.060,00 zł.
6. umowa nr 381/U/566/2020 z dnia 3.11.2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym w kwocie 326.328,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 647049S w Szczekocinach obejmującej ul. Jana Pawła II, ul. Parkową i ul. Osiedle 3 Maja”. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2023 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 108.776,00 zł.
7. umowa nr 382/U/566/2020 z dnia 03.11.2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym w kwocie 1.192.195,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z obiektami i infrastrukturą towarzyszącą sieci w Szczekocinach rejon ulic Głowackiego, Wodzickiego, Grochowskiego, Kilińskiego, Mostowej, Żeromskiego, Krakowskiej, Strażackiej, Saneckiego, Nadrzecznej, Kościelnej, Plac T. Kościuszki, Wesołej, Polnej Śląskiej, Przemysłowej, Cmentarnej i Konopnickiej.” Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.09.2023 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 355.098,00 zł.
8. umowa nr 376/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w wys. 631.932,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa targowiska w Szczekocinach – ul. Leśna”. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.06.2036 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 551.932,00 zł.

9. umowa nr 375/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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., którym zmniejszono wysokość kredytu do kwoty 189.044,10 zł. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.04.2035 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 149.044,10 zł.
10. umowa nr 377/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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. którym zmniejszono wysokość kredytu do kwoty 636.510,33 zł. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.06.2038 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 636.510,00 zł.
11. umowa nr 378/U/566/2014 z dnia 28.08.2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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., którym zmniejszono wysokość kredytu do kwoty 220.670,60 zł. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.04.2037 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 220.670,60 zł
12. umowa nr 178/U/566/2013 z dnia 30.04.2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w wys. 918.698,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z aneksem nr 1 z dnia 29.04.2014 r.. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.06.2033 r. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 876.000,00 zł
13. umowa nr 435/U/566/2012 z dnia 21.08.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 129.000,00 zł
14. umowa nr 434/U/566/2012 z dnia 21.08.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 303.174,00 zł
15. umowa nr 313/U/566/2012 z dnia 13.06.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 405.260,00 zł
16. umowa nr 433/U/566/2012 z dnia 21.08.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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. którym obniżono wysokość kredytu do kwoty 280.000,00 zł, 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 243.000,00 zł
17. umowa nr 232/U/566/2012 z dnia 09.05.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 941.000,00 zł
18. umowa nr 499/U/566/2011 z dnia 29.12.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w wys. 560.958,00 zł z przeznaczeniem 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 204.464,00 zł
19. umowa nr 393/U/566/2011 z dnia 21.09.2011 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w wys. 270.000,00 zł, z przeznaczeniem 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 123.000,00 zł
20. umowa nr 448/U/566/2010 z dnia 20.09.2010 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w kwocie 744.900,00 zł, z przeznaczeniem na

sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa drogi gminnej – ul. Nowej w Szczekocinach łączącą 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 160.000,00 zł

21. umowa nr 458/U/566/2010 z dnia 29.09.2010 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach o kredyt długoterminowy w kwocie 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., którym zmniejszono wysokość kredytu do kwoty 1.128.000,00 zł, 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. Na dzień 31 grudnia 2022 do spłaty pozostawało 858.442,00 zł.

Rzetelność danych prezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Szczekocinach dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej na poszczególne lata (wraz ze zmianami):

- w roku 2019 - Nr 21/IV/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2038
- w roku 2020 - Nr 149/XIX/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2038
- w roku 2021 - Nr 224/XXXI/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2038
- w roku 2022- Nr 326/XLV/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2038
- w roku 2023 - Nr 434/LX/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2038.

W uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej wykazano dane w zakresie wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3a 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 Ołudzka i Jeziorowice

– etap II”. Termin spłaty kredytu ustalono do dnia 30.04.2035 r. Łączna kwota wyłączeń w latach 2023 – 2035 wynosiła 149.044,10 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.

Sprawdzeniem objęto dane ujęte w Prognozie Finansowej w zakresie długu, w zakresie danych o spłacie kredytów i pożyczek oraz w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji zawarte w uchwałach w sprawie uchwalenia Wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022 ze zmianami.

Spłata zaciągniętych przez Miasto i Gminę Szczekociny rat kredytów i pożyczek dokonywana była terminowo, w terminach ich płatności wynikających z umów zawartych z instytucjami ich udzielającymi.

Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

4. Realizacja planu finansowego

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w latach 2019 – I kwartał 2023. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za okres jw. oraz na podstawie dokumentów źródłowych. Po analizie 100% wydatków dokonanych w latach 2019 – I kwartał 2023 w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono istotnego przekroczenia planu wydatków.

5. Finansowanie systemu gospodarki odpadami

Wybór metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty obowiązujące w latach 2019 – 2022 ustalone zostały uchwałami Rady Miejskiej w Szczekocinach:

- Uchwałą Nr 65/IX/2015 z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono, że opłata za odbiór odpadów zbieranych w sposób selektywny będzie wynosiła 9 zł od jednego mieszkańca, a zbieranych w sposób nieselektywny – 16 zł od mieszkańca.

- Uchwałą Nr 56/VI/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono, że opłata za odbiór odpadów zbieranych w sposób

selektywny będzie wynosiła 12 zł od jednego mieszkańca, a zbieranych w sposób nieselektywny – 19 zł od mieszkańca.

- Uchwałą Nr 92/XII/2019 z dnia 23 lipca 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono, że opłata za odbiór odpadów zbieranych w sposób selektywny będzie wynosiła 19 zł od jednego mieszkańca, a zbieranych w sposób nieselektywny – 38 zł od mieszkańca.

- Uchwałą Nr 16/XXX/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia ryczałtowej stawki, terminu, trybu i częstotliwości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe na której odpady są zbierane w sposób selektywny ustalono, że stawka opłaty ryczałtowej od nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjne będzie wynosiła 180 zł, a zbieranych w sposób nieselektywny – 720 zł rocznie.

- Uchwałą Nr 226/XXXI/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty ustalono, że opłata za odbiór odpadów zbieranych w sposób selektywny będzie wynosiła 33 zł od jednego mieszkańca, a zbieranych w sposób nieselektywny – 66 zł od mieszkańca.

- Uchwałą Nr 371/L/2022 z dnia 17 maja 2022 r. w sprawie odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych na terenie Gminy Szczekociny oraz w sprawie uchwalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe na której odpady są zbierane w sposób selektywny ustalono, że stawka opłaty ryczałtowej od nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjne będzie wynosiła 206 zł, a zbieranych w sposób nieselektywny – 824 zł rocznie.

Relacja pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Miasto i Gminę Szczekociny w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco:

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Plan po zmianach na koniec roku | | | | |
| Dochody (rozdz. 90002 § 0490) | 1 390 000,00 | 1 978 500,00 | 2 548 000,00 | 2 548 000,00 |

| | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Wydatki. (rozd. 90002) | 1 550 407,00 | 2 453 500,00 | 2 548 000,00 | 2 538 334,00 |
| DEFICYT/NADWYŻKA | -160 407,00 | -475 000,00 | 0,00 | 9 666,00 |
| Wykonanie na koniec roku | | | | |
| Dochody (rozd. 90002 § 0490) | 1 012 123,00 | 1 755 459,00 | 2 416 085,00 | 2 470 392,00 |
| Wydatki (rozd. 90002) | 1 383 172,00 | 2 247 175,00 | 2 470 298,00 | 2 394 202,00 |
| Zobowiązania z tytułu gosp. odpadami | 8 077,00 | 8 698,00 | 8 492,00 | 171 992,00 |
| Należności z tytułu gosp. odpadami | 107 296,00 | 173 918,00 | 233 866,00 | 293 665,00 |
| Bilans systemu gospodarowania odpadami | | | | |
| różnica pomiędzy dochodami a wydatkami | -371 049,00 | -491 716,00 | -54 213,00 | 76 190,00 |
| - po uwzględnieniu zobowiązań | -379 126,00 | -500 414,00 | -62 705,00 | -95 802,00 |
| - po uwzględnieniu zobowiązań i należności | -271 830,00 | 0,00 | 171 161,00 | 197 863,00 |

Z przedstawionych danych wynika, że w budżecie Miasta i Gminy i Szczekociny w latach 2019 - 2020 planowano deficyt dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych nad wydatkami związanymi z ich odbiorem, w roku 2021 zaplanowano zbilansowanie się tych kwot, zaś w roku 2022 zaplanowano niewielką nadwyżkę. Uzyskiwane w latach 2019 - 2021 dochody były mniejsze od oczekiwanych. Istotną rolę odegrały tu rosnące należności związane z odbiorem odpadów komunalnych.

