



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK.610.18.2025

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej

Gminy Pilchowice

Jednostka kontrolowana:

**Urząd Gminy Pilchowice
ul. Konstantego Damrota 6
44-145 Pilchowice**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Luz' followed by a flourish.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do dnia zakończenia kontroli.

Termin kontroli: od dnia 20 maja 2025 r. do dnia 27 czerwca 2025 r.

Upoważnienia do kontroli: Nr WK.610.18.2025.2 z dnia 9 maja 2025 r.

Nr WK.610.18.2025.2 z dnia 4 czerwca 2025 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Mirosław Zawodnik – St. Inspektor kontroli - koordynator,
- Anna Polko – St. Inspektor kontroli,
- Krystyna Rychert – St. Inspektor kontroli,
- Luiza Majchrowska – 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.	6
4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego	7
II. Księgowość i sprawozdawczość	9
1. Gospodarka pieniężna	9
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....	12
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.....	30
4. Inwentaryzacja.....	32
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	35
1. Dochody budżetu	35
1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat	35
1.1.1. Podatek od nieruchomości.....	35
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach	45
2.1. Wydatki bieżące.....	45
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń	45
2.1.2. Wyплаты z tytułu diet radnych.....	45
2.2. Wydatki majątkowe	52
2.2.1. Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania.....	52
2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn.: „Przebudowa dróg gminnych o nawierzchni z kostki betonowej oraz budowa chodnika w Gminie Pilchowice”.....	66
2.3. Rozliczenia udzielonych dotacji	89
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla spółki wodnej	89
2.3.2. Finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego.....	102
2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela	118
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	119
4. Realizacja planu finansowego.....	129
IV. Gospodarka mieniem	130
1. Gospodarka mieniem komunalnym	130

1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości.....	130
V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.....	145
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	145
VI. Inne ustalenia	147
1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.....	147

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Pilchowice jest pan Maciej Gogulla – wybrany na stanowisko Wójta w dniu 7 kwietnia 2024 r. w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Pilchowicach z dnia 7 kwietnia 2024 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania, tj. w dniu 6 maja 2024 r. (dokument udostępniony do wglądu). W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Pilchowice był również pan Maciej Gogulla, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Pilchowicach z dnia 21 października 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy w Pilchowicach, tj. w dniu 19 listopada 2018 r., co potwierdza przedłożony do wglądu akt ślubowania oraz wyciąg z protokołu Nr I/18 sporządzony z przebiegu obrad Sesji Rady Gminy Pilchowice.

Zastępcą Wójta Gminy Pilchowice od dnia 1 listopada 2021 r. jest pani Aleksandra Skwara, powołana na mocy zarządzenia Wójta nr 0050.102.2021 z dnia 27 października 2021 r. W poprzednich latach Zastępcą Wójta Gminy Pilchowice był:

- pan Mateusz Tkocz na podstawie zarządzenia nr 0050.27.2020 z dnia 11 marca 2020 r., odwołany ze stanowiska zarządzeniem nr 0050.77.2021 z dnia 19 sierpnia 2021 r.,
- pani Aleksandra Skwara na podstawie zarządzenia nr 0050.5.2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., odwołana ze stanowiska zarządzeniem nr 0050.17.2020 z dnia 28 lutego 2020 r.

Sekretarzem Gminy Pilchowice od dnia 1 marca 2009 r. jest pani Dagmara Dzida - na podstawie zawartego w dniu 27 lutego 2009 r. porozumienia stron.

Skarbnikiem Gminy Pilchowice od dnia 19 sierpnia 2021 r. jest pan Mateusz Tkocz powołany na stanowisko Uchwałą Nr XXXIV/260/21 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 sierpnia 2021 r. Pismem Nr KD.212.129.2021 z dnia 1 września 2021 r. powierzono Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 późn. zm.).

Poprzednim Skarbnikiem Gminy była pani Barbara Fojcik powołana na to stanowisko Uchwałą Nr VIII/79/19 z dnia 13 czerwca 2019 r. oraz odwołana Uchwałą Rady Nr XXXIII/259/21 z dnia 20 lipca 2021 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina Pilchowice działa w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Gminy Pilchowice Nr LV/412/18 z dnia 16 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pilchowice.

W Urzędzie Gminy Pilchowice obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony w dniu 13 maja 2025 r. zarządzeniem nr 120.45.2025 ustalono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pilchowice (tekst ujednolicony). Zmiany Regulaminu Organizacyjnego wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- w dniu 1 lipca 2024 r. zarządzeniem nr 120.73.2024 ustalono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pilchowice (tekst ujednolicony). W dniu 21 sierpnia 2024 r. zarządzeniem nr 120.87a.2024 oraz w dniu 6 grudnia 2024 r. zarządzeniem nr 120.123.2024 dokonano zmian Regulaminu;

- w dniu 3 stycznia 2022 r. zarządzeniem nr 120.2.2022 r. ustalono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Pilchowicach (tekst ujednolicony);

- w dniu 16 października 2020 r. zarządzeniem nr 120.61.2020 Wójta Gminy Pilchowice w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy (tekst ujednolicony), zmieniony zarządzeniami Nr 120.17.2021 z dnia 25 lutego 2021 r., Nr 120.37.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r., Nr 120.86.2021 z dnia 30 listopada 2021 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Pilchowice położone jest w województwie śląskim i administracyjnie wchodzi w skład powiatu gliwickiego. Powierzchnia – 70 km². Ludność – według stanu na 31 grudnia 2024 r. – 12.789 mieszkańców.

W 2025 r. na terenie Gminy Pilchowice funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane:

- jednostki budżetowe:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - Publiczne Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Nieborowicach,
 - Zespół Szkolno - Przedszkolny w Żernicy,
 - Zespół Szkolno Przedszkolny w Wilczy,
 - Zespół Szkolno Przedszkolny w Stanicy,
 - Zespół Szkolno Przedszkolny w Pilchowicach.
- samorządowe instytucje kultury:
 - Gminny Ośrodek Kultury,
 - Gminna Biblioteka Publiczna.

Gmina posiada udziały i akcje w spółkach prawa handlowego:

- Pilchowickie Przedsiębiorstwo Komunalne spółka z o.o. (100% udział Gminy),

- Przyjazna Energia spółka z o.o. (300 udziałów o wartości 30.000,00 zł).
Gmina Pilchowice jest członkiem następujących związków i stowarzyszeń:

1. Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia,
2. Śląski Związek Gmin i Powiatów,
3. Stowarzyszenia Gmin Górniczych w Polsce,
4. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego,
5. Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Leśna Kraina Górnego Śląska.

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.1.3 stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu

4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego

W wyniku kontroli realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego przez Gminę Pilchowice na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) stwierdzono, że w uchwałach budżetowych za lata 2021-2025, kwoty dochodów budżetowych i przychodów były wyższe od kwoty, po przekroczeniu której jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana była do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Zadania związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w okresie objętym kontrolą kształtowały się następująco :

- od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r. - prowadzono audyt na podstawie zawartej w dniu 30 kwietnia 2020 r. umowy nr FB.28.2020 o prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Pilchowice;
- od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r. - prowadzono audyt na podstawie zawartej w dniu 30 kwietnia 2021 r. umowy nr FB.1.2021 o prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Pilchowice;
- od dnia 1 maja 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. - prowadzono audyt na podstawie zawartej w dniu 29 kwietnia 2022 r. umowy nr 1/2022 o prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Pilchowice;
- od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. - prowadzono audyt na podstawie zawartej w dniu 1 stycznia 2023 r. umowy nr FB.1.2023 o prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Pilchowice;
- od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. - prowadzono audyt na podstawie zawartej w dniu 2 stycznia 2024 r. umowy nr FB.1.2024 o prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Pilchowice;

- od 10 stycznia 2025 r. do dnia 9 stycznia 2026 r. na podstawie umowy o pracę, 1/5 etatu.

Zgodnie z § 12 ust 1 w związku z § 3 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) oraz w związku z przepisami art. 279 ust. 2 i art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego; w przypadku zawarcia umowy zlecenie na prowadzenie audytu umowa zawarta z usługodawcą powinna zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy.

Kontrolującym przedłożono do wglądu sprawozdania z wykonania planu audytu za lata 2021-2024 wobec których stwierdzono, co następuje:

- sporządzenie sprawozdania za 2021 r. w dniu 31 stycznia 2022 r., pieczęć daty wpływu do Urzędu w dniu 31 stycznia 2022 r.,
- sporządzenie sprawozdania za 2022 r. w dniu 30 grudnia 2022 r., pieczęć daty wpływu do Urzędu w dniu 27 stycznia 2023 r.,
- sporządzenie sprawozdania za 2023 r. w dniu 29 grudnia 2023 r., pieczęć daty wpływu do Urzędu w dniu 24 stycznia 2024 r.,
- sporządzenie sprawozdania za 2024 r. w dniu 30 grudnia 2024 r., pieczęć daty wpływu do Urzędu w dniu 30 stycznia 2025 r.

Kontrole zewnętrzne

Ustalono, że w latach objętych kontrolą tj. od 2021 r. do 2024 r. na stronie BIP Gminy Pilchowice publikowano informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Pilchowice.



II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna

W zakresie prowadzenia obsługi bankowej budżetu Gminy Pilchowice:

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą przedmiotowe zadanie było realizowane na podstawie umów z usługodawcami, wyłonionymi po przeprowadzeniu postępowań w trybie zapytania ofertowego, tj.: **Nr FB.50.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.**, zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Sośnicowicach.

Zgodnie z postanowieniami umowy Bank Spółdzielczy w Sośnicowicach zobowiązał się do świadczenia w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r. usług w zakresie prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Pilchowice (wraz z jednostkami organizacyjnymi Gminy, w tym Urzędu Gminy), w tym m.in.:

- nieodpłatnego otwarcia oraz nieodpłatnego prowadzenia rachunku bieżącego Gminy oraz rachunków bieżących i pomocniczych jednostek organizacyjnych Gminy, w tym Urzędu Gminy, istniejących w dniu podpisania umowy oraz utworzonych w okresie trwania umowy z uwzględnieniem istotnych postanowień zapytania ofertowego oraz warunków przedstawionych w ofercie banku (wykaz jednostek organizacyjnych stanowił załącznik nr 2 do zapytania ofertowego),
- nieodpłatnego otwarcia i nieodpłatnego prowadzenia rachunków pomocniczych z udostępnieniem płatności masowych,
- nieodpłatnego wydawania i możliwości korzystania z kart płatniczych,
- nieodpłatnego prowadzenia w placówce Banku (oddział, filia) punktu umożliwiającego gotówkową (kasową) obsługę Gminy (wskazano, iż placówka winna mieścić się w sołectwie Pilchowice i być czynna w okresie realizacji umowy w godzinach pracy Urzędu Gminy),
- lokowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na lokatach typu „over night” oraz na lokatach weekendowych (ww. lokaty będą zakładane przez bank automatycznie na koniec każdego dnia),

* **(bez nr) z dnia 22 grudnia 2023 r.** (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 10 czerwca 2025 r.), zawartej z Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym.

Zgodnie z postanowieniami umowy, bank zobowiązał się w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2027 r. do otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych w złotych i w walutach obcych oraz udostępnienia usług i produktów związanych z prowadzonymi rachunkami. Usługi miały być realizowane – zgodnie z §1 ust. 1 umowy, na rzecz „[...]Gminy Pilchowice, jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury istniejących w dniu podpisania umowy oraz tworzonych,

przejmowanych lub przekształcanych w czasie trwania umowy [...]” w tym wyszczególnionych: Urzędu Gminy Pilchowice, Publicznego Przedszkola z Oddziałem Integracyjnym w Nieborowicach, Zespołów Szkolno – Przedszkolnych: w Żernicy, w Wilczy, w Stanicy, w Pilchowicach, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Aneksiem Nr 1, zawartym w dniu 10 czerwca 2025 r. przyjęto w § 1, iż: „Bank oraz Posiadacz rachunku, mając na uwadze wykaz jednostek, których dotyczyło zapytanie ofertowe oraz błąd pisarski dokonują zmian” do ww. umowy poprzez nadanie nowego brzmienia §1 ust. 1. Nowa treść nie zawierała zwrotu „oraz instytucji kultury”.

W zakresie udzielanych przez Bank usług, w treści umowy wyszczególniono (m.in.):

- otwarcie i prowadzenie rachunku podstawowego budżetu oraz rachunków bieżących i pomocniczych jednostek organizacyjnych Gminy Pilchowice, w tym Urzędu Gminy. Przyjęto przy tym, iż każda z jednostek wymienionych w § 1 ust. 1 zawiera z Bankiem odrębną umowę o otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych w złotych i w walutach obcych oraz udostępnienie usług i produktów związanych z prowadzonymi rachunkami,
- otwarcie i prowadzenie rachunków pomocniczych z udostępnianiem systemu płatności masowych,
- wydawanie i możliwość korzystania z kart płatniczych,
- zapewnienie obsługi kasowej dla wszystkich rachunków bankowych, obejmujące bezpłatne przyjmowanie wpłat gotówkowych i dokonywanie wypłat we własnej placówce Banku (oddziale, filii), z zastrzeżeniem, iż kasa będzie działać na terenie sołectwa Pilchowice, będzie czynna przez co najmniej 5 dni w tygodniu i co najmniej 7,5 godziny dziennie, przyjmować będzie wpłaty gotówkowe od mieszkańców bez ograniczeń kwotowych ani godzinowych,
- umożliwienie zakładania lokat terminowych (w tym kilkudniowych), możliwości lokowania środków na lokatach terminowych („over night”) automatycznie na koniec każdego dnia,
- udzielanie odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym Gminy z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do wysokości określonej w uchwałach budżetowych na kolejne lata budżetowe, którego kosztem będzie oprocentowanie ustalone w oparciu o WIBOR 1M oraz marżę Banku w wysokości 0,0100% przy czym marża banku w okresie obowiązywania umowy nie może ulec zmianie. Ustalono, że postanowienia umowne w zakresie limitu kredytowego w rachunku bieżącym Gminy są zawarte „w odrębnych umowach”.

Wynagrodzenie Banku wynikające z tytułu bieżącej obsługi rachunków ustalono w postaci miesięcznej opłaty ryczałtowej w wysokości 2.100,00 zł tj. łącznie 100.800,00 zł brutto w trakcie obowiązywania umowy, płatnej przelewem w terminie 14 dni od daty dostarczenia przez Bank (w terminie do 7-go dnia każdego miesiąca) faktury, wystawionej na Gminę Pilchowice.

Na podstawie zawartej 22 grudnia 2023 r. odrębnej umowy, określone zostały zasady obsługi bankowej Urzędu Gminy Pilchowice, w tym o bezpłatne otwarcie i prowadzenie:

- rachunku podstawowego budżetu Gminy oraz
- rachunków pomocniczych Urzędu Gminy Pilchowice (80 8460 0008 2002 00058825 0003), w tym: rachunku podstawowego **dochody**, rachunku podstawowego **wydatki** (10 8460 0008 2002 0005 8825 0002).

W zakresie kart płatniczych:

Zgodnie z ustną informacją złożoną do protokołu przez p. Mariusza Tkocza – Skarbnika Gminy Pilchowice, w okresie objętym niniejszą kontrolą pracownicy Urzędu Gminy Pilchowice nie dysponowali służbowymi kartami płatniczymi. Kartami płatniczymi nie posługiwali się również pracownicy jednostek budżetowych Gminy. Ponadto stwierdzono, że:

> w Gminie Pilchowice:

- wprowadzono możliwość zapłaty podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, stanowiących dochody Gminy Pilchowice za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny (Uchwałą Nr LVIII/412/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 30 marca 2023 r.).