Z powyższego wynika, że zgodnie z art. 3 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.) dokonywano corocznej analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi, w celu weryfikacji możliwości technicznych i organizacyjnych Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Sprzedaż, zamiana, nabycie nieruchomości komunalnych

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia procedur zbywania i nabywania nieruchomości stanowiących własność Gminy Szczekociny, zastosowania trybu bezprzetargowego oraz ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej.

W okresie objętym kontrolą Rada Miejska w Szczekocinach nie podjęła uchwały w sprawie gospodarowania nieruchomościami. Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Szczekociny na lata 2022-2024 został przyjęty na podstawie zarządzenia nr 33/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 marca 2022 r.

Zamiana nieruchomości w 2022 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- operaty szacunkowe z 16 listopada 2021 r.: wartość dz. 1026/1 określono w kwocie 7.388,00 zł, wartość dz. 1027/1 w kwocie 6.815,00 zł
- uchwała nr 311/XLIII/2021 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dnia 26 października 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości gruntowych położonych przy ulicy Słonecznej w Szczekocinach
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany z 7 grudnia 2021 r. – zarządzenie nr 149/2021 Burmistrza, wywieszane na tablicy ogłoszeń i w BIP oraz informacja w prasie DZ z 7.12.2021
- kontrasygnata Skarbnika z 7 kwietnia 2022 r.
- protokół uzgodnień z 13 kwietnia 2022 r.
- dowód wpłaty kwoty 2272,24 zł tytułem dopłaty do wartości zamienianych nieruchomości
- akt notarialny Repertorium A 2169/2022 z 27 maja 2022 r.
- LT 3/2022 z 27 maja 2022 r. na kwotę 6.000,00 zł, OT 29/2022 z 7 czerwca 2022 r. na kwotę 9.786,62 zł.

Sprzedaż nieruchomości dz. 2565 o pow. 0,0720 ha w ^{Szczekocinach} ~~Przystajnie~~ w trybie bezprzetargowym w 2019 r. na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej

Kontrolą objęto dokumenty:

- uchwała nr 106/XIV/2019 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej
- operat szacunkowy z 6 sierpnia 2019 r. Wartość nieruchomości określono w kwocie 10.447

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 5 września 2019 r. zarządzenie 109/2019 z 5.09, zamieszczony na tablicy ogłoszeń, w prasie dz 5.09 i na stronie internetowej
- protokół uzgodnień z 21 października 2019 r.; ustalono cenę sprzedaży w kwocie 12.000,00 zł
- dowód wpłaty kwoty 12.000,00 zł z 8 listopada 2019 r.
- akt notarialny Repertorium A numer 4678/2019 z 20 listopada 2019 r.
- LT nr 12/2019 z 20 listopada 2019 r. na kwotę 10.447,00 zł

Nabycie nieruchomości

Nabycie z mocy prawa nieruchomości

Kontrolą objęto niżej wskazane decyzje dotyczące nabycia w latach 2019-2022 przez Gminę Szczekociny z mocy prawa nieruchomości:

- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7531.22.2021 z 19 listopada 2021 r. dotycząca działki nr 22 o powierzchni 0,7500 ha (ostateczna z dniem 7 grudnia 2021 r.), OT nr 85/2021 z 23 listopada 2021 r. na kwotę 127.000,00 zł
- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7531.34.2021 z 17 sierpnia 2021 r. dotycząca działki nr 1 o powierzchni 0,2115 ha (ostateczna z dniem 31 sierpnia 2021 r.), OT nr 96/2021 z 18 sierpnia 2021 r. na kwotę 76.000,00 zł
- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.408.2019 z 12 października 2020 r. dotycząca działki nr 277 o powierzchni 1,0800 ha (ostateczna z dniem 26 października 2020 r.), OT nr 10/2020 z 20 października 2020 r. na kwotę 185.000,00 zł
- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.334.2015 z 27 czerwca 2019 r. dotycząca działki nr 1206/2 o powierzchni 0,1848 ha (ostateczna z dniem 30 lipca 2019 r.), OT nr 27/2019 z 4 lipca 2019 r. na kwotę 2.950,00 zł.