Wprowadzono zasady dotyczące „racjonalnej gospodarki pieniężnej jednostek budżetowych” (Zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice: Nr 0050.100.23 z dnia 27 lipca 2023 r. (ze zm. zarządzeniem Nr 0050.1.2025 z dnia 9 stycznia 2025 r.),

> w Urzędzie Gminy Pilchowice w okresie objętym kontrolą:

- nie funkcjonowała kasa Urzędu (jednostka nie prowadzi tym samym ewidencji księgowej Urzędu Gminy w zakresie konta 101 – „Kasa”),
- obowiązywała instrukcja w sprawie procedury postępowania dotyczącego przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, wprowadzona zarządzeniami Wójta Gminy Pilchowice: Nr 120/38/2017 z dnia 17 lipca 2017 r., Nr 0050.21.2021 z dnia 9 marca 2021 r.

Ponadto stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Pilchowice była stroną zawartej dnia 6 czerwca 2020 r. z ING Bank Śląski S.A. umowy o „prowadzenie rachunków bankowych, świadczenie usług bankowości elektronicznej, udostępnianie kart płatniczych, udostępnianie systemu wypłat elektronicznych”. Umowa została zawarta na czas nieokreślony, jednakże na podstawie dyspozycji, podpisanej przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice i p. Mateusza Tkacza – Skarbnika Gminy, z dniem 10 lipca 2023 r. zamknięte zostały rachunki utworzone na jej podstawie, tj. rachunek podstawowy i rachunek pomocniczy - rachunek lokaty (OKO Business). Skarbnik Gminy Pilchowice udzielił ustnej informacji, iż w okresie obowiązywania umowy Gmina Pilchowice na podstawie udzielonych przez Radę

Gminy Pilchowice upoważnień, posiadała w ww. banku lokatę terminową środków pieniężnych. Wysokość lokaty to 3.200.000,00 zł (ewidencjonowana na koncie Budżetu Gminy 133-8).

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- kompletność ustalenia polityki rachunkowości oraz kompletność ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami art. 10 oraz art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), czyli zbiory danych tworzące dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów za lata 2021-2025 (do dnia zakończenia kontroli) pod względem formalnym dla Budżetu (Organ) i dla jednostki (Urząd Gminy),
- zgodność bilansów bilansu zamknięcia danego roku z bilansem otwarcia roku następnego Budżetu (Organ) i Urzędu Gminy (Jednostka) – na podstawie przedłożonych zestawień obrotów i sald kont syntetycznych ksiąg głównych Budżetu i Urzędu,
- analiza zapisów na kontach księgowych urzędu (jednostki): konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

W zakresie kompletności ustalenia polityki rachunkowości

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Pilchowice obowiązywały przepisy wewnętrzne, dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy (Organ) i jednostki budżetowej (Urząd Gminy) - przyjęte zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 120.10.2021 z dnia 9 lutego 2021 r. (obowiązujące od 1 stycznia 2021 r.) w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice, zmienione zarządzeniem Nr 120.78.2021 z dnia 3 listopada 2021 r. W ww. zarządzeniu z dnia 22 lutego 2021 r. zasady rachunkowości zostały opracowane w następującym układzie:

> **Załącznik Nr 1** Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice a w szczególności wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi, rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań w którym przyjęto (m.in.), że:

- w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 dnia następnego miesiąca dowody księgowe, w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku, gdy faktury lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu w którym je wystawiono – ujmuje się je w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia;

- do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego, ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenia sprawozdania za IV kwartał (rocznego), a po tym okresie koszty ujmuje się zgodnie z zasadą istotności;

- uzyskane przez Urząd Gminy Pilchowice zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym;

- ewidencja zdarzeń dotyczących realizacji projektów finansowanych bądź współfinansowanych ze środków europejskich odbywa się na poziomie organu i jednostki budżetowej na kontach księgowych określonych dla Urzędu Gminy Pilchowice.

Dofinansowanie ze środków europejskich i przekazanie środków dla jednostek realizujących projekt księguje się w księgach budżetu stosując wyodrębnienie analityczne dla każdego projektu. Przyjęto również, że dla każdego projektu tworzy i prowadzi się oddzielny rejestr lub wyszczególnienie analityczne, które umożliwia wyodrębnienie wydatków związanych z realizacją projektu;

- ewidencja podatków i opłat z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Gminy Pilchowice i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej: 222, 245, 290, 750, 751, 760, 761, 800, 860;

- księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),

- księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy prowadzone są w ramach następujących rejestrów: Organ – dochody, UG Pilchowice – Wydatki, Dochody podatkowe, Dochody niepodatkowe, Dochody – Odpady, Fundusz Socjalny, Sumy depozytowe, Fundusz pracy – młodociani.

W celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów (zadań) finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub każdego z projektów (zadań) otwiera się odrębny rejestr.

W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki częściowe w ww. zakresie. Na koniec każdego roku obrotowego sporządzane jest zestawienie obrotów poszczególnych dzienników częściowych;

- na konta wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów. Ostateczne otwarcie (wprowadzenie BO) następuje do dnia 30 kwietnia,
- zapisy dokonane przy użyciu komputera drukuje się albo przenosi na inny trwały nośnik danych na koniec roku obrotowego,
- konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:
 - środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - rozrachunków z kontrahentami (należności stanowiące dochody podatkowe, zobowiązania z tytułu dostarczanych usług),
 - rozrachunków z pracownikami (imienną ewidencję wynagrodzeń, rozliczenia z pobranych zaliczek, należność funduszu świadczeń socjalnych).

Sporządza się wydruk zapisów dokonywanych na kontach ksiąg pomocniczych na koniec roku obrotowego;

- dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się (m.in.) regularne wykonywanie przez informatyka kopii bezpieczeństwa, tzw. Backupów- np. na nośnik taśmowy, płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego tygodnia pracy;
- kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy niż 5 lat.

Stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy Pilchowice Księgi rachunkowe budżetu (organ) i Urzędu Gminy przenoszone były na informatyczny nośnik danych typu płyta CD.

Na przykładzie ksiąg rachunkowych za rok 2023 i 2024 stwierdzono, iż zostały one przeniesione w datach obejmujących okresie maj – czerwiec lat następujących.

> **Załącznik Nr 2** - Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Pilchowice;

Obok wyodrębnionych i szczegółowo opisanych (sposób prowadzenia/ ewidencjonowania zdarzeń) kont bilansowych, określono także powyższe w zakresie kont pozabilansowych, tj.: 291 „Zobowiązania warunkowe”, 991 „Planowane dochody budżetu”, 992 „Planowane wydatki budżetu”, 994 „Weksle in blanco – wystawione”, 995 „Weksle in blanco – otrzymane”,

> **Załącznik Nr 3** - Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pilchowice;

Obok wyodrębnionych i szczegółowo opisanych (sposób prowadzenia/ ewidencjonowania zdarzeń) kont bilansowych, określono także powyższe w zakresie kont pozabilansowych, tj.: 090 „Obce środki trwałe”, 291 „Zobowiązania warunkowe”, 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, 977 „Wkład własny niepieniężny”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”, 996 „Wydatki realizowane przez inne jednostki (realizatorzy projektu)”, 997 „Wydatki projektów/programów poniesionych w latach ubiegłych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”;

>**Załącznik Nr 4** - Zakładowy plan kont dla organu podatkowego;

Obok wyodrębnionych i szczegółowo opisanych (sposób prowadzenia/ ewidencjonowania zdarzeń) kont bilansowych (tj. 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 720 „Przychody z dochodów budżetowych”), określono także powyższe w zakresie kont pozabilansowych, tj. 920 „Należności zabezpieczone hipotecznie”, 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”.

>**Załącznik Nr 5** – Metody oraz zasady ustalania wyniku finansowego;

określono metody wyceny aktywów i pasywów w odniesieniu do: wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych, należności i aktywów finansowych, zapasów, mienia zlikwidowanych jednostek, zobowiązań, funduszu (oraz „pozostałych aktywów i pasywów”).

>**Załącznik Nr 6** – Opis systemu przetwarzania danych a w szczególności opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania a ponadto określenie wersji oprogramowania.

W Urzędzie Gminy Pilchowice do prowadzenia ewidencji księgowej przyjęto oprogramowanie firmy U.I.INFO SYSTEM składające się z programów: Księgowość budżetowa - BUDŻET, KSZOB (program księgowości zobowiązań, stanowiący księgę pomocniczą księgowości budżetowej w zakresie rozliczania księgowego podatków i opłat lokalnych na indywidualnych kontach podatników), PRZELEWY, ŚRODKI TRWAŁE, UŻYTKOWANIE, REJESTR VAT, UPK (program księgujący wyciągi bankowe).

Ponadto:

- do obsługi kadrowo płacowej przyjęto program R2 PŁATNIK produkcji firmy RESET2 Sp. z o.o.,

- w zakresie: wymiaru i księgowości podatkowej oraz odpadów komunalnych przyjęto programy firmy Rekord SI Sp. z o.o., tj: POSESJA, FIRMY, POJAZD, ODPADY KOMUNALNE.

>**Załącznik Nr 7** – Zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

>**Załącznik Nr 8** – Zasady przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Ponadto przedłożono obowiązujące w okresie objętym kontrolą Zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice:

- Nr FIN/0152/39/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasad odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Pilchowicach wraz z zarządzeniami zmieniającymi: Nr FB.120.39.2012 z dnia 12 lipca 2012r., Nr 120.66.2018 z dnia 15 października 2018 r., Nr 120.74.2021 z dnia 27 października 2021 r.

- Nr 120.34.2025 z dnia 24 kwietnia 2025 r. w sprawie: instrukcji gospodarki majątkiem Urzędu Gminy Pilchowice (wejście w życie z dniem 5 maja 2025 r.),

- Nr 0050.129.2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług Gminy Pilchowice oraz jednostek budżetowych. Procedura obiegu dokumentów oraz jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług stanowiła Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenie.

- Nr 120.34.2025 z dnia 24 kwietnia 2025 r. w sprawie: instrukcji gospodarki majątkiem Urzędu Gminy Pilchowic (wejście w życie od 1 czerwca 2025 r.). Procedura rozliczania podatków od towarów i usług stanowiła Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia.

- Nr 120.13.2017 z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz zarządzenia zmieniające: Nr 120.6.2019 z dnia 18 stycznia 2019 r., Nr 120.61.2022 z dnia 8 lipca 2022 r. Instrukcja została określona w Załączniku Nr 1 do zarządzenia/.

W ramach czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

I. Na podstawie umowy Nr 805.28.1443.2024. RFRD z dnia 25 marca 2024 r., zawartej z Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim, Gmina Pilchowice uzyskała zapewnienie dofinansowania środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w **kwocie 668.765,00 zł** na realizację zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi Gminnej ul. Św. Marcina w Staniczy”. W załączniku Nr 3 do umowy „Przewidywany harmonogram przekazywania środków Funduszu” wskazano „Nr wyodrębnionego rachunku bankowego Wnioskodawcy dedykowanego do obsługi środków Funduszu”, tj. 25 8436 0003 0000 0605 8825 0138. Zgodnie z przedłożonym zestawieniem pn.: „Wykaz rachunków bankowych obowiązujących

w latach 2021 - 2025 do ewidencji zdarzeń na ww. rachunku bankowym wskazanym w poz. 38 przyporządkowano konto 130, tj. konto Urzędu Gminy Pilchowice (jednostki).

W dniu 18 lipca 2024 r. do ww. umowy zawarto Aneks Nr 1 na podstawie którego kwota ww. dofinansowania uległa zmniejszeniu – do 337.200,94 zł

Na podstawie przedłożonych wydruków z systemu bankowości elektronicznej stwierdzono, iż środki na ww. rachunek zostały przekazane przez Bank Gospodarstwa Krajowego:

- w kwocie **337.200,94 zł** w dniu 12 września 2024 r. przy czym dokonano następujących operacji:

- w dniu 13 września 2024 r. przekazano ww. kwotę na rachunek o Nr 20 8460 0008 2002 0005 8825 0016, tj. na rachunek wskazany w ww. Zestawieniu w poz. 3 pn. „Dotacje”. Do ewidencji zdarzeń na ww. rachunku wskazano konto Budżetu Gminy (Organ) – 133,

- w dniu 16 września 2024 r. środki w ww. wysokości przekazane zostały z ww. rachunku Organu na rachunek wydatków Urzędu Gminy, na który środki wpłynęły z BGK pierwotnie.

II. Na podstawie umowy Nr 805.28.1442.2024.RFRD z dnia 25 marca 2024 r., zawartej ze Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim, Gmina Pilchowice uzyskała zapewnienie dofinansowania środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 988.474,00 zł na realizację zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej ul. Spacerowej w Nieborowicach”. W załączniku Nr 3 do umowy „Przewidywany harmonogram przekazywania środków Funduszu” wskazano „Nr wyodrębnionego rachunku bankowego Wnioskodawcy dedykowanego do obsługi środków Funduszu”, tj. 95 8436 0003 0000 0605 8825 0139.

Ww. umowa podlegała zmianom na podstawie: Aneksu Nr 1 z dnia 18 lipca 2024 r. (którym zmniejszoną ww. kwotę dofinansowania do kwoty 744.149,92 zł), Aneksu Nr 2 z dnia 11 czerwca 2025 r. (którym wprowadzono zmiany w zakresie terminów dotyczących rozliczenia zadania).

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem pn.: „Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w latach 2021 - 2025 do ewidencji zdarzeń na ww. rachunku bankowym wskazanym w poz. 37 przyporządkowano konto 130, tj. konto Urzędu Gminy Pilchowice (jednostki).

Na podstawie przedłożonych wydruków z systemu bankowości elektronicznej stwierdzono, iż środki na ww. rachunek zostały przekazane przez Bank Gospodarstwa Krajowego w kwocie **744.149,92 zł** w dniu 16 października 2024 r., przy czym dokonano następujących operacji:

- w dniu 17 października 2024 r. przekazano ww. kwotę na rachunek budżetu Gminy – jw.,
- w dniu 18 października 2024 r. środki w ww. wysokości przekazane zostały z ww. rachunku Organu na rachunek wydatków Urzędu Gminy, na który środki te wpłynęły z BGK pierwotnie.

W ewidencji księgowej Urzędu Gminy wpływ ww. środków z BKG ewidencjonowano na kontach analitycznych do kont 130 - 240.

Mając na uwadze fakt, iż – jak wynika z treści ww. umów, Beneficjentem środków na ww. cel była Gmina Pilchowice, zwrócono się do p. Mateusza Tkocza – Skarbnika Gminy o wskazanie przyczyn, dla których jako rachunek „dedykowany do obsługi środków” z ww. Funduszu wskazany został rachunek jednostki Urząd Gminy Pilchowice zamiast rachunku Budżetu Gminy (organ).

Zwrócono się również o wskazanie Pracownika/ów (imię, nazwisko, stanowisko służbowe, komórka organizacyjne Urzędu Gminy) do którego/ych zakresu czynności należało prowadzenie ewidencji księgowej budżetu gminy i Urzędu Gminy w powyższym zakresie.