Działka nr ewid. 2464/1 o pow. 0,1266 ha w Szczekocinach nabyta w 2021 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- pismo Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z 28 października 2020 r. ws. nabycia fragmentu nieruchomości zabudowanej
- uchwała nr 304/XLII/2021 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dnia 28 września 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości
- operat szacunkowy z 29 października 2021 r. – wartość prawa własności oszacowano na kwotę 75.500,00 zł, w tym 19.400,00 zł wartość budynku i 56.100,00 zł wartość gruntu
- protokół uzgodnień z 15 grudnia 2021 r. w sprawie nabycia nieruchomości przez Gminę. Nieruchomość stanowiła własność Rzymskokatolickiej Parafii pw. Św. Bartłomieja w

Szczekocinach, nabycie nastąpiło w związku z realizacją zadania inwestycyjnego „Nabycie nieruchomości z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania działki nr 2465/1 obr. Szczekociny”

- zgoda Kurii Diecezjalnej w Kielcach z 25 listopada 2021 r. na sprzedaż nieruchomości przez parafię
- kontrasygnata Skarbnika Gminy z 17 grudnia 2021 r. na kwotę 100.000,00 zł
- akt notarialny Repertorium A 5770/2021 z 29 grudnia 2021 r. Nieruchomość została nabyta za kwotę 75.500,00 zł
- OT nr 92/2021 z dnia 29.12.2021 r. na kwotę 78.572,00 zł.

Sprawdzono ewidencję analityczną do konta 011. Nabycie wszystkich ww. nieruchomości zostało terminowo ujęte w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

W powyższym zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Działki nr ewid. 1045/9, 1045/15, 1045/21, 1055/7, 1055/17 o łącznej pow. 0,4995 ha w Szczekocinach nabyte w 2019 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- uchwała nr 77/VIII/2019 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 9 maja 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie do gminnego zasobu nieruchomości prawa własności niezabudowanych nieruchomości obejmujących działki nr 1045/9, 1045/15, 1045/21, 1055/7, 1055/17 obr. Szczekociny
- operat szacunkowy z 6 sierpnia 2019 r. Jak wynika z treści dokumentu (wyciąg z operatu), wartość rynkowa prawa własności nieruchomości (grunt i składnik budowlany) wynosiła 438.091,00 zł; (cz. I Przedmiot i zakres wyceny) przedmiotem wyceny było prawo własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Szczekocinach przy ulicy Osiedle 3 Maja; zakres wyceny obejmował oszacowanie wartości rynkowej prawa własności całej nieruchomości. Ponadto z części 8 „Ustalenie wyniku końcowego” wynika, że wartość rynkowa prawa własności szacowanej nieruchomości niezabudowanej wynosi 238.361,00 zł. Koszt nawierzchni, z uwzględnieniem stopnia zużycia, wynosi 199.730,00 zł
- protokół uzgodnień w sprawie nabycia w trybie art. 902¹ nieruchomości przez Gminę w trybie art. 902¹ Kodeksu cywilnego z 29 sierpnia 2019 r. Z protokołu wynika, że nieruchomość nie była zabudowana i stanowiła drogi wewnętrzne osiedlowe będące własnością Spółdzielni Mieszkaniowej im. Z.Lewickiego oraz, że działki były utwardzone nawierzchnią asfaltową w

słabym stanie. Zbywca zobowiązał się nieodpłatnie przenieść prawo własności nieruchomości na rzecz Gminy

- kontrasygnata Skarbnika Gminy z 17 listopada 2019 r. na 1.600,00 zł

- akt notarialny Repertorium A 5093/2019 z 17 grudnia 2019 r. – umowa przekazania nieruchomości. Z aktu notarialnego wynikało, że przedmiotowe działki nie były zabudowane i stanowiły drogi. Strony zgodnie oświadczyły, iż wartość przedmiotowej nieruchomości oszacowano na kwotę 50.000,00 zł.

- OT 42/2019 z dnia 17.12.2019 r. na kwotę 239.958,65 zł w tym wartość nabycia 238.361,00 zł plus koszty notarialne 1.597,65 zł.