W piśmie z dnia 23 czerwca 2025 r. czytamy: *„W odpowiedzi na pytanie dotyczące wskazania rachunku bankowego Urzędu Gminy, a nie rachunku bankowego Organu jako rachunku dedykowanego do obsługi środków przekazuję wyjaśnienia dotyczące dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Należy podkreślić, że zarówno dla zadania „Przebudowa drogi gminnej ul. Św. Marcina w Stanicy” jak i zadania „Przebudowa drogi gminnej ul. Spacerowej w Nieborowicach” dofinansowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg założono odrębne rachunki bankowe, którym to rachunkom nadano nazwy tych zadań. Dedykowane numery rachunków bankowych wskazano w umowach o dofinansowanie jako rachunki bankowe beneficjenta, które służą ewidencji zdarzeń dotyczących tylko i wyłącznie tych zadań. Po otrzymaniu środków z dotacji niezwłocznie dokonano stosownego przekazania środków na rachunek Organu w celu ich poprawnego zaewidencjonowania po stronie dochodów. Przyjęto takie rozwiązanie ponieważ kierowano się zasadą przejrzystości stosując pełne wyodrębnienie środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Wyodrębnienie objęło zarówno prowadzenie dedykowanego rachunku bankowego jak i oddzielnego rejestru księgowego dla każdego zadania. Celem takiego działania było zapewnienie maksymalnej transparentności oraz ułatwienie kontroli i rozliczeń środków. Wskazanie dedykowanego rachunku bankowego miało więc na celu rzetelne i fizyczne wyodrębnienie otrzymanych środków od pozostałych środków budżetowych, a nie uniknięcie ich właściwego ujęcia w dochodach jednostki samorządu terytorialnego. Z posiadanego doświadczenia w zakresie rozliczania i poddawaniu się kontroli przez podmioty dofinansowujące takie działanie jest pożądane. Ponadto należy mieć na względzie istotne postanowienie zawarte zarówno w Umowie Nr 805.28.1443.2024.RFRD dotyczącej Przebudowy Drogi Gminnej ul. Św. Marcina w Stanicy jak i Umowie Nr 805.28.1442.2024.RFRD dotyczącej Przebudowy drogi gminnej ul. Spacerowej*

w Nieborowicach, które wskazują na konieczność (wskazane w § 4 ust. 9) „prowadzenia odrębnego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków Funduszu”. Nie wskazując, że zapis ten dotyczy tylko i wyłącznie wydatków związanych z realizacją projektu. Natomiast ust. 8 wskazuje na konieczność prowadzenia „ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków”. A taki zapis sugerować może, że dla Dotującego równie istotne jest wyodrębnienie na rachunku bankowym dochodów jak i wydatków. Biorąc pod uwagę przynależność podmiotową można stwierdzić, że to Gmina jest właścicielem wszystkich rachunków prowadzonych dla Urzędu Gminy. Urząd Gminy jest jednostką wykonującą zadania przypisane do realizacji Gminie. Mając na uwadze powyższe dochowano wszelkich starań, aby spełnić wszelkie warunki z umów o dofinansowanie i poprawnie zaewidencjonować dochody Gminy Pilchowice. Za prowadzenie ewidencji księgowej budżetu gminy odpowiada (...)”

Ustalono również, że:

I. Na podstawie umowy Nr UDA-RPSL.14.03.00-24-02F6/18-00 z dnia 15 listopada 2022 r. o dofinansowanie projektu grantowego realizowanego w ramach REACT-EU „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Pilchowice”, zawartej z Województwem Śląskim, Gmina Pilchowice uzyskała dofinansowanie do realizacji ww. projektu w kwocie nieprzekraczającej 6.631.270,32 zł.

W §9 pkt 18 ww. umowy wskazany został rachunek bankowy Nr 56 8436 0003 0000 0617 1803 0017 jako rachunek:

- na który będzie przekazywane dofinansowanie (refundacja wydatków),
- z którego będą ponoszone wydatki po podpisaniu umowy (...)”.

Rachunek ww. został wskazany w sporządzonym zestawieniu pn.: „Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w latach 2021 - 2025” w poz. 33 jako rachunek wydatków Urzędu Gminy (przyporządkowane konto 130).

Zauważyć przy tym należy, że w §1 pkt 19 umowy wprowadzono pojęcie „rachunku bankowego transferowego”, który zdefiniowano jako „rachunek beneficjenta, na który trafia kwota dofinansowania projektu i z którego niezwłocznie jest przekazywana na wyodrębniony dla projektu rachunek, z którego będą ponoszone wydatki po podpisaniu umowy”.

Środki finansowe zostały przekazane z rachunku Ministerstwa Finansów na ww. rachunek:

a) w kwocie 416.100,00 zł w dniu 19 września 2023 r. i zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach analitycznych do kont 130/240 a następnie 240-223. W ewidencji księgowej Budżetu Gminy (Organ) ww. dochody zostały ujęte na kontach analitycznych 223-

4/4036 / 901-7-48 na podstawie dokumentu PK nr 88/2. Kwota powyższa nie została przekazana na rachunek budżetu.

b) w kwocie 1.286.300,00 zł w dniu 11 października 2023 r. i zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach analitycznych do kont 130/240,

c) w kwocie 1.761.300,00 zł w dniu 26 października 2023 r. i zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach analitycznych do kont 130/240 a następnie 240-223.

d) w kwocie 331.550,00 zł w dniu 24 kwietnia 2024 r. i zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach analitycznych do kont 130/240 a następnie pod datą 24 kwietnia 2024 r.

e) w kwocie 50.561,65 zł w dniu 23 kwietnia 2024 r. i zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach analitycznych do kont 130/240.

Kwoty wskazane powyżej w pkt b)- e) zostały przekazane na podstawowy Rachunek budżetu Gminy – jako zwrot (refundacja) z tytułu za poniesione wcześniej przez Gminę wydatki ze środków własnych.

II. Na podstawie umowy Nr FESL10.06-IZ.01-02B7/23 z dnia 24 czerwca 2024 r. o dofinansowanie projektu pn. „Montaż instalacji OZE na budynkach będących własnością Gminy Pilchowice”, zawartej z Województwem Śląskim, Gmina Pilchowice uzyskała dofinansowanie do realizacji ww. projektu w kwocie nieprzekraczającej 2.189.756,89 zł.

W §9 pkt 18 ww. umowy wskazany został rachunek bankowy Nr 77 8436 0003 0000 0617 1803 0027 jako rachunek:

- na który będzie przekazywane dofinansowanie (zaliczki),
- z którego będą ponoszone wydatki po podpisaniu umowy.

Rachunek ww. został wskazany w sporządzonym zestawieniu pn.: „Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w latach 2021 - 2025” w poz. 40 jako rachunek wydatków Urzędu Gminy (przyporządkowane konto 130).

Zauważyć przy tym należy, że w §1 pkt 19 umowy wprowadzono pojęcie „rachunku bankowego transferowego”, który zdefiniowano jako „rachunek beneficjenta, na który trafia kwota dofinansowania projektu i z którego niezwłocznie jest przekazywana na wyodrębniony dla projektu rachunek, z którego będą ponoszone wydatki po podpisaniu umowy”.

Środki finansowe zostały przekazane na ww. rachunek:

- w kwocie **534,68 zł** w dniu 22 listopada 2024 r.,
- w kwocie **4.010,09 zł** w dniu 22 listopada 2024 r.

Kwoty w dniu 25 listopada 2024 r. zostały przekazane na rachunek Budżetu Gminy (Organ) nr 20 8460 0008 2002 0005 8825 0016 („Dotacje”).

W ewidencji księgowej Budżetu Gminy (Organ) ww. dochody zostały ujęte na kontach analitycznych 133-7-56 / 901-7-56.

III. Bank Gospodarstwa Krajowego udzielił Gminie Pilchowice promesy na dofinansowanie inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych:

1. z dnia 25 stycznia 2023 r. – w kwocie 1.960.000,00 zł na dofinansowanie inwestycji realizowanej polegającej na Zagospodarowaniu terenu przy świetlicy wiejskiej w Nieborowicach (wstępna promesa datowana jest na dzień 2 sierpnia 2022 r.);

Kwota 1.960.000,00 wpłynęła w dniu 15 listopada 2023 r. na rachunek Nr 13 8436 0003 0000 0617 1803 0015, tj. do którego prowadzone jest konto analityczne w zakresie konta jednostki Urząd Gminy, tj. konta 130.

Środki powyższe nie zostały przekazane na rachunek bankowy Budżetu Gminy. W ewidencji księgowej budżetu środki zostały ujęte pod datą 15 listopada 2023 r. na podstawie dokumentu PK Nr 118/1.

2. z dnia 13 lipca 2023 r. – w kwocie 7.200.000,00 zł na dofinansowanie zadania polegającego na Modernizacji placów zabaw na terenie gminy Pilchowice (wstępna promesa datowana jest na dzień 3 kwietnia 2023 r.).

Ww. środki wpłynęły na rachunek jednostki Urząd Gminy:

- dnia 16 września 2024 r. w kwocie 3.600.000,00 zł,
- dnia 16 grudnia 2024 r. w kwocie 3.600.000,00 zł.

Środki zostały następnie przekazane na rachunek Budżetu Gminy („Dotacje”), z którego to rachunku przekazano je ponownie na rachunek Urzędu Gminy Nr 13 8436 0003 0000 0617 1803 0015 (jw. w pkt 1).

Ww. rachunek bankowy został wskazany we wnioskach o wypłatę (promesy).

Mając na uwadze powyższe oraz postanowienia dotyczące sposobu prowadzenia konta 133 zawarte w Załączniku Nr 2 (Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Pilchowice) do zarządzenia Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice (ze zm.), zgodnie z którymi (m.in.) **konto 133 „Rachunek budżetu”** służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność między zapisów pomiędzy jednostką a Bankiem –

- zwrócono się do p. Mateusza Tkocza – Skarbnika Gminy o wyjaśnienia przyczyn dokonywania księgowania na ww. koncie księgowym na podstawie dokumentów PK (w zakresie: wskazanych powyżej dochodów budżetu:

- w kwocie 416.100,00 zł, które wpłynęły (na rachunek Urzędu Gminy) dnia 19 września 2023r.,

- w kwocie 1.960.000,00 zł, które wpłynęły (na rachunek Urzędu Gminy) dnia 15 listopada 2023r.

Ponadto zwrócono się o wskazanie:

a) Czy w okresie objętym kontrolą wystąpiły analogiczne przypadki (tj. księgowania na koncie 133 na podstawie dokumentu PK bez przepływu środków z rachunku bankowej jednostki Urząd Gminy na rachunek bankowy Organu), w odniesieniu do środków finansowych dotyczących innych zadań/projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych, przy czym - jeżeli tak – proszę o przedstawienie danych w układzie:

- nazwa zadania,
- numer, data umowy/data promesy, podmiot z którym umowa została zawarta/podmiot udzielający promesy,
- kwota dofinansowania wskazana w umowie/promesie, kwota i data przekazania środków- oraz przedłożenie odpowiednio kserokopii dokumentów PK.

b) Pracownika/ów (imię, nazwisko, stanowisko służbowe, komórka organizacyjna Urzędu Gminy) do którego/ych zakresu czynności należało prowadzenie ewidencji księgowej Budżetu Gminy w przedmiotowym zakresie.

Ponieważ jak wynika z treści ww. umów/promes, Beneficjentem środków na ww. cele była Gmina Pilchowice – zwrócono się do p. Mateusza Tkocza – Skarbnika Gminy o wskazanie przyczyn, dla których jako rachunek do wpływu środków wskazany został rachunek jednostki Urząd Gminy Pilchowice zamiast rachunku Budżetu Gminy (organ).

W piśmie z dnia 26 czerwca 2025 r. czytamy: „W odpowiedzi na pytania dotyczące księgowania na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentu PK oraz wskazania rachunku jednostki zamiast rachunku Budżetu Gminy dla wpływu środków z dofinansowania przekazuję następujące wyjaśnienia.

Najczęściej z konieczności wynikającej z umów o dofinansowanie jak i przyjętą zasadą przejrzystości zastosowano pełne wyodrębnienie środków pochodzących z dotacji:

- Ministerstwa Finansów (data wpływu środków: 19.09.2023 r.)
- FESL10.06-IŻ.01-02B7/23 (data wpływu środków: 22.11.2024 r.)
- Rządowy Fundusz Polski Ład (data wpływu środków: 15.11.2023)

Pełne wyodrębnienie polegało na założeniu dedykowanego rachunku bankowego dla danego projektu i prowadzeniu odrębnego rejestru księgowego, w którym ujmowane były tylko i wyłącznie operacje dotyczące tego zadania, którego dotyczyło dofinansowanie.

Takie rozwiązanie jest nie tylko transparentne, ale przede wszystkim ułatwia możliwość przeprowadzenia kontroli przez instytucję dofinansującą. Umożliwiono identyfikację zarówno dochodów jak i wydatków dotyczących danego projektu bezpośrednio na wyciągach bankowych.

Wpływ dotacji należało zaewidencjonować w Budżecie Gminy dlatego dokonywano księgowania na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentów PK, których wartością dowodową i poświadczającą zdarzenie gospodarcze było potwierdzenie wpływu na rachunku bankowym danego projektu. Podstawą takiego podejścia było przekonanie o przynależności podmiotowej Urzędu jako jednostki względem Gminy i przekonanie o tym, że środki na rachunkach Urzędu są przynależne Gminie.

Należy mieć na względzie art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który wskazuje, że „Wójt wykonuje zadania gminy przy pomocy urzędu”. W konsekwencji wszystkie czynności podejmowane przez Urząd Gminy, w tym zarządzanie rachunkami bankowymi, czy realizacja projektów, są de facto czynnościami Gminy jako osoby prawnej.

Rachunki bankowe prowadzone przez Urząd Gminy, nawet jeśli mają status rachunku wyodrębnionego dla danego projektu należą do Gminy jako właściciela środków i beneficjenta dofinansowania.

Powyższy pogląd i podejście ma istotne odzwierciedlenie w zakresie centralizacji rozliczeń podatku VAT. Centralizacja bowiem określa, że Gmina i jej jednostki organizacyjne są traktowane jako jeden podatnik VAT. W tym kontekście wszelkie działania Urzędu Gminy, w tym obsługa rachunku bankowego przypisanego do projektu objętego dofinansowaniem, są traktowane jako działania Gminy dla celów podatkowych- co wzmacnia argument o podmiotowej jedności.

Ze względu na brak odrębnej osobowości prawnej Urzędu, środki na tym rachunku nadal należą do Gminy i są wydatkowane na realizację zadań własnych Gminy.

Na podstawie ww. argumentacji dokonywano księgowania dochodów gminy:

- w kwocie 416.100,00 zł, które wpłynęły 19.09.2023 r.*
- w kwocie 1.960.000,00 zł, które wpłynęły 15.11.2023 r.*

przez dokument polecenie księgowania (PK), który bezpośrednio związany był z faktycznym wpływem środków finansowych na rachunek bankowy wyodrębniony i prowadzony dla danego projektu.

W okresie objętym kontrolą wystąpiły analogiczne przypadki, kiedy dochody w Budżecie Gminy księgowano na podstawie dokumentu PK, którego podstawą był wpływ na rachunek bankowy danego projektu. W poniższej tabelce zestawiono operacje.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK.610.18.2025.3

	Nazwa zadania	Numer umowy/promesy	Data umowy/promesy	Podmiot z którym umowa została zawarta/podmiot udzielający promesy	Kwota dofinansowania wskazana w umowie/promesie	Kwota przekazania środków	Data przekazania środków	Dokument PK z dnia
1	"Nauka przez zabawę"	Umowa nr UDA-RPSL.11.01.03-24-0558/19-00	21.12.2020	Województwo Śląskie	283 153,08 zł	189 464,93 zł 93 688,15 zł	26.01.2021 05.07.2021	PK nr 2 z dnia 26.01.2021 PK nr 71 z dnia 05.07.2021
2	"Przebudowa drogi gminnej ul. Gliwickiej w Wilczy"	Umowa nr 805.28.450.2021.RFRD	26.10.2021	Skarb Państwa Wojewoda Śląski	807 264,08 zł	807 264,08 zł	08.11.2021	PK nr 123 z dnia 08.11.2021
3	"Cyfrowa Gmina"	Umowa nr 3998/2/2022	04.04.2022	Skarb Państwa Centrum Projektów Polska Cyfrowa	100 000,00 zł	100 000,00 zł	11.04.2022	PK nr 36 z dnia 11.04.2022
4	"Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym -granty PPGR"	Umowa nr 1212/2022	30.03.2022	Skarb Państwa Centrum Projektów Polska Cyfrowa	97 000,00 zł	97 000,00 zł	22.04.2022	PK nr 39 z dnia 22.04.2022
5	"LIFE Śląskie. Przywracamy błękit"	Umowa nr CRUWSL-2240/RP/22	17.06.2022	Województwo Śląskie	74 602,00 €	70 301,94 zł	12.07.2022	PK nr 76 z dnia 12.07.2022
6	"Budowa przedszkola przy ul. Sportowej w Stancji"	Promesa nr 01/2021/2735/PolskiLad	29.04.2022	Bank Gospodarstwa Krajowego	5 137 064,25 zł	2 330 680,87 zł	15.11.2022	PK nr 127 z dnia 15.11.2022
		Zwiększenie wartości promesy o kwotę 475 702,50	09.06.2023			2 806 383,38 zł	25.09.2023	PK nr 90 z dnia 25.09.2023
7	"Przebudowa dróg gminnych ul. Lipowa i ul. Wielopolska w Stancji, ul. Wiejska w Leboszowicach, ul. Wrzosowa w Żernicy"	Promesa nr 01/2021/4487/PolskiLad	04.04.2022	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 078 509,39 zł	3 078 509,39 zł	15.11.2022	PK nr 127 z dnia 15.11.2022
8	"Wsparcie uczniów z Ukrainy - Gmina Pilchowice"	Umowa nr UDA-RPSL.11.01.06-24-0016/22-00	29.12.2022	Województwo Śląskie	44 470,58 zł	44 470,58 zł	23.01.2023	PK nr 5 z dnia 23.01.2023

Od 2024 r. wszystkie dochody z tytułu dotacji, które wpływają na wyodrębnione rachunki dla danych projektów są przekazywane na rachunek Budżetu Gminy (wykonywany jest przelew na podstawie dyspozycji z rachunku projektu na rachunek Budżetu Gminy).

Za prowadzenie ewidencji księgowej budżetu gminy odpowiada (...) Mając na uwadze ww. argumentację w zakresie podmiotowości i bezpośredniej zależności Urzędu od Gminy oraz zasady transparentności i poprawnego rozliczenia środków z dotacji, dla projektów zakładano odrębne rachunki bankowe. W umowach o dofinansowanie wskazywano rachunek bankowy projektu żeby przedstawić operacje zarówno dochodowe jak i wydatkowe na jednym rachunku bankowy. Takie podejście ułatwiało przeprowadzenie kontroli przez instytucje dofinansowujące.

Załączniki:

- Tabela: Zestawienie operacji

- Kopie PK (ilość: 9)".

Należy zauważyć że Beneficjentem ww. środków jest Gmina Pilchowice a nie jednostka – Urząd Gminy Pilchowice.

Wpływ ww. środków powinien być zatem ujęty w ewidencji księgowej Budżetu Gminy (Organu), z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania

budżetu Miasta, mając na uwadze zasady ewidencji zdarzeń na kontach Budżetu Gminy (Organu): 133 „Rachunek budżetu”, 224 - "Rozrachunki budżetu", 901 „Dochody budżetu”. Zgodnie z zasadami dotyczącymi sposobu prowadzenia ww. kont, zawartymi w Załączniku Nr 2 (Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Pilchowice) do zarządzenia Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice (ze zm.)”

- konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność między zapisów pomiędzy jednostką a Bankiem,

- konto 224 „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami,

- konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu Gminy. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu (m.in.) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224 z innych tytułów w szczególności dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Ponadto zgodnie z zasadami prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zawartymi w Załączniku Nr 3 (Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pilchowice) do ww. zarządzenia, konto to służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym (...),
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych.

Cytowane powyżej postanowienia w zakresie zasad prowadzenia kont Gminy Pilchowice (organ): 133 224, 901 i jednostki Urząd Gminy 130 Pilchowice, odpowiadają

w swej treści postanowieniom, zawartych w powyższym zakresie odpowiednio: w Załączniku Nr 2 (Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego), w załączniku Nr 3 (Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych) do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. Ministra Finansów i Rozwoju 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 z późn. zm.).

Zgodnie natomiast z art. 4 ust. 1 i ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2021 r. poz. 217 z późn. zm.) – odpowiednio:

- jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy,
- zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Ponadto jak już wyżej wskazano – w zakresie ww. umów:

- Nr UDA-RPSL.14.03.00-24-02F6/18-00 z dnia 15 listopada 2022 r. o dofinansowanie projektu grantowego realizowanego w ramach REACT-EU „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Pilchowice”,
- Nr FESL10.06-IZ.01-02B7/23 z dnia 24 czerwca 2024 r. o dofinansowanie projektu pn. „Montaż instalacji OZE na budynkach będących własnością Gminy Pilchowice” - w §1 pkt 19 wprowadzono pojęcie „rachunku bankowego transferowego”, który zdefiniowano jako „rachunek beneficjenta, na który trafia kwota dofinansowania projektu i z którego niezwłocznie jest przekazywana na wyodrębniony dla projektu rachunek, z którego będą ponoszone wydatki po podpisaniu umowy”.

Ponadto zauważyć należy, iż:

- w §8 ust. 3 pkt 2 (ww.) umów z dnia 25 marca 2024 r.: o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Św. Marcina w Stanicy” oraz o dofinansowanie zadania pn.: „Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Nieborowicach” zamieszczone zostały postanowienia o treści: „Wraz z rozliczeniem zadania (...) Wnioskodawca przesyła potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie (...) potwierdzeń zapłaty (w tym potwierdzenie przepływu środków z Funduszu **na inne rachunki w przypadku gdy zapłata nastąpiła z innego rachunku** niż wyodrębniony”.

Z powyższego wynika, iż udzielający dofinansowania przewidział możliwość wydatkowania środków z innego rachunku, niż rachunek na który środki wpłynęły

W zakresie zgodność bilansów bilansu zamknięcia danego roku z bilansem otwarcia roku następnego Budżetu (Organ) i Urzędu Gminy (Jednostka):

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych zestawień obrotów i sald kont analitycznych ksiąg głównych Budżetu i Urzędu (w tym w podziale na poszczególne rejestry księgowo jednostki Urzędu Gminy). Zakresem kontroli objęto okresy: 2022 r. - 2023 r., 2023r. - 2024 r. Uwag nie wniesiono.

W zakresie ewidencjonowanie zdarzeń na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”:

Kontrolą objęto lata 2021 – 2024. Stwierdzono, iż:

- Zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego przez Gminę Pilchowice zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Pilchowice Nr VI/60/19 z dnia 11 kwietnia 2019 r.
- w 2021 r. na ww. koncie wystąpiły obroty strony Wn ww. konta na kwotę **2.000.000,00 zł** i dotyczyło objęcia przez Gminę Pilchowice udziałów w Pilchowickim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o.o. w Nieborowicach (Nr KRS 0000341632), w której Gmina Pilchowice posiada 100% udziałów.

Wójt Gminy Pilchowice Zarządzeniem Nr 0050.12.2021 z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w spółce, postanowił o wniesieniu wkładu pieniężnego w wysokości 1.000.000,00 zł, w zamian za objęcie 10.000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy w podwyższonym kapitale ww. Spółki.

Uchwała Zgromadzenia wspólników o podniesieniu kapitału zakładowego ww. Spółki o 10.000 udziałów o wartości 100 zł każdy została podjęta dnia 9 lutego 2021 r.

Środki na powyższy cel zostały przekazane z rachunku wydatków Urzędu Gminy Pilchowice dnia 17 lutego 2021 r.

Stosowny wpis w KRS wynikający z ww. uchwały został dokonany na podstawie postanowienia z dnia 17 marca 2021 r. X Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach.

Wójt Gminy Pilchowice Zarządzeniem Nr 0050.51.2021 r. z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w spółce, postanowił o wniesieniu wkładu pieniężnego w wysokości 1.000.000,00 zł, w zamian za objęcie 10.000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy w podwyższonym kapitale ww. Spółki.

Uchwała Zgromadzenia wspólników o podniesieniu kapitału zakładowego ww. Spółki o 10.000 udziałów o wartości 100 zł każdy została podjęta dnia 2 czerwca 2021 r.

Środki na powyższy cel zostały przekazane z rachunku wydatków Urzędu Gminy Pilchowice dnia 9 czerwca 2021 r.

Stosowny wpis w KRS wynikający z ww. uchwały został dokonany na podstawie postanowienia z dnia 7 lipca 2021 r. X Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach.

- w 2022 r. na ww. koncie wystąpiły obroty strony Wn ww. konta na kwotę **1.000.000,00 zł** i dotyczyło objęcia przez Gminę Pilchowice udziałów w Pilchowieckim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o.o. w Nieborowicach, w której Gmina Pilchowice posiada 100% udziałów.

Wójt Gminy Pilchowice Zarządzeniem Nr 0050.110.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 15 listopada 2021 r. postanowił o wniesieniu wkładu pieniężnego w wysokości 1.000.000,00 zł, w zamian za objęcie 10.000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy w podwyższonym kapitale ww. Spółki.

Uchwała Zgromadzenia wspólników o podniesieniu kapitału zakładowego ww. Spółki o 10.000 udziałów o wartości 100 zł każdy została podjęta dnia 16 listopada 2021 r.

Środki na powyższy cel zostały przekazane z rachunku wydatków Urzędu Gminy Pilchowice dnia 23 listopada 2021 r.

Stosowny wpis w KRS wynikający z ww. uchwały został dokonany na podstawie postanowienia z dnia 21 lutego 2022 r. X Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach.

- w 2023 r. na ww. koncie wystąpiły obroty strony Wn ww. konta na kwotę 221.000,00 zł, które dotyczyły:

- objęcia przez Gminę Pilchowice udziałów w Pilchowieckim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o.o. w Nieborowicach, w której Gmina Pilchowice posiada 100% udziałów.

Wójt Gminy Pilchowice Zarządzeniem Nr 0050.113.2022 z dnia 7 października 2022 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w spółce Pilchowice Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Nieborowicach, postanowił o wniesieniu wkładu pieniężny w wysokości 191.000,00 zł w zamian za objęcie 1.910 nowych udziałów o wartości 100,00 zł każdy.

Uchwała Zgromadzenia wspólników o podniesieniu kapitału zakładowego ww. Spółki o 1.910 udziałów o wartości 100 zł każdy została podjęta dnia 24 października 2022 r.

Środki na powyższy cel zostały przekazane z rachunku wydatków Urzędu Gminy Pilchowice dnia 7 listopada 2023 r.

Stosowny wpis w KRS wynikający z ww. uchwały został dokonany na podstawie postanowienia z dnia 3 stycznia 2023 r. X Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach.

- objęcia przez Gminę Pilchowice udziałów w kapitale zakładowym spółki Przyjazna Energia Sp. z o.o. (Nr KRS – 0001071187) w Przyszowicach (gm. Gierałtowiec);

Rada Gminy Pilchowice podjęła uchwałę Nr LV/394/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Gminy Pilchowice do spółki pod nazwą „Przyjazna Energia” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W uchwale zawarte zostały postanowienia o wniesieniu wkładu pieniężny w wysokości **30.000,00 zł** do ww. spółki w zamian za 300 udziałów w kapitale zakładowym spółki o wartości nominalnej 100 zł każdy. Wójt Gminy Pilchowice podjął Zarządzenie Nr 0050.141.2023 z dnia 7 listopada 2023 r. w sprawie wniesienia ww. wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w spółce „Przyjazna Energia” Sp. z o.o. w Przyszowicach (gm. Gierałtowiec).

Zgodnie z treścią Aktu notarialnego Rep. A nr 2608/2023 z dnia 12 września 2023 r. – Umową ww. spółki, kapitał zakładowy Spółki wynosił 120.000,00 zł i dzielił się na 1200 równych i niepodzielnych udziałów o wartości 100,00 zł. Udziały w kapitale zakładowym zostają objęte po cenie równej wartości nominalnej udziałów przez Gminy: Pyskowice, Pilchowice, Gierałtowiec, Toszek – po 300 udziałów.

Środki na powyższy cel zostały przekazane z rachunku wydatków Urzędu Gminy Pilchowice dnia 13 listopada 2023 r. Stosowny wpis w KRS wynikający z ww. uchwały został dokonany na podstawie postanowienia z dnia 23 listopada 2023 r. X Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach.

- w 2024 r. na ww. koncie wystąpiły obroty strony Wn ww. konta na kwotę 393.600,00 zł, które dotyczyły objęcia przez Gminę Pilchowice udziałów w Pilchowskim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o.o. w Nieborowicach, w której Gmina Pilchowice posiada 100% udziałów.

Wójt Gminy Pilchowice Zarządzeniem Nr 0050.42.2024 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego i objęcia z tego tytułu udziałów w spółce Pilchowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z oo. w Nieborowicach, postanowił wnieść wkład pieniężny w wysokości 393.600,00 zł w zamian za objęcie 3.936 nowych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy.

Uchwała Zgromadzenia wspólników o podniesieniu kapitału zakładowego ww. Spółki o 3.936 udziałów o wartości 100 zł każdy została podjęta dnia 16 maja 2024 r.

Środki na powyższy cel zostały przekazane z rachunku wydatków Urzędu Gminy Pilchowice dnia 23 maja 2024 r.

Stosowny wpis w KRS wynikający z ww. uchwały Zgromadzenia Wspólników został dokonany na podstawie postanowienia z dnia 7 czerwca 2024 r. X Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach.

Plan wydatków na powyższe cele został zabezpieczony odpowiednio, w budżetach Gminy Pilchowice.

Uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli nr AK.610.18.25.II.2 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj.:

- bilansów z wykonania budżetu Gminy Pilchowice sporządzonych na dzień 31 grudnia w latach 2022 – 2024,
- bilansów jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Pilchowice) sporządzonych na dzień 31 grudnia lat 2023 – 2024,
- sprawozdań: Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb – Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W zakresie bilansów z wykonania budżetu ustalono, iż kwoty wykazane w bilansach wynikały z sald wszystkich kont organu.

W zakresie bilansu jednostki budżetowej (Urzędu) sprawdzeniem objęto pozycje dotyczące:

Aktywów, tj.: środków trwałych, należności długoterminowych, długoterminowych aktywów finansowych, należności krótkoterminowych, należności od budżetów, krótkoterminowych aktywów finansowych.

Pasywów, tj.: funduszu jednostki, wyniku finansowego, zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej jednostki (Urzędu).

W zakresie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań dotyczących operacji finansowych, kontrolą objęto:

- > sprawozdania Rb-ST sporządzone na koniec: 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 2024 r. – w zakresie wykazywania danych na podstawie m.in. ewidencji księgowej Budżetu Gminy w poz.:
- stan środków na rachunku jednostki;
- środki subwencji i dotacji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających;

Dane powyższe przedstawiały się następująco:

Sprawozdanie Rb - ST, sporządzone:				
Poszczególne poz. sprawozdania	na koniec 2021 r. Kwota wykazana	na koniec 2022 Kwota wykazana	na koniec 2023 r. Kwota wykazana	na koniec 2024 r. Kwota wykazana
Stan środków na rachunku budżetu j.s.t.	11.575.360,37	8.229.999,18	9.832.052,05	14.905.092,33
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	1.115.813,00	1.185.550,00	1.530.707,00	355.811,19
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających	1.637.587,85	952.597,21	25.000,00	181.732,50

Wartości wykazane:

- w poz. stan środków na rachunku budżetu były zgodne z wartościami wynikającymi ze strony WN kont analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”. Powyższe potwierdzono również w oparciu o informacje o wysokości sald na poszczególnych rachunkach bankowych Gminy na koniec ww. okresów, przekazane przez Bank prowadzący Bankową obsługę budżetu Gminy (a także – w zakresie: 2021 r. i 2022 r. przez Bank na którym ulokowano środki finansowe Gminy – patrz. cz. II.4 niniejszego protokołu),
- w poz. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku, potwierdzono na podstawie wydruków z systemu bankowości elektronicznej- Potwierdzeń operacji wpływu środków z Ministerstwa Finansów na rachunek Dochodów Budżetu Gminy w ww. wartościach, odpowiednio: w dniu 21 grudnia 2021 r., 21 grudnia 2022 r., 20 grudnia 2023 r., 20 grudnia 2024 r. (środki powyższe ewidencjonowano na kontach Budżetu Gminy 133 -1/909/184),
- w poz. „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających” zweryfikowano na podstawie sald konta budżetu Gminy 135 "Rachunek środków na niewygasające wydatki" (Wn) i potwierdzonych przez Bank realizujący bankową obsługę Budżetu Gminy stanach środków na koncie bankowym Nr 85 8460 0008 2002 0005 8825 0010 na koniec ww. okresów;
Stwierdzono ponadto, iż ww. kwoty są zgodne z postanowieniami uchwał Rady Gminy Pilchowice, odpowiednio:
 - Nr XXXVIII/305/21 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków,
 - Nr LIV/386/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków,

- Nr LXVIII/493/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków,

- Nr IX/77/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2024 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Kontrolą objęto również w zakresach opisanych w pozostałych częściach niniejszego protokołu:

> sprawozdania Rb-NDS, Rb – Z, Rb – 28S - w cz. III.3 oraz cz. III.2.2 (dotyczy sprawozdania Rb – Z) i cz. II. 2. (dotyczy sprawozdania Rb – 28S),

> Bilansów z wykonania budżetu Gminy Pilchowice – w cz. III.3.