O wyjaśnienie ustalenia wartości nabytej nieruchomości jedynie jako działki gruntu w kwocie 239.958,65 zł (tj. tylko wartość gruntu ustalona w operacie szacunkowym, bez składnika budowlanego oraz niezgodnie z aktem notarialnym) zwrócono się do:

1). Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny p. Jacka Lipy. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...) nieruchomości przyjmowane przez Gminę Szczekociny obejmowały grunt wraz z naniesieniami w postaci elementów drogowych tj. nawierzchni utwardzonych. Tereny utwardzone stanowią komunikację w granicach osiedla mieszkalnego, wykonane zapewne w czynnie społecznym w latach 70-tych XX wieku. Ich stan jest bardzo zły, brakuje niezbędnej podbudowy, występują znaczne uszkodzenia i ubytki, a materiały użyte do ich budowy miały z całą pewnością obniżoną klasę. Drogi te wymagają kapitalnego remontu, w ramach którego nie zostaną wykorzystane obecnie istniejące komponenty. Przed planowanymi pracami budowlanymi konieczne będzie usunięcie obecnej infrastruktury drogowej, co generować będzie większe koszty inwestycji drogowej. Przydatność naniesień budowlanych istniejących na gruncie dla Gminy jako przyszłego inwestora w zakresie budowy dróg jest znikoma, zatem nie uwzględniono wartości nawierzchni w trakcie przyjmowania środka trwałego na stan.

(...) Nie pamiętam dlaczego wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 50.000 zł. (...) W okresie od nabycia nieruchomości Gmina przygotowała stosowną dokumentację projektową na remont przejętych dróg. Koszty te poniosła w roku 2020. Okoliczność ta potwierdza słuszność nie uwzględnienia wartości nieruchomości w trakcie przyjmowania środka trwałego na stan w roku 2019. (...)”

2) Głównej Księgowej Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...)nieruchomość została przyjęta do ksiąg rachunkowych na podstawie dowodu OT sporządzonego przez pracownika merytorycznego Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Referat Finansowy nie ma w posiadaniu dokumentów dotyczących

umowy przekazania nieruchomości. Kontrola finansowo-księgową OT polegała na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie elementy dowodu księgowego oraz weryfikacji zapisów konta 080 z kosztami przedstawionymi przez pracownika sporządzającego ww. dokument. Na dzień sporządzenia OT (...)Referat Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska nie posiadał kierownika, dlatego nie potwierdzono ww. dokumentu podpisem kierownika, ale jest podpis pracownika merytorycznego, który sporządził OT i przyjął pieczę nad środkiem trwałym."


3) Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...)Nieruchomości przyjmowane przez Gminę obejmowały grunt wraz z naniesieniami w postaci elementów drogowych tj. nawierzchni utwardzonych. Tereny utwardzone stanowią komunikację w granicach osiedla mieszkalnego, wykonane w latach 70-tych, ich stan jest bardzo zły, występują znaczne uszkodzenia i ubytki, materiały użyte do budowy dróg miały obniżoną klasę. Drogi wymagają kapitalnego remontu, w ramach którego nie zostaną wykorzystane obecnie istniejące komponenty. Przed planowanymi pracami budowlanymi konieczne będzie usunięcie obecnej infrastruktury drogowej, co generować będzie większe koszty inwestycji drogowej. Przydatność naniesień budowlanych istniejących na gruncie dla Gminy jako przyszłego inwestora w zakresie budowy dróg jest znikoma, zatem nie uwzględniono wartości nawierzchni w trakcie przyjmowania środka trwałego na stan.

Wartość nieruchomości zawarta w akcie notarialnym przyjęta została w oparciu o wartość zadeklarowaną przez Przekazującego – Spółdzielnię Mieszkaniową im. Zygmunta Lewickiego w Szczekocinach. Z uwagi na stosowaną w tut. Urzędzie praktykę ustalania wartości przyjmowanych środków trwałych potwierdzoną Zarządzeniem Nr 65/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31.05.2023 r., która za podstawę przyjmuje wartości rynkowe, sporządzony został operat szacunkowy. Wartość ustalona w operacie szacunkowym posłużyła za podstawę przyjęcia środka trwałego na stan."