4. Inwentaryzacja

W zakresie niniejszego zagadnienia, sprawdzeniem objęto przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień: 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r., 31 grudnia 2023 r., 31 grudnia 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik Nr 8 („Zasady przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów”) do zarządzenia Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice (ze zm.),

- zarządzeń Wójta Gminy Pilchowice:

•Nr 0050.119.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Pilchowice - na dzień 31 grudnia 2021 r.

•Nr 0050.139.2022 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Pilchowice - na dzień 31 grudnia 2022 r.

•Nr 0050.125.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 2 października 2023 r. sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Pilchowice - na dzień 31 grudnia 2023 r.,

•Nr 0050.160.2024 r. Wójta Gminy z dnia 25 listopada 2024 r. sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Pilchowice - na dzień 31 grudnia 2024 r.,

- potwierdzeń sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy i Urzędu Gminy (odrębnie), przekazanych przez Mikołowski Bank Spółdzielczy:

• wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. – pismo z dnia 3 stycznia 2022 r. (wpływ do UG dnia 14 stycznia 2022 r.),

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. – pismo z dnia 2 stycznia 2023 r. (wpływ do UG dnia 12 stycznia 2023 r.),
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. – pismo z dnia 2 stycznia 2024 r. (wpływ do UG dnia 9 stycznia 2024 r.),
 - wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. – pismo z dnia 8 stycznia 2025 r., (wpływ do UG dnia 13 stycznia 2025 r.),
- wydruków z ewidencji księgowej budżetu i urzędu Gminy (w tym w szczególności potwierdzającej salda występujące w ramach poszczególnych rejestrów księgowych),
- protokołów „z potwierdzenia sald na rachunkach bankowych Budżetu i Urzędu Gminy”.

Ponadto przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku w innym banku (lokata terminowa), niż bank prowadzący bankową obsługę budżetu Gminy. Inwentaryzacją przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Przedłożono do kontroli:

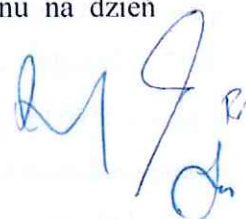
- pisma z ING Bank Śląski (brak daty wpływu) w sprawie zgodności sald figurujących w księgach Banku: na dzień 31 grudnia 2021 r., na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- protokoły z potwierdzenia sald na rachunkach bankowych posiadanych w innych bankach:
 - na dzień 31 grudnia 2021 r. - zgodnie z jego treścią, stan środków pieniężnych na rachunku bankowym otwartego konta oszczędnościowego w Banku ING Bank Śląski S.A. prowadzonego dla Gminy Pilchowice wynosił 3.200.080,64 zł. Kwota była zgodna z ewidencją księgową konta 133-8 „Rachunek budżetu – rachunek ING OKO”. Na saldo konta składała się kwota ulokowanych środków w wysokości 3.200.000,00 zł oraz kwota odsetek naliczonych na dzień 31 grudnia 2021 r., a nie przekazanych do budżetu Gminy w wysokości 80,64 zł.
 - na dzień 31 grudnia 2022 r. - zgodnie z jego treścią, stan środków pieniężnych na rachunku bankowym otwartego konta oszczędnościowego w Banku ING Bank Śląski S.A. prowadzonego dla Gminy Pilchowice wynosił 3.212.071,80 zł. Kwota była zgodna z ewidencją księgową konta 133-8 „Rachunek budżetu- rachunek ING OKO”. Na saldo konta składała się kwota ulokowanych środków w wysokości 3.200.000,00 zł oraz kwota odsetek naliczonych na dzień 31 grudnia 2022 r. w nie przekazanych do budżetu Gminy w wysokości 12.071,80 zł.
- wydruki z ewidencji księgowej budżetu Gminy (konta analityczne do konta 133).

W zakresie przedmiotowego tematu stwierdzono również, iż ostatnia pełna (tj. w tym w drodze spisu z natury) inwentaryzacja w Urzędzie Gminy Pilchowice została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., na podstawie zarządzenia Nr 0050.125.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 2 października 2023 r. Ww. zarządzeniem

powołano również komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury a także powołano 6 zespołów spisowych.

Ponadto Wójt Gminy Pilchowice w 2024 r. zarządził przeprowadzenie czterech inwentaryzacji doraźnych w drodze spisu z natury, tj.:

- zarządzeniem Nr 0050.81.2024 z dnia 3 czerwca 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w sołectwie Wilcza drogą spisu z natury - wg stanu na dzień 31 maja 2024 r.,
- zarządzeniem Nr 0050.84.2024 z dnia 7 czerwca 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w sołectwie Pilchowice drogą spisu z natury – wg stanu na dzień 6 czerwca 2024 r.
- zarządzeniem Nr 0050.86.2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w sołectwie Żernica drogą spisu z natury – wg stanu na dzień 12 czerwca 2024 r. Uwag nie wniesiono.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu

1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.1.1. Podatek od nieruchomości

Na podstawie przedłożonych uchwał Rady Gminy, deklaracji podatkowych za lata 2024-2025 kontrolą w zakresie formalno-prawnej poprawności złożonych deklaracji sprawdzaniem objęto podatników o wybraną losowo grupę 20 podatników.

W czasie kontroli ustalono, że uchwałą nr VI/57/24 z dnia 24 października 2024 r. wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości dla gruntów, budynków lub ich części zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, grunty i budynki lub ich części zajęte na działalność w zakresie sportu, rekreacji i kultury za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, grunty, budynki lub ich części oraz budowle zajęte na działalność w zakresie zbiorowego dostarczania wody i odprowadzania ścieków na rzecz ogółu ludności.

1. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/6 złożył deklarację na rok podatkowy 2024.

Podatnik w złożonej deklaracji wykazał grunty i budynki mieszkalne, jednakże budynek gospodarczy na działce nr 73 opodatkował ze stawką jak dla działalności gospodarczej. Zwrócono się o wyjaśnienie jakie przesłanki o tym zadecydowały? W udzielonej odpowiedzi stwierdzono: *[...] Organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonej przez podatnika deklaracji na podatek od nieruchomości w oparciu o art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. [...] Organ podatkowy działając w trybie art. 274 a § 2 cytowanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa dnia 29.05.2025 r. wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości (t.j. wyjaśnień co do posiadanego budynku gospodarczego zadeklarowanego jako budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej). W odpowiedzi na otrzymane wezwanie [...] S. A. dnia 10.06.2025 r. złożyła pismo, w którym poinformowała, iż budynek gospodarczy o powierzchni 46 m² położony w Kuźni Nieborowskiej na działce nr 73 Spółka opodatkowuje stawką jaka obowiązuje za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej z uwagi na fakt, iż ww. budynek nie spełnia przesłanek art. 1a ust. 2a pkt 1 oraz art. 1a ust. 2a pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. [...]*

2. Podatnik o numerze 1/117 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2024. W załączniku do deklaracji m.in. zadeklarował budowle związane z prowadzoną działalnością kolejową. Zwrócono się o wyjaśnienie jakie przesłanki zadecydowały, że podatnik powyższe budowle deklaruje jako opodatkowane a nie zwolnione na podstawie art. 7 ust.1 pkt 1 lit.a? W udzielonej odpowiedzi stwierdzono, że : „[...] W odpowiedzi na otrzymane wezwanie [...] S. A. dnia 09.06.2025 r. złożyła pismo, w którym poinformowała, iż część posiadanych przez Spółkę torów, które zostały wykazane w załączniku ZDN-1 do deklaracji na podatek od nieruchomości została opodatkowana, gdyż nie spełnia kluczowego warunku do skorzystania ze zwolnienia – nie jest udostępniana przewoźnikom kolejowym na zasadach równego dostępu, w związku z tym nie kwalifikują się do zwolnienia z podatku od nieruchomości przewidzianego dla publicznie dostępnej infrastruktury kolejowej. [...]”
3. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/65 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2025. Podatnik jest kościelną osobą prawną prowadzącą dom pomocy społecznej. Podatnik zadeklarował do opodatkowania działkę 124/95 o powierzchni 110m² oraz budynek o powierzchni 110m². Podatnik zadeklarował cztery działki o powierzchni ogólnej 12 421m² oraz budynek o powierzchni 2 062,30m² jako zwolnione na podstawie art.55 ust.1 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego. Z ogólnodostępnej strony internetowej, wynika, że podatnik włada nowym budynkiem mieszkalnym, budynkiem zabytkowym /nieużytkowanym/, budynkiem salki katechetyczne , budynkiem administracyjnym.

Zgodnie z art.55 ust.4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski , od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

Warto zauważyć, że w art. 55 ust. 4 w/w ustawodawca mówi nie o budynkach mieszkalnych, jak ma to miejsce w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, ale budynkach używanych na cele niemieszkalne. Tak więc decydującym kryterium o korzystaniu przez kościelną osobę prawną ze zwolnienia od podatku od nieruchomości jest sposób wykorzystania budynku. Nie ma przy tym znaczenia, jak budynek jest sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków bądź też w dokumentacji architektoniczno-budowlanej.

Zwrócono się o wyjaśnienie jakie przesłanki zadecydowały o uznaniu zwolnienia za zasadne, mając na uwadze, że podatnik posiada budynki mieszkalne oraz dlatego podatnik

w załączniku do deklaracji nie wykazuje budynku zabytkowego ? W udzielonym wyjaśnieniu stwierdzono : „[...]Pomocy Społecznej w Pilchowicach dnia 29.01.2025 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazał do opodatkowania 110 m² gruntów pozostałych oraz 110 m² budynków mieszkalnych lub ich części. Pozostałe grunty i budynki będące we własności podatnika zostały wykazane w załączniku ZDN-2 do deklaracji jako zwolnione z opodatkowania na mocy art. 5art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17.05.1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, który to przepis stanowi, że kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski, od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

W Ewidencji Gruntów o Budynków Starostwa Powiatowego w Gliwicach budynki będące we własności Podatnika sklasyfikowane są jako: budynki szpitali i inne budynki opieki zdrowotnej, budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki sportowe, a także budynki pozostałe.

W Ewidencji Gruntów brak jest budynków sklasyfikowanych jako mieszkalne.

DPS w Pilchowicach prawidłowo deklaruje 110 m² budynków mieszkalnych faktycznie zajętych na cele mieszkaniowe, natomiast pozostałe budynki jako niemieszkalne zwolnione z opodatkowania na mocy ww. ustawy.

Tut. Organ podatkowy działając w trybie art. 274 a § 2 cytowanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa dnia 03.06.2025 r. wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości (t.j. wyjaśnień dlaczego podatnik nie wykazuje w deklaracji na podatek od nieruchomości budynku zabytkowego).

W odpowiedzi na otrzymane wezwanie Dom Pomocy Społecznej w Pilchowicach dnia 17.06.2025 r. złożył Pismo z wyjaśnieniem, iż przez przeoczenie nie wykazał w załączniku ZDN-2 jednego budynku o powierzchni 710 m², gdyż jest on od co najmniej 20 lat wyłączony z użytkowania. Budynek ten ze względu na czas powstania nazywany jest zabytkowym, chociaż nie został wpisany do rejestru zabytków. Budynek ten podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art. 55 ust. 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego. W ślad za Pismem podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2025 r. wykazując w ZDN-2 - załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchnię 710 m² jako zwolnioną z podatku od nieruchomości na mocy ww. ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego. [...]”

4. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/75. Podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości w dniu 15 kwietnia 2024 r. Korekta związana była z „[...] likwidacją linii kolejowej 304 na odcinku Kotlarnia-Szczygłowice [...] oraz linii kolejowej 305 na odcinku Nieborowice - KWK Knurów [...]. W związku z powyższym podatnik stwierdził, że nastąpiła zmiana w podatku od nieruchomości dotycząca gruntów, budynków i budowli z art.7 ust.1 pkt 1 na art.7 ust.1 pkt 1a. Zwrócono się o wyjaśnienie mając na uwadze, że podatnik nie załączył żadnej decyzji na jakiej podstawie formalno-prawnej nastąpiła likwidacja linii kolejowej ? Zwrócono się o wyjaśnienie ponieważ zarówno w deklaracji na rok podatkowy 2024 jak i w/w piśmie podatnik nie wskazał w przesłance zwolnienia litery która konkretyzuje zwolnienie na jakiej podstawie zwalnia grunty i budynki z podatku od nieruchomości ? Zwrócono się o wyjaśnienie czy podatnik w latach 2020 -2020 korzystał ze zwolnienia a jeżeli korzystał na jakiej podstawie formalno – prawnej ? Zwrócono się o wyjaśnienie, mając na uwadze ówczesny stan prawny czy linia kolejowa pozostająca we władaniu podatnika była udostępniana przewoźnikom kolejowym czy też posiadała status „linii nieczynnej” tj. infrastruktura kolejowa, na której zarządca infrastruktury nie dopuścił ruchu kolejowego ? W odpowiedzi udzielonej kontrolującym stwierdzono : „[...] Zwolnienie nieruchomości [...] położonych w Gminie Pilchowice wynika z art.7 ust. 1 lit.a tiret pierwszy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych [...] Infrastruktura kolejowa [...] znajdująca się na terenie Gminy Pilchowice [...] wchodziła w skład czynnych linii kolejowych nr 304 i 305. Spółka jest właścicielem tych linii kolejowych. W 2022 r. były [...] zarządzane przez [...] profesjonalnego zarządcę infrastruktury kolejowej. [...] Dla infrastruktury zarządzanej przez ten podmiot obowiązały Statuty Sieci wydane dnia 16.12.2019 r. Z tych Statutów wynika, że linie 304 i 305 miały status : udostępniane, co oznacza , że każdy zainteresowany przewoźnik (aplikant) był uprawniony do zawarcia z zarządcą umowy na udostępnianie linii kolejowych i korzystanie z nich. [...]”
5. Podatnik o numerze ewidencyjnym złożył 1/84 deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2025 . Podatnik prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Podatnik zadeklarował grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 5 530m² - podatek należny 5 253,50 zł, budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych 1292,52m² i podatek należny 6 344,12 zł . Podatnik nie zadeklarował żadnych budowli do opodatkowania. Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy nr 5D/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. zawartą z podatnikiem. Umowę zawarto na okres od dnia 1 sierpnia 2023 r. do dnia 31 lipca 2038 r. Zgodnie z treścią zawartej

by 4 d

umowy przedmiotem dzierżawy jest działka nr 589/78, 593/57, 861/79. Łączny obszar objęty umową – 5530m². Nieruchomość zabudowana jest budynkiem Ośrodka Zdrowia o powierzchni 717,20m².

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik nie deklaruje do opodatkowania przyłączy wod.- kanalizacyjnych, elektrycznych, gazowych, p- poź. , parkingu i dróg dojazdowych, osadnika ściekowego ? W złożonym wyjaśnieniu stwierdzono : „[...] W odpowiedzi na otrzymane wezwanie [...] Sp. z o. o. dnia 10.06.2025 r. złożyło pismo z prośbą o przesunięcie terminu do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości do dnia 23.06.2025 r., gdyż Spółka jest w trakcie pozyskiwania potrzebnych danych z Urzędu Gminy. Tut. Organ podatkowy Postanowieniem z dnia 12.06.2025 r. przychylił się do wniosku i ww. termin przedłużył do dnia 23.06.2025 r.[...]”.

Kontrolującym przedłożono złożoną przez podatnika korektę deklaracji z dnia 25 czerwca 2025r. W przedłożonej korekcie podatnik zadeklarował przyłącza wodno-kanalizacyjne, elektryczne, przeciwpożarowe wycenione w przedziale cenowym 2000,00 zł – 3100,00 zł osadnik ściekowy o wartości 3800,00 zł, parking oraz drogi dojazdowe o wartości 5000,00 zł. Wniesiono uwagę w zakresie wpisania prawidłowej wartości parkingu i drogi wewnętrznej. Inwestorem budynku była Gmina Pilchowice. Wybór wykonawcy i zakres robót był przedłożony kontrolującym w postępowaniu sprawdzającym w zakresie procedury przetargowej. Zgodnie z opisem w specyfikacji warunków zamówienia do wykonania przewidziano m.in. powierzchnię projektowanych dróg, placów i parkingów – 978,50m², powierzchnię projektowanych chodników – 543,03m², powierzchnia istniejących parkingów - 644,81m², powierzchnia istniejących chodników – 312,74m². Zadeklarowana przez podatnika wartość 5000,00 zł w związku z aktualnym poziomem wyceny prac brukarskich jak również kosztów materiałów – kostki brukowej , krawężników, podsypki piaskowej itd. w zestawieniu z powierzchniami które zostały wykonane jest rażąco niska.

6. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/8 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2024. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży detalicznej paliwa /stacja benzynowa/. Podatnik w złożonej deklaracji nie deklaruje do opodatkowania gruntów jak i budynków, deklaruje do opodatkowania budowle – element wizualizacji, pylon cenowy, podświetlaną tablicę kierunkową znak informacyjny /2 szt. /. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego nie zadeklarowano gruntów, budynku stacji paliw, dystrybutorów / paliwo, gaz/, dwóch zbiorników na gaz, dróg /placu manewrowego/ zbiorników na paliwo, podłączeń wod-kan. kanalizacyjnych.

wiaty nad dystrybutorami ? W złożonym wyjaśnieniu stwierdzono : „[...] Sp. z o. o. dnia 24.01.2024 r. złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2024 r. wykazując do opodatkowania budowle (t.j. elementy wizualizacji, pylon cenowy, podświetlana tablica kierunkowa, znaki informacyjne wjazd/wyjazd) o łącznej wartości 96.883,00 zł. Budowle położone są na działkach będących własnością Przedsiębiorstwa Wielobranżowego [...] Sp. z o. o. (nr ewid. 1/33). W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r. [...]” Sp. z o. o. zadeklarowało do opodatkowania m. in.:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, na których usytuowana jest stacja benzynowa (działka nr 1211/152 – obecnie działki nr 1327/152 i 1328/152),

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 213 m² położone na działce nr 1211/152,

- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej położone na działce nr 1211/152: parkingi, podjazdy, place wewnętrzne, zbiorniki LPG, zbiorniki paliw, wiaty – stacja paliw, kanalizacja, sieci technologiczne, linie energetyczne, instalacja gazowa. [...]”

7. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/28 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2025. Podatnik zadeklarował do opodatkowania m.in. budowle – ogrodzenie, plac składowy, konstrukcję stalową, szambo. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik nie deklaruje do opodatkowania przyłączy wod.kan ? W udzielonej odpowiedzi stwierdzono : „[...] W odpowiedzi na otrzymane wezwanie [...] Sp. j. dnia 04.06.2025 r. złożył pismo, w którym wyjaśnił, iż budowle wskazane w deklaracji dotyczącej podatku od nieruchomości są wyłącznymi budowlami należącymi do Spółki, a w chwili obecnej korzystają z szamba, które zostało wykazane jako budowla w złożonej deklaracji. [...]”

8. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/32 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2025. Podatnik prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Podatnik zadeklarował do opodatkowania m.in. budowle – fundament pod zbiornik na ciekły tlen, zadaszanie przed izbą przyjęć, miejsca parkingowe dla niepełnosprawnych, cztery płatne stanowiska parkingowe. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik nie deklaruje do opodatkowania zbiornika na ciekły tlen, ogrodzenia, szlabanów wjazdowych, podłączeń wodno.-kanalizacyjnych, elektroenergetycznych, gazowych, dróg wewnętrznych ? Ponadto podatnik zadeklarował 1734,70m² powierzchni budynków zwolnionych na podstawie art.7 ust.1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnik określił,

że budynki są usytuowane na działce 826/48 t.j. działce obejmującej całość szpitala. Zwrócono się o wyjaśnienie mając na uwadze, że podatnik prowadzi działalność gospodarczą w jaki sposób wykorzystywane są budynki deklarowane przez podatnika jako zwolnione na podstawie art.7 ust.1 pkt.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych? Ponadto zwrócono się o wyjaśnienie czy a jeżeli tak jaką stawką opodatkowany jest budynek wyłączony z użytkowania oraz „budynki gospodarcze” pomiędzy budynkiem głównym a parkiem? W udzielonym wyjaśnieniu stwierdzono: „[...] W odpowiedzi na otrzymane wezwanie Szpital dnia 11.06.2025 r. złożył pismo wraz z załącznikami (Zawiadomienie WUOZ z dnia 01.12.2023 r. o nadaniu nowego numeru rejestru zabytków oraz Akt Notarialny Rep. A nr 8338/2004 z dnia 22.10.2004 r.), w którym wyjaśnił następujące kwestie:

[...]Obiekt szpitala wpisany jest do rejestru zabytków województwa śląskiego pod nr A/1312/23 z dnia 01.12.2023 r. [...]. Powierzchnia 1.734,70 m² wykazana jako zwolniona z opodatkowania stanowi powierzchnie nie zajęte na prowadzenie szpitalnej działalności gospodarczej ani jakiegokolwiek innej. Jest to suma powierzchni wyłączonych z użytkowania znajdujących się we wszystkich budynkach znajdujących się na terenie Szpitala w Pilchowicach (w piśmie zostały dokładnie wyszczególnione nieużywane nazwy pomieszczeń w budynku Szpitala jak również w budynkach zewnętrznych). [...] Wyjaśnienia w zakresie nie wykazanych do opodatkowania budowli z podaniem ich wartości: przyłącza wodne, gazowe, elektryczne, kanalizacyjne, ogrodzenie, szlabany wjazdowe oraz drogi wewnętrzne.

Zbiornik na ciekły tlen: jest urządzeniem nie związanym trwale z fundamentem, dzierżawionym w celu zaopatrzenia szpitala w tlen medyczny. Szpital musi posiadać dwa źródła tlenu – podstawowe i rezerwowe. Szpital nie wykazał zbiornika do opodatkowania traktując go tak samo jak butle z tlenem czyli urządzenia, które w wyniku postępowania przetargowego może zostać wymienione na rzecz nowego dostawcy realizującego dostawę tlenu medycznego (sprężonego w butlach oraz skroplonego do zamontowanego zbiornika kriomedycznego). W deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywany jest jako budowla fundament pod montaż zbiornika. Podatnik zobowiązał się złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości wykazując do opodatkowania nieujęte wcześniej budowle. [...]”.

Kontrolującym przekazano pismo podatnika z dnia 11 czerwca 2025 r. Podatnik wyjaśnił m.in. że powierzchnia „[...]1.734,70m² wykazana jako zwolniona z opodatkowania stanowi powierzchnie nie zajęte na prowadzenie szpitalnej działalności gospodarczej ani jakiegokolwiek innej [...] jest sumą powierzchni wyłączonych z użytkowania znajdujących się we wszystkich budynkach [...] na terenie Szpitala [...] w budynku głównym są to [...]

pomieszczenia piwnic [...] niezagospodarowane i nieużytkowane poddasza i strychy [...] w budynkach zewnętrznych są to [...] wyłączony budynek administracji [...] budynek tzw. „starej pralni” [...] budynek tzw. „starej chlewni” [...] budynek gospodarczy [...] Szpital składa również wyjaśnienia w zakresie nie wykazanych do opodatkowania [...] przyłącze wodne [...] o wartości 8.729,46 zł [...] przyłącze gazowe [...] o wartości 60.390,00 zł [...] przyłącze elektryczne [...] przyłącze kanalizacyjne [...] o wartości 10.000,00 zł [...] ogrodzenie [...] w kwocie 30.000,00 zł [...] szlaban [...] na sumaryczną wartość 70.695,28 zł [...] drogi wewnętrzne [...] na sumaryczną kwotę 315.959,06 zł [...]

9. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/34 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2025. Podatnik zadeklarował m.in. do opodatkowania „miejsce składowe”. Innych budowli nie zadeklarował. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik nie zadeklarował do opodatkowania ogrodzenia z płyt betonowych, bramy wjazdowej podłączeń wod-kan. elektroenergetycznych, gazowych ? W udzielonej odpowiedzi stwierdzono : „[...] działając w trybie art. 274 a § 2 cytowanej wyżej ustawy *Ordynacja podatkowa* dnia 28.05.2025 r. wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości (t.j. braku wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości wartości budowli takich jak: ogrodzenie z płyt betonowych, bramy wjazdowej, przyłączy wodno – kanalizacyjnych, elektroenergetycznych i gazowych). W odpowiedzi na otrzymane wezwanie dnia 11.06.2025 r. [...] Sp. z o. o. złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2025 r. wykazując do opodatkowania następujące budowle: bramy wjazdowe do obiektu (główna i skręt do drogi dojazdowej), płot (ogrodzenie terenu Spółki) oraz przyłącza wodociągowe i energetyczne o łącznej wartości 81.198,00 zł. W związku ze złożoną korektą deklaracji nastąpił przypis należności na 2025 r. na kwotę 1.624,00 zł.[...]”

10. Podatnik o numerze ewidencyjnym 1/37 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2025. W załączniku do deklaracji podatnik zadeklarował m.in. grunty „pozostałe” – działki nr 1270/211, 1271/211, 1272/205, budynek mieszkalny na działce 1270/211, 1272/205. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik nie deklaruje do opodatkowania budynku „typu magazynowego” na działce 1273/205, 1270/211 a także budynków obok budynku deklarowanego przez podatnika jako „mieszkalny” /garaż, budynki gospodarcze/ ? Jakie przesłanki zadecydowały, że podatnik deklaruje „budynek mieszkalny” a nie związany z prowadzeniem działalności gospodarczej lub „pozostały” ? Podatnik zadeklarował jako zwolnioną na podstawie art.7 ust.1 pkt 1c działkę nr

1274/205 o powierzchni 10 346m². Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik deklaruje powyższą działkę jako zwolnioną, jeżeli jest to działka na której brak torowiska, zakrzaczona, nieużytkowana gospodarczo ? Ponadto zgodnie z deklaracją na działce nr 1274/205 usytuowane są tory normalnotorowe jako i wąskotorowe ; na działce 1271/211 tory normalnotorowe o wartości 1 748 184 zł przy czym jest to działka przed budynkiem mieszkaniowy. Podatnik deklaruje działkę nr 1512/311 o powierzchni 45m oraz działkę 1513/311o powierzchni 624m² zwolnione na podstawie art.7 ust.1 pkt c jednakże na działkach powyższych podatnik nie deklaruje torowiska. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego zatem deklaruje do zwolnienia ? W udzielonej odpowiedzi stwierdzono : „[...] S. A. dnia 11.06.2025 r. złożyło pismo z prośbą o przedłużenie terminu do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, gdyż Spółka uznała termin 7 dni za niewystarczający dla zgromadzenia i analizy materiałów koniecznych do sporządzenia ewentualnej korekty oraz chce rzetelnie przygotować niezbędne dane. Tut. Organ podatkowy Postanowieniem z dnia 13.06.2025 r. przychylił się do wniosku i ww. termin przedłużył do dnia 30.06.2025 r.

11. Podatnik o numerze ewidencyjnym **1/62** złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2025. Podatnik w załączniku do deklaracji zadeklarował m.in. budowle tj. parking /nie zdefiniowano działki/. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik nie deklaruje do opodatkowania ogrodzenia z elementów prefabrykowanych oraz przyłączy wodno.-kanalizacyjnych, elektrycznych, oświetlenia zewnętrznego na słupach ? W złożonym wyjaśnieniu stwierdzono : [...] Tut. Organ podatkowy działając w trybie art. 274 a § 2 cytowanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa dnia 28.05.2025 r. wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości (t.j. braku wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości wartości budowli takich jak: ogrodzenie z elementów prefabrykowanych, przyłączy wodno – kanalizacyjnych, elektrycznych oraz oświetlenia zewnętrznego na słupach). [...]”
12. Podatnik o numerze ewidencyjnym **1/105** prowadzący działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży detalicznej paliw /stacja benzynowa/ złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2025. Podatnik nie zadeklarował żadnych budynków jak również gruntów. Podatnik zadeklarował budowle – plac nawierzchnia utwardzona przy stacji paliw, wiata stacja paliw, wiata myjnia na działce 1234/202. Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego podatnik nie deklaruje do opodatkowania gruntów związanych z prowadzoną działalnością, budynku stacji paliw, totemu reklamowego /cenowego/ ,

oświetlenia na słupach, zbiorników na paliwo, masztów flagowych przyłączy wod. – kanalizacyjnych, elektroenergetycznych. Ponieważ działka 1234/202 zabudowana jest zarówno budynkiem stacji paliw jak i innymi budynkami zwrócono się o wyjaśnienie czyja własnością pozostaje działka nr 1234/202, jaka stawką podatkową jest opodatkowana a także czy i jaka stawką podatkowa opodatkowane są budynki oraz czy działka jest ogrodzona, posiada drogi wewnątrz a jeżeli tak czy budowle zostały zgłoszone do opodatkowania ? W udzielonej odpowiedzi stwierdzono : [...]Dnia 05.03.2025 r.[...] Sp. z o. o. złożyła deklarację na podatek od nieruchomości do opodatkowania budowle (t.j. plac nawierzchnia utwardzona przy stacji paliw AVIA, oraz wiaty przy stacji paliw i myjni SPA) o łącznej wartości 1.334.281,00 zł. Budowle położone są na działce nr 1234/202 będącej własnością Pani [...] (nr ewid. 5/1503). W decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2025 r. wydanej na Panią Wioletę Jonderko przedmiotem opodatkowania są m. in.:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, na których usytuowana jest stacja benzynowa (działka nr 1234/202),
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 802,95 m² – wybudowana w 2023 r. stacja paliw,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości 290.000,00zł.

Aby dogłębnie wyjaśnić sprawę tut. Organ podatkowy działając w trybie art. 274 a § 2 cytowanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa dnia 30.05.2025 r. wezwał do udzielenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości:

- P. W. ATEX Sp. z o. o.: brak wykazania do opodatkowania totemu reklamowego /cenowego/, oświetlenia na słupach, zbiorników na paliwo, masztów flagowych oraz przyłączy wodno – kanalizacyjnych i elektroenergetycznych,
- Panią [...] : informację dotyczącą opodatkowania następujących budowli - dróg wewnętrznych, ogrodzenia, oświetlenia na słupach, masztów flagowych oraz przyłączy wodno – kanalizacyjnych i elektroenergetycznych, a także wyszczególnienie wszystkich budowli objętych opodatkowaniem.

W odpowiedzi na otrzymane wezwania: [...] P. W. ATEX Sp. z o. o. złożyło wniosek przedłużenie terminu do złożenia wyjaśnień do dnia 27.06.2025 r., gdyż Spółka jest w trakcie ustaleń, [...] Pani [...] złożyła wniosek o przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi na wezwanie do dnia 20.06.2025 r. ze względu na nieobecność osoby odpowiedzialnej za przygotowanie dokumentów niezbędnych do złożenia stosownych

wyjaśnień. dane. Tut. Organ podatkowy Postanowieniami z dnia 17.06.2025 r. przychylił się do złożonych wniosków i ww. terminy przedłużył.