Zgodnie z zasadami wyceny aktywów i pasywów ustalonymi na podstawie zarządzenia nr 65/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie „Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny” Środki trwale nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu, nabyte w formie darowizny, bądź nieodpłatnego przekazania nieruchomości wycenia się w oparciu o ceny rynkowe. W poprzednio obowiązującej polityce rachunkowości nie zostały ustalone zasady wyceny środków trwałych nabytych w formie nieodpłatnego przekazania nieruchomości.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/IV.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przekazywania z budżetu Gminy Szczekociny środków na wydatki jednostek, odprowadzania przez jednostki na rachunek budżetu pobranych dochodów, prowadzenia ewidencji analitycznej budżetu dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi (tj. kont: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”). Przedmiotem kontroli było również przestrzeganie przez jednostki budżetowe terminowości przekazywania do Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny jednostkowych sprawozdań oraz prawidłowość dokonywania ich kontroli w Urzędzie.

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. Zgodnie z tym zarządzeniem, przekazywanie środków następuje na pisemny wniosek jednostki budżetowej (również e-mail).

Sprawdzono terminowość składania sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb N, Rb-Z od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i 2022 r. przez jednostki budżetowe Gminy Szczekociny. Sprawozdania zostały terminowo sporządzone i złożone w Urzędzie Miasta i Gminy. W tym zakresie obowiązuje zarządzenie nr 65/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 8 maja 2015 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Szczekociny.

Sprawozdania finansowe za lata 2019-2022 zostały zamieszczone w BIP każdej jednostki budżetowej.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

2. Rozliczenia z zakładem budżetowym

Komunalny Zakład Budżetowy w Szczekocinach powstał w 1991 roku powołany Uchwałą Nr 92 / XIX / 91 Rady Miejskiej w Szczekocinach z dnia 11.12.1991 roku w sprawie likwidacji Rejonowego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej i utworzenia Komunalnego Zakładu Budżetowego. Uchwałą Nr 140 / XIX / 2008 Rady Miasta i Gminy w Szczekocinach z dnia 27 marca 2008 r. został przyjęty statut. Zgodnie ze statutem, przedmiotem działania Komunalnego Zakładu Budżetowego w Szczekocinach jest bieżące nieprzerwane zaspokajanie potrzeb ludności. Do zadań zakładu należy w szczególności: świadczenie usług w zakresie nieczystości stałych i płynnych oraz oczyszczanie ulic i placów, odprowadzanie ścieków, produkcja i sprzedaż wody, budowa i remonty dróg i chodników, .

usługi pogrzebowe, produkcja i sprzedaż katakumb, usługi transportowo-sprzętowe, dystrybucja gazów, remonty urządzeń komunalnych, wykonywanie usług w zakresie podłączeń do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz innych usług związanych z prowadzoną działalnością.

W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym ustalono, że zarządzeniem nr 148/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 30 grudnia 2011 r. zostały określone zasady rozliczenia dotacji przedmiotowych przyznanych Komunalnemu Zakładowi Budżetowemu w Szczekocinach. Natomiast w latach 2019 – 2023 do dnia kontroli nie przekazywano do zakładu budżetowego z budżetu Gminy dotacji przedmiotowych ani nie zostały podjęte uchwały Rady w tym zakresie. 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. Obowiązuje również uchwała nr 190/XXXI/2017 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie określenia zasad ustalania i przekazywania z budżetu Miasta i Gminy Szczekociny na rzecz Komunalnego Zakładu Budżetowego w Szczekocinach środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług.

W latach 2019-2023 do dnia kontroli pracownicy zakładu budżetowego wykonywali prace na rzecz Miasta i Gminy Szczekociny za które zakład budżetowy wystawiał noty obciążeniowe, zobowiązania z tego tytułu były regulowane z budżetu Gminy. Noty dotyczyły świadczonych usług: bieżące utrzymanie dróg, zimowe utrzymanie dróg, przewóz dzieci do szkół i przedszkola oraz Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Psarach, remont studzienek wpustowych, odprowadzanie ścieków, wykonanie przyłączy wodnych i kanalizacyjnych, budowa chodnika, likwidacja i zabezpieczenie nieczynnych studni, a także dostawy wody i energii elektrycznej (oświetlenie ul. Przemysłowej).