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.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

Kontrolą objęto losowo wybraną grupę pracowników – Wójt, Gminy, kierownictwo jednostki, kierownicy referatów. W jednostce obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzony Zarządzeniem nr 120.31.2023 Wójta Gminy Pilchowice. W regulaminie uregulowano m.in. zasady przyznawania dodatku specjalnego. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w kwocie nie przekraczającej 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego a w szczególnie uzasadnionych przypadkach Wójt może przyznać dodatek specjalny w wyższej. Wójt może przyznać także dodatek specjalny w związku z realizacją projektów unijnych oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Kontrolującym przedłożono decyzje o przyznaniu dodatku specjalnego wraz z uzasadnieniem oraz okresem na jaki dodatek został przyznany. W latach objętych kontrolą tj. 2023-2024 pracownikom były przyznawane indywidualne nagrody. Przedłożone pisma o przyznaniu nagród zawierały uzasadnienie. Pracownikom wypłacano dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. „13”. Wynagrodzenie wypłacono z dochowaniem terminu ustawowego.

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.III.2.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.1.2. Wyплаты z tytułu diet radnych

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalania i wypłacania diet radnym w latach 2023-2024 (testy kontrolne 1-5), zebrano także dane dotyczące wydatków, ponoszonych przez urząd, związanych bezpośrednio z funkcjonowaniem organu stanowiącego j.s.t. w latach 2021-2024 (tabele 1-3) – kontrola według założeń kontroli koordynowanej.

Dane dotyczące uchwał w sprawie diet radnych

Zgodnie z art. 25 ust. 4, 6 i 8 ustawy o samorządzie gminnym „na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych. Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska

państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 2692 oraz z 2024 r. poz. 123). Rada gminy przy ustalaniu wysokości diet radnych bierze pod uwagę funkcje pełnione przez radnego."

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Pilchowice ustaliła wysokość diet radnych w formie miesięcznego ryczałtu, a także ustaliła obowiązujące w tym zakresie potrącenia następującymi uchwałami:

- Nr XXI/135/08 z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych (uchwała nie została opublikowana w dzienniku urzędowym);
- Nr XXXVII/295/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Pilchowice, z mocą obowiązywania od dnia 1 grudnia 2021 r. (uchwała nie została opublikowana w dzienniku urzędowym).

W ww. uchwale ustalono wysokość diet uzależnioną od pełnionej funkcji, tj.: 50 % maksymalnej wysokości diety dla Przewodniczącego rady; 35% maksymalnej wysokości diety dla Wiceprzewodniczących Rady Gminy oraz Przewodniczących komisji stałych Rady Gminy; 31% maksymalnej wysokości diety dla Wiceprzewodniczących komisji stałych Rady Gminy; 29% maksymalnej wysokości diety dla pozostałych radnych. W przypadku pełnienia więcej niż jednej funkcji w Radzie, radnemu przysługuje tylko jedna, korzystniejsza zryczałtowana dieta. Za każdą nieobecność na posiedzeniu Rady Gminy lub komisji stałych Rady Gminy, radnemu potrąca się 20% wysokości zryczałtowanej diety. Przysługujące diety w formie ryczałtu wypłacone będą za dany miesiąc kalendarzowy, w terminie do dnia 10 następnego miesiąca, na podstawie listy wypłat diet zatwierdzonych przez Przewodniczącego Rady Gminy. W przypadku pełnienia funkcji radnego w okresie krótszym niż miesiąc, wysokość za dany miesiąc ustala się proporcjonalnie do liczby dni pełnienia funkcji lub sprawowania mandatu radnego. W takiej sytuacji przyjmuje się rzeczywistą liczbę dni w danym miesiącu.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Pilchowice Nr LV/412/18 z dnia 16 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pilchowice, w Rozdziale 2 § 5. 1. Ustalono następujące Komisje stałe na okres jej kadencji: a) Komisję Budżetu, Finansów i Rozwoju Gospodarczego. b) Komisję Porządku Publicznego, Ochrony Środowiska, Rolnictwa, Zdrowia i Opieki Społecznej, c) Komisję Edukacji, Kultury i Sportu.

Jak wynika z powyższych danych przed 7 października 2024 r. uchwały w sprawie diet radnych nie były przekazywane celem ich publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa

Śląskiego. Zgodnie z treścią art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461) w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego stanowiące uchwały sejmiku województwa, organu powiatu oraz organu gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z zapytaniem o następującej treści cyt. *„Dlaczego nie przekazano celem publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Uchwały Nr XXI/135/08 z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych; Nr XXXVII/295/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Pilchowice biorąc pod uwagę treść artykułu 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., zgodnie z którym warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie ?”*

Z uzyskanej odpowiedzi od Sekretarza Gminy wynika, że *„Uchwała Nr XXI/135/08 z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych nie została przekazana celem publikacji do Dziennika Urzędowego Województwa Śląskiego ponieważ była podjęta jako akt nie stanowiący aktu prawa miejscowego i wchodziła w życie z dniem podjęcia. Na sesji w dniu 25 listopada 2021 r. Rada Gminy Pilchowice podjęła uchwałę Nr XXXVII/295/21 w sprawie ustalenia diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Pilchowice. Uchwała ta była przedmiotem rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Śląskiego z dnia 23 grudnia 2021 r. W toku badania legalności przedmiotowej uchwały organ nadzoru uznał, że uchwała w części jest niezgodna z prawem. W konsekwencji stwierdził jej nieważność w zakresie § 1 ust. 5 uchwały, który stanowił, że przysługujące diety w formie ryczałtu wypłacane będą za dany miesiąc kalendarzowy, w terminie do dnia 10 następnego miesiąca, na podstawie listy wypłat diet zatwierdzonej przez Przewodniczącego Rady. Zdaniem organu nadzoru organ stanowiący gminy na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym jest upoważniony wyłącznie do określenia zasad, na jakich diety będą radnym przysługiwały, a nie do określenia sposobu ich wypłacania (np. terminu wypłaty, formy wypłaty itd.). Uznano to za przekroczenie upoważnienia ustawowego i zakwalifikowano jako istotne naruszenie prawa. Organ nadzoru w uzasadnieniu do rozstrzygnięcia wskazał, że możliwe jest doprowadzenie do stanu zgodnego z prawem poprzez wyeliminowanie jedynie wyżej wymienionej części uchwały. Zatem uznać należało, że w ocenie organu nadzoru pozostała treść uchwały, w tym zapis: §5 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i §6 Uchwała podlega gloszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz w Biuletynie Informacji*

Publicznej Gminy Pilchowice są prawidłowe i zgodne z przepisami prawa. Rozstrzygnięcie nadzorcze w załączeniu.”

W myśl art. 88 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r., Nr 78 poz. 483 ze zm.), warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Uchwała w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych jednostek samorządu terytorialnego jest aktem prawa miejscowego. Charakter prawa miejscowego mają akty normatywne zawierające normy postępowania o charakterze generalnym i abstrakcyjnym. Normatywny charakter aktu oznacza, że zawiera on wypowiedzi wyznaczające adresatom pewien sposób zachowania się, przybierający postać nakazu, zakazu lub uprawnienia. Charakter generalny oznacza, że normy zawarte w akcie definiują adresata poprzez wskazanie cech, a nie poprzez wymienienie z nazwy. Natomiast abstrakcyjność normy wyraża się w tym, że nakazywane, zakazywane lub dozwolone zachowanie ma mieć miejsce w pewnych, z reguły powtarzalnych czynnościach, nie w jednej konkretnej sytuacji. Akty powinny dotyczyć zachowań powtarzalnych, nie mogą konsumować się poprzez jednorazowe zastosowanie. Akty prawa miejscowego skierowane do podmiotów (adresatów) pozostających poza strukturą administracji. Dla kwalifikacji danej uchwały jako aktu prawa miejscowego decydujące znaczenie ma charakter norm prawnych i ich oddziaływanie na sytuację prawną adresatów. Jeżeli uchwała zawiera przynajmniej jedną normę o charakterze generalnym i abstrakcyjnym, stanowi ona akt prawa miejscowego, podlegający ogłoszeniu.

Wyplacanie diet radnym z zachowaniem wymogów rangi ustawowej, na zasadach określonych we właściwej uchwale oraz zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki

W toku kontroli dokonano merytorycznej weryfikacji prawidłowości naliczenia i wypłaty diet dla poszczególnych radnych. Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącemu oraz trzem Radnym (osoby pełniące funkcje w jednostkach podległych jednostce samorządu terytorialnego Gminy Pilchowice) w okresie od sierpnia do października w 2023 i 2024 r.

Zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.), radnym organu stanowiącego gminy korzysta z licznych uprawnień a jednym z nich jest określone w art. 25 ust. 4 ww. ustawy prawo do diety i zwrotów kosztów podróży służbowych, które przysługują radnemu na zasadach ustalonych przez radę gminy. Jednocześnie rada gminy przy ustalaniu wysokości diet radnych bierze pod uwagę funkcje pełnione przez radnego. Ponadto ustawodawca w art. 25 ust. 6 powyższej ustawy postanowił, iż wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4

– krotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. W myśl art. 25 ust. 7 powyższej ustawy, Rada Ministrów określa, w drodze rozporządzenia, maksymalną wysokość diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca, uwzględniając liczbę mieszkańców gminy, przy czym kwota wymieniona w ust. 6 oznacza maksymalną wysokość diet w gminach o największej liczbie mieszkańców. Tym samym w § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2021 r., poz. 1974) wykazano, że radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do:

- 100% maksymalnej wysokości diety w gminach powyżej 100 tys. mieszkańców,
- 75% maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców,
- 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców.

Ustalenie liczby mieszkańcy Gminy Pilchowice w okresie objętym kontrolą, na potrzeby ustalenia wysokości maksymalnej wysokości diety radnego, nastąpiło na podstawie danych GUS o liczbie mieszkańców gminy, tj. w 2023 r. ludność w tysiącach ww. gminy wyniosła 12.715, w 2024 r. wyniosła 12.789 (dane na dzień 30 czerwca 2024 r.). Wobec powyższego maksymalna wysokość diety w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców, jaką jest Gmina Pilchowice, w latach 2023-2024 mogła wynieść 2.147,30 zł.

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania ich wysokości (potrącenia za nieobecność). Kontrolującym przedstawiono listy obecności oraz listy płac następujących numerach:

- RN/017/2023 dotycząca sierpnia 2023 r., wypłata diet w dniu 7 września 2023r.,
- RN/019/2023 dotycząca września 2023 r., wypłata diet w dniu 6 października 2023r.,
- RN/023/2023 dotycząca października 2023 r., wypłata diet w dniu 7 listopada 2023r.,
- RN/023/2024 dotycząca sierpnia 2024 r., wypłata diet w dniu 9 września 2024r.
- RN/025/2024 dotycząca września 2024 r., wypłata diet w dniu 7 października 2024r.,
- RN/028/2024 dotycząca października 2024 r., wypłata diet w dniu 7 listopada 2024r.

❖ 2023 r. potrącenia:

✓ sierpień – w dniu 24 sierpnia 2023 r. odbywały się komisje:

- Skarg, Wniosków i Petycji; Budżetu, Finansów i Rozwoju Gospodarczego;
- Rewizyjnej (Wiceprzewodniczący nieobecność);
- Edukacji, Kultury i Sportu – komisja stała (Wiceprzewodniczący nieobecność);

oraz odbywała się sesja Rady (Wiceprzewodniczący nieobecność).

- ✓ wrzesień – w dniu 7 września 2023 r., 28 września odbywały się komisje:
 - Porządku Publicznego, Ochrony Środowiska, Rolnictwa, Zdrowia i Opieki Społecznej – komisja stała (Wiceprzewodniczący komisji stałej nieobecność);
 - Edukacji, Kultury i Sportu – komisja stała (Wiceprzewodniczący Rady, Przewodniczący komisji nieobecność);

oraz odbywała się sesja Rady w dniu 28 września 2023 r. (Wiceprzewodniczący Rady nieobecność).

❖ 2024 r. – brak podstawy do potrąceń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ustalano prawidłową wysokość diet miesięcznych wypłacanych Radnym (z uwzględnieniem potrąceń). W zakresie określenia terminu wypłat diet radnym oraz sposobu przekazywania diet Sekretarz Gminy wyjaśniła, cyt. „*Radni składają oświadczenia (dane identyfikacyjne), w których wskazują m.in. dane osobowe i nr rachunku bankowego. Informacje te są niezbędne do wystawienia za dany rok kalendarzowy "Informacji o przychodach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich" (PIT-R) oraz do wypłaty diety. Radny składa druk (oświadczenie) o sposobie przekazania diety wskazując rachunek bankowy, na który dieta jest przekazywana.*”

Inne zagadnienia związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego

Zgodnie z art. 21a ustawy o samorządzie gminnym (Dz. 2023 poz. 40 z późn. zm.) Przewodniczący Rady Gminy w związku z realizacją swoich obowiązków może wydawać polecenia służbowe pracownikom urzędu gminy wykonującym zadania organizacyjne, prawne oraz inne zadania związane z funkcjonowaniem rady gminy, komisji i radnych. W tym przypadku przewodniczący rady gminy wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników, o których mowa w zdaniu pierwszym. Wskazany przepis umożliwia przewodniczącemu organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego wydawanie poleceń służbowych pracownikom urzędu gminy. Uprawnienie przewodniczącego rady nie jest nieograniczone. Ma ono bowiem wyraźne granice podmiotowe i przedmiotowe. Pierwsze sprowadzają się do ustalenia, że polecenia służbowe przewodniczący może kierować nie do wszystkich pracowników, nie tylko do ich określonej grupy, wyróżnionej na podstawie kryterium wykonywanych zadań. Drugie natomiast zakładają, że polecenia służbowe przewodniczącego rady nie mogą dotyczyć całości zadań wykonywanych przez pracowników ze wspomnianej grupy, ale jedynie takich, które powiązane są wprost z zakresem obowiązków tego pracownika. Celem weryfikacji realizacji materii uregulowanej w art. 21a ww. ustawy, zwrócono się do Sekretarz Gminy z zapytaniem:

- czy wyznaczono pracownika do realizacji poleceń służbowych Przewodniczącego Rady Gminy, o których mowa w art. 21a ustawy o samorządzie gminnym?

- czy pracownikowi, wyznaczonemu do realizacji poleceń służbowych Przewodniczącego Rady Gminy, przyznano z tego tytułu dodatkowy składnik wynagrodzenia?

W odpowiedzi Sekretarza Gminy wyjaśniono cyt. „*Pracownikiem wyznaczonym do realizacji poleceń służbowych Przewodniczącego Rady Gminy Pilchowice jest pracownik obsługujący Biuro Rady Gminy Pilchowice. Zakres działań pracownika został określony w jego zakresie obowiązków. Pracownikowi, wyznaczonemu do realizacji poleceń służbowych Przewodniczącego Rady Gminy nie przyznano z tego tytułu dodatkowego składnika wynagrodzenia.*”

W toku kontroli weryfikacji podlegała również kwestia czy wśród radnych znajdują się osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz zasadność pobierania przez radnych zatrudnionych w tych jednostkach wynagrodzenia za pracę w godzinach, w których wskazany pracownik wykonywał mandat radnego oraz sposobu odpracowania tego czasu wraz ze sposobem udokumentowania powyższego faktu. Zgodnie z art. 25 ust. 3 ww. ustawy o samorządzie gminnym, pracodawca zobowiązany jest zwolnić radnego od pracy zawodowej w celu umożliwienia mu brania udziału w pracach organów gminy. Celem weryfikacji powyższej kwestii zwrócono się do Sekretarza Rady Gminy z zapytaniem czy w Radzie Gminy Pilchowice zasiadają Radni będący jednocześnie pracownikami jednostek podległych gminy? Jeśli tak, to:

- czy doszło do jednoczesnego pobierania wynagrodzenia oraz diet za posiedzenie właściwej rady, które odbyło się w godzinach pracy radnego?

- w jaki sposób udokumentowano sposób odpracowania przez Radnego będącego jednocześnie pracownikami jednostki podległej Gminy godzin nieobecności w pracy?

- czy doszło do sytuacji pozbawienia Przewodniczącego Rady Gminy diety w całości ?

- czy doszło do sytuacji pozbawienia Wiceprzewodniczącego Rady Gminy diety w całości?

- czy doszło do sytuacji pozbawienia Radnego Rady gminy diety w całości?

W odpowiedzi Sekretarza Gminy czytamy, cyt. „*Wśród Radnych Gminy Pilchowice był pracownik jednostki podległej gminy. Przewodniczący Rady oraz Przewodniczący komisji stałych zwolniają posiedzenia w terminie uzgodnionym z Radnymi w taki sposób, aby posiedzenia nie kolidowały z wykonywaniem przez Radnych obowiązków wynikających z ich stosunków zatrudnienia. Komisje i sesje Rady Gminy Pilchowice odbywają się zwykle w godzinach popołudniowych i w latach 2023 – 2024 nie odbywały się w godzinach pracy Radnej będącej pracownikiem jednostki gminy. W latach 2023 - 2024 nie doszło do sytuacji, w której*

Przewodniczący Rady Gminy byłby pozbawiony w całości diety. W latach 2023 - 2024 nie doszło do sytuacji, w której Wiceprzewodniczący Rady Gminy byłby pozbawiony w całości diety. W latach 2023 - 2024 nie doszło do sytuacji, w której Radny Gminy byłby pozbawiony w całości diety."

W latach **2021-2024** operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty z tytułu diet radnych Rady Gminy Pilchowice ewidencjonowano na koncie 130 w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”, klasyfikacja budżetowa rozdz. 75022 rady gmin, § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.III.2.1.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (oznaczenie sprawy: ZP.271.8.2022), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Pilchowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr XXXVIII/306/21 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2022 i lata następne ze zm.,
- uchwała Nr XXXVIII/307/21 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu gminy na 2022 rok ze zm.,
- uchwała Nr LIV/388/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne ze zm.,
- uchwała Nr LIV/387/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok ze zm.,
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym kosztorysy inwestorskie,
- dokumenty dotyczące zamówienia prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację warunków zamówienia, ocenę ofert, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty,

protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienie udzielono w trybie podstawowym – bez przeprowadzenia negocjacji.

Zadanie dofinansowanie z Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na realizację inwestycji pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” w kwocie 937.736,00 zł na podstawie umowy Nr PI/26/2023 o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej z dnia 2 marca 2023 r.

Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

W dniu 1 marca 2022 r. sporządzono wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania”, który został zatwierdzony przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice.

Komisja przetargowa została powołana ww. wnioskiem w składzie trzyosobowym.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowe, pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania, złożyli oświadczenie w przedmiocie prawomocnego skazania za przestępstwa, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia podpisaną w dniu 9 marca 2022 r. z upoważnienia Wójta przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice, przedmiotem zamówienia było dokończenie robót budowlanych związanych z budową Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach wraz z instalacjami wewnętrznymi, przyłączami i instalacjami zewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu. Realizacja przedmiotu umowy obejmowała roboty w następującym zakresie:

- 1) architektury, konstrukcji oraz zagospodarowania terenu, tj.:
 - a) dokończenie i poprawa robót izolacyjnych przeciwwilgociowych ścian fundamentowych,
 - b) montaż rur spustowych,
 - c) montaż nawietrzaków do okien oraz klamek, regulacja okien,
 - d) montaż stolarki wewnętrznej,

- e) wykonanie docieplenia poddasza oraz sufitu w wentylatorowni,
 - f) wykonanie posadzek z płytek gresowych (płytki w posiadaniu Zamawiającego),
 - g) wykonanie robót wykończeniowych ścian (gładzie, płytkowanie sanitariatów, umywalni oraz kotłowni, malowanie),
 - h) dokończenie i poprawa robót związanych z ociepleniem elewacji,
 - i) niwelacja terenu oraz założenie trawnika.
- 2) instalacji elektrycznych wewnętrznych, tj:
- a) montaż opraw oświetleniowych, gniazdek, włączników oraz wyposażenia skrzynek rozdzielczych w budynku,
 - b) dokończenie instalacji odgromowej budynku,
 - c) montaż wraz z uruchomieniem kamer oraz rejestratora,
 - d) montaż wraz z uruchomieniem przycisku alarmowego p. poż.,
 - e) wykonanie instalacji zasilania i sterowania kotłowni,
 - f) montaż wraz z uruchomieniem centrali alarmowej.
- 3) kotłowni i instalacji wewnętrznej gazu, tj.:
- a) montaż instalacji i urządzeń kotłowni gazowej,
 - b) wykonanie instalacji wewnętrznej gazowej.
- 4) instalacji c.o, tj.:
- a) montaż grzejników (grzejniki w posiadaniu Zamawiającego),
 - b) montaż kurtyn powietrznych.
- 5) wentylacji mechanicznej z klimatyzacją, tj.:
- a) montaż wraz z uruchomieniem centrali wentylacyjnej,
 - b) montaż kratki nawiewno-wywiewnych,
 - c) wykonanie instalacji klimatyzacji.
- 6) instalacji wod-kan i p.poż., tj.:
- a) wykonanie „białego montażu” na istniejących podejściach,
 - b) montaż hydrantów wewnętrznych.
- 7) instalacji zewnętrznych tj.:
- a) likwidacja istniejącego, uszkodzonego ciągu kanalizacji sanitarnej wraz z ponownym jej wykonaniem,
 - b) wykonanie odcinka przyłącza wodociągowego od wodomierza do budynku wraz z montażem nowego wodomierza,
 - c) wykonanie przyłącza energetycznego od budynku do skrzynki zewnętrznej.
- 8) budowy zjazdu, drogi p.poż., parkingów oraz chodników tj.:

- a) wykonanie drogi pożarowej wraz z placem manewrowym 20x20m,
- b) wykonanie parkingu dla samochodów osobowych - 10 dodatkowych nowoprojektowanych stanowisk,
- c) wykonanie chodników z kostki betonowej,
- d) wykonanie zjazdu z drogi wewnętrznej na ulicę Strażaków.

Istotne postanowienia specyfikacji warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewiduje udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 24 marca 2022 r., do godz. 10⁰⁰.
- Termin otwarcia ofert: 24 marca 2022 r., godz. 10³⁰.
- Termin realizacji zamówienia: 7 miesięcy licząc od dnia zawarcia umowy.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Przyjęto trzy kryteria oceny ofert:
 - cena – waga kryterium 60,00 %,
 - okres gwarancji i rękojmi dla wykonanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – waga kryterium 20,00 %,
Okres gwarancji i rękojmi musiał być wyrażony w pełnych miesiącach (minimum 60 miesięcy, maksymalnie 120 miesięcy).
Zaoferowanie okresu dłuższego niż 120 miesiące nie było dodatkowo punktowane.
W takiej sytuacji Wykonawca otrzymał punkty odpowiednio dla gwarancji i rękojmi obliczone dla 120 m-cy.
 - okres gwarancji i rękojmi dla zainstalowanych urządzeń i wyposażenia – waga kryterium 20,00 %.
Okres gwarancji i rękojmi musiał być wyrażony w pełnych miesiącach (minimum 24 miesiące, maksymalnie 48 miesięcy).
Zaoferowanie okresu dłuższego niż 48 miesięcy nie było dodatkowo punktowane.
W takiej sytuacji Wykonawca otrzymał punkty odpowiednio dla gwarancji i rękojmi obliczone dla 48 m-cy.
- Termin związania ofertą: do dnia 22 kwietnia 2022 r.
- Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie (cena brutto).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 marca 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00080707.

Wartości zamówienia ustalona w dniu 17 lutego 2022 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich ze stycznia 2022 r. wynosiła 2.529.518,36 zł netto.

W trakcie postępowania wpłynęły wnioski wykonawców o wyjaśnienie treści SWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami została udostępniona na stronie internetowej prowadzącego postępowanie oraz przekazana wykonawcom.

W wyniku zapytań opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych następujące ogłoszenia o zmianie ogłoszenia:

- Nr 2022/BZP 00094220 w dniu 22 marca 2022 r., w którym zmieniono opis warunku udziału w postępowaniu oraz:
 - termin składania ofert z dnia 24 marca 2022 r. godz. 10⁰⁰ na dzień 29 marca 2022 r. godz. 10⁰⁰.
 - termin otwarcie ofert z dnia 24 marca 2022 r. godz. 10³⁰ na dzień 29 marca 2022 r. godz. 10³⁰.
 - Termin związania ofertą z dnia 22 kwietnia 2022 r. na dzień 27 kwietnia 2022 r.
- Nr 2022/BZP 00098857 w dniu 25 marca 2022 r., w którym zmieniono:
 - termin składania ofert z dnia 29 marca 2022 r. godz. 10⁰⁰ na dzień 1 kwietnia 2022r. godz. 10⁰⁰.
 - termin otwarcie ofert z dnia 29 marca 2022 r. godz. 10³⁰ na dzień 1 kwietnia 2022r. godz. 10³⁰.
 - Termin związania ofertą z dnia 27 kwietnia 2022 r. na dzień 30 kwietnia 2022 r.
- Nr 2022/BZP 00103888 w dniu 30 marca 2022 r., w którym zmieniono:
 - termin składania ofert z dnia 1 kwietnia 2022 r. godz. 10⁰⁰ na dzień 5 kwietnia 2022r. godz. 10⁰⁰.
 - termin otwarcie ofert z dnia 1 kwietnia 2022 r. godz. 10³⁰ na dzień 5 kwietnia 2022r. godz. 10³⁰.
 - Termin związania ofertą z dnia 30 kwietnia 2022 r. na dzień 4 maja 2022 r.

Zamawiający na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych poinformował wykonawców o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwocie 1.906.937,60 zł brutto.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 5 kwietnia 2022 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło dwóch wykonawców, tj.:

- 1) CONNECT Sp. z o.o., Babice, ul. Spacerowa 5D, 32-600 Oświęcim: cena brutto – 3.900.000,00 zł, okres gwarancji i rękojmi dla wykonanych robót budowlanych

i zastosowanych materiałów – 84 m-cy, okres gwarancji i rękojmi dla zainstalowanych urządzeń i wyposażenia – 48 m-cy.

- 2) JM Kontrakt Sp. z o.o., Sp. k., ul. Cieszyńska 27a, 43-241 Łąka: cena brutto – 3.237.473,27 zł, okres gwarancji i rękojmi dla wykonanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 84 m-cy, okres gwarancji i rękojmi dla zainstalowanych urządzeń i wyposażenia – 48 m-cy.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej, pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania, złożyli oświadczenia z zakresu konfliktu interesów, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W dniu 6 kwietnia 2022 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.

W dniu 6 kwietnia 2022 r. na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwano:

- CONNECT Sp. z o.o., Babice, ul. Spacerowa 5D, 32-600 Oświęcim,
- JM Kontrakt Sp. z o.o., Sp. k. ul. Cieszyńska 27a, 43-241 Łąka,

do uzupełnienia oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ww. ustawy, ponieważ oświadczenie zostało złożone na nieaktualnym formularzu [Zamawiający w dniu 22 marca 2022 r. dokonał zmiany treści SWZ]. Dokument należało złożyć do dnia 11 kwietnia 2022 r. Oświadczenie zostało złożone przez JM Kontrakt Sp. z o.o. Sp. k. z Łąki.

Na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 8 kwietnia 2022 r. wezwano JM Kontrakt Sp. z o.o., Sp. k. ul. Cieszyńska 27a, 43-241 Łąka, do złożenia podmiotowych środków dowodowych z terminem do dnia 14 kwietnia 2022 r. Dokumenty zostały złożone w terminie.

Informacja o odrzuceniu oferty oraz wyborze oferty najkorzystniejszej została w dniu 20 kwietnia 2022 r. przesłana Wykonawcom oraz zamieszczona na stronie internetowej prowadzącego postępowanie. Zgodnie z ww. informacją najkorzystniejsza oferta została złożona przez firmę JM Kontrakt Sp. z o.o., Sp. k. z Łąki, natomiast oferta złożona przez firmę CONNECT Sp. z o.o. z Oświęcimia została odrzucona.

W dniu 29 kwietnia 2022 r. Gmina Pilchowice zawarła z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcą, tj. JM Kontrakt Sp. z o.o., Sp. k.,

ul. Cieszyńska 27a, 43-241 Łąka, umowę nr IR.19.2022 na realizację ww. zadania. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy kontrasygnacie p. Mateusza Tkocz – Skarbnika Gminy Pilchowice. Termin realizacji przedmiotu umowy: 7 miesięcy licząc od dnia zawarcia umowy [tj. 28 listopad 2022 r.]. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3.237.473,27 zł brutto. Rozliczenie umowy nastąpi fakturami częściowymi [wartość faktur częściowych nie może przekroczyć 80% wartości wynagrodzenia] i fakturą końcową. Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 161.873,66 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 912700670991 oraz pozostałe dokumenty.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 maja 2022 r. pod nr 2022/BZP 00143639/01.

Protokół postępowania w trybie podstawowym dotyczący zamówienia publicznego na „Budowę Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania” został zatwierdzony przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice w dniu 23 maja 2022 r.

Realizacja i odbiór zadania

W trakcie realizacji umowy nr IR.19.2022 zawartej w dniu 29 kwietnia 2022 r. pomiędzy Gminą Pilchowice, a JM Kontrakt Sp. z o., ul. Cieszyńska 27A, 43-215 Łąka, zostały podpisane następujące aneksy:

- aneks nr 1 w dniu 3 października 2022 r., którym zmieniono:
 - termin realizacji z „28 listopada 2022 r.” na „28 kwietnia 2023 r.” – zwiększenie o 151 dni.
 - wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 3.237.473,27 zł brutto na kwotę 3.995.473,27 zł brutto – wzrost o 758.000,00 zł.

Zmiany dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 października 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00387389.

- aneks nr 2 w dniu 17 listopada 2022 r., którym zmieniono:
 - wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 3.995.473,27 zł brutto na kwotę 4.033.341,65 zł brutto – wzrost o 37.868,38 zł.

Zmiany dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 stycznia 2023 r. pod numerem 2023/BZP 00036227.

- aneks nr 3 w dniu 27 grudnia 2022 r., którym zmieniono przypadającą do zapłaty w 2023 r. kwotę wynagrodzenia.
- aneks nr 4 w dniu 24 stycznia 2023 r., którym zmieniono:
 - wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 4.033.341,65 zł brutto na kwotę 4.067.078,47 zł brutto – wzrost o 33.736,82 zł.

Powyższym aneksem zmieniono brzmienie § 8 ust. 1 ww. umowy na:

„Za należyte wykonanie przedmiotu umowy, Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w kwocie: 4.067.078,47 PLN brutto (słownie: cztery miliony sześćdziesiąt siedem tysięcy siedemdziesiąt osiem złotych 47/100), w tym:

netto: 3.306.567,86 PLN (słownie: trzy miliony trzysta sześć tysięcy pięćset sześćdziesiąt siedem złotych 86/100)

podatek VAT w wysokości 23% wynosi: 760.510,61 PLN (słownie: siedemset sześćdziesiąt tysięcy pięćset dziesięć złotych 61/100),

z czego zapłata wynagrodzenia w wysokości 1.233.736,82 zł będzie płatna w 2023 roku”.

Z uchwały Nr LV/399/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne wynikało, że w „Wykazie przedsięwzięć do WPF” w poz. 1.3.2.1 „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach – Poprawa jakości i zwiększenie zakresu usług medycznych dla mieszkańców Gminy Pilchowice (85195)” wykazano łączne nakłady finansowe w wysokości 7.469.112,63 zł, natomiast limit na 2023 r. w wysokości 1.040.000,00 zł.

Z kolei z uchwały Nr LV/398/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok wynikało, że dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność” zwiększono wydatki majątkowe o kwotę 40.000,00. [