W poszczególnych latach zakład budżetowy wystawił noty obciążeniowe dla Miasta i Gminy Szczekociny w wysokości:

- w 2019 r. kwota 524.364,75 zł,
- w 2020 r. kwota 406.922,20 zł,
- w 2021 r. kwota 710.545,97 zł,
- w 2022 r. kwota 428.468,26 zł,
- w 2023 r. (do 31 marca 2023 r.) kwota 207.193,52 zł.

O wyjaśnienie zasad zlecenia zadań do wykonania zakładowi budżetowemu oraz zasad ustalania wynagrodzenia za wykonanie tych zadań zwrócono się do p. Jacka Lipy - Burmistrza

Miasta i Gminy Szczekociny oraz do p. Ewy Pniak - Skarbnika. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „*W latach 2019-2023 dokonywano rozliczeń z Komunalnym Zakładem Budżetowym w Szczekocinach na podstawie wystawianych przez zakład not obciążeniowych gdyż, zapisy art. 219 ust. 1, ust.3 i ust. 4, oraz art. 15 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zezwalają na taką formę rozliczania. Zgodnie z ich treścią z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, jak również samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe na zadania bieżące. Zapisy te są fakultatywne i nie przesądzają o konieczności rozliczenia jst z zakładem budżetowych jedynie za pomocą dotacji. Za koniecznością rozliczania się za pomocą not obciążeniowych przemawia również fakt, iż z uwagi na obowiązek stosowania przepisów art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego jednostka samorządu terytorialnego była obowiązana do podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r.*

Zgodnie z powyższymi przepisami Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny wydał Zarządzenie Nr 48/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług Gminy Szczekociny oraz jej jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

Przyjęte Zarządzeniem procedury rozliczania podatku VAT określają w szczególności że:

1. centralizacja rozliczeń VAT powoduje sukcesję uniwersalną wszelkich praw i obowiązków jednostek na rzecz Gminy. Od momentu centralizacji rozliczeń VAT występuje wyłącznie jeden podatnik – Gmina.
2. Dla celów VAT usługi świadczone przez poszczególne jednostki są traktowane tak jak gdyby wykonała je Gmina. Na gruncie ustawy o VAT nie została dopuszczona możliwość wykonywania transakcji przez podatnika na rzecz tego samego podatnika (na rzecz samego siebie).
3. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokonywane

powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani w cząstkowym pliku JPK_V7M.

Po obowiązku wprowadzenia centralizacji podatku VAT Gmina jest jedynym podatnikiem podatku VAT, dlatego wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami i zakładem budżetowym dokonuje się notami księgowymi, ponieważ są to transakcje nie podlegające VAT.

(...)Zlecenie usług użyteczności publicznej w latach 2019 – 2023 odbywało się według następujących zasad:

Pracownik merytoryczny chcący zrealizować usługę lub roboty budowlane przez tut. Zakład otrzymywał polecenie oszacowania zakresu prac i ich wartości. Na ustną lub pisemną prośbę Dyrektor Komunalnego Zakładu Budżetowego przedkładał szczegółową kalkulację ewentualnie kosztorys wykonania danej usługi czy roboty budowlanej.

Przedłożone kalkulacje/ kosztorysy analizowane były pod kątem cen rynkowych za podobne usługi/roboty budowlane stosowanych na lokalnym rynku usług/robót.

Jeżeli ceny wynikające z kalkulacji odbiegały od cen rynkowych usługi/roboty budowlanej zlecane były na zewnątrz w trybie konkurencyjnym zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

Jeżeli ceny wynikające z kalkulacji/kosztorysów były niższe bądź porównywalne do stosowanych na lokalnym rynku Gmina zlecała najczęściej pisemnie lub w przypadku mniejszych zamówień także i ustnie wykonanie danej usługi swojej jednostce czyli Komunalnemu Zakładowi Budżetowemu.

W załączeniu przykładowe kalkulacje/kosztorysy stosowane przy zleceniu Komunalnemu Zakładowi Budżetowemu usług/robót m.in. na świadczenie usługi dowozu

i odwozu dzieci do szkół i przedszkola prowadzonego przez Gminę Szczekociny, roboty budowlane polegające na budowie chodnika przy ul. Ogrodowej w Szczekocinach.

Ponadto celem wypracowania standaryzacji cen i usług stosowanych przez tut. Zakład w wyniku realizowanego przeze mnie nadzoru i kontroli zarządczej poleciłem Dyrektorowi Komunalnego Zakładu Budżetowego określić cennik usług. Ten Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 11 lipca 2022r. oraz Zarządzeniem Nr 6/2022 z 29 listopada 2022r. określił i przedłożył cennik usług wykonywanych przez Komunalny Zakład Budżetowy w Szczekocinach stosowanych przy zleceniach usług otrzymywanych z Gminy Szczekociny (kopie Zarządzeń w załączeniu).”

Zgodnie z art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów

budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, których kwoty i zakres określa uchwała budżetowa, a stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 15 ust. 1, ust. 2 i ust 3 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji. Definicja dotacji przedmiotowej jest z kolei ujęta w art. 130 ust. 1 ww. ustawy, gdzie postanowiono, iż dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych.

W myśl art. 15 ust.4 ww. ustawy, w zakresie określonym w odrębnych ustawach samorządowy zakład może otrzymywać dotację podmiotową.

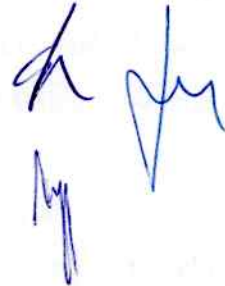
Wykaz akt kontroli AK/610/17/23/V.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



VI. Inne ustalenia

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/8/4/19 z 19 czerwca 2019 r. Uwag nie wniesiono.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Jacek Lipa – Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny,

- p. Ewa Pniak – Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny

oraz inni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/17/23/I.2 do nr AK/610/17/23/V.2

Podczas czynności kontrolnych w przypadku stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości dokonywany był instruktaż pracowników jednostki w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce, zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Szczekociny, dnia 23 czerwca 2023 r.

**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZEKOCINY**

Jacek Lipa
mgr Jacek Lipa

.....
data i podpis

Burmistrz

SKARBNIK GMINY

Ewa Pniak
Ewa Pniak

.....
data i podpis

Skarbnik



**st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej**

Malgorzata Nylec
mgr Małgorzata Nylec

**INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej**

Tomasz Szota
Tomasz Szota

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI

Anna Gęsińska
mgr Anna Gęsińska

.....
podpisy

Kontrolujących

AK/610/17/23/III.2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Pytanie i wyjaśnienia ws. naliczenia i wypłacenia dotacji dla szkoły w Rokitnie | 5 |

AK/610/17/23/III.2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Pytania i wyjaśnienia ws. wynagrodzeń za okres strajku w 2019 r. | 2 |

AK/610/17/23/III.3 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Zapytanie i odpowiedź w sprawie niestandardowych operacji finansowych | 2 |
|----|---|---|

AK/610/17/23/IV.1.1 Sprzedaż, zamiana, nabycie nieruchomości komunalnych

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wyjaśnienia ws. ustalenia wartości nieruchomości | 12 |

AK/610/17/23/V.2. Rozliczenia z zakładem budżetowym

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Wyjaśnienia ws. rozliczeń z zakładem budżetowym | 32 |

AK/610/17/23/VI Notatki i testy

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---------------------------------------|------------|
| 1.- | Notatka ws. realizacji planu wydatków | 32 |

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli
 Wykaz akt AK/610/17/23 – Miasto i Gmina Szczekociny

AK 610/17/23/I.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---------------------------------|------------|
| 1. | Wyjaśnienia ws. prowadzenia BIP | 2 |

AK 610/17/23/II.2 Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wyjaśnienia ws. prowadzenia ksiąg rachunkowych | 12 |

AK/610/17/23/III.1.1.1. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1 | Wyjaśnienia ws. opodatkowania nieruchomości komunalnych | 5 |

AK 610/17/23/III.2.1.2 Wydatki w ramach funduszu sołectkiego

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Wyjaśnienia ws. realizacji zadania z funduszu sołectkiego | 2 |

AK/610/17/23/III.2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Termomodernizacja i rozbudowa budynku Przedszkola w Szczekocinach”

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Specyfikacja Warunków Zamówienia – str. 1, 30, 33 – kserokopie | 3 |
| 2. | Protokół odbioru robót – kserokopia | 4 |
| 3. | Pytanie i wyjaśnienia | 4 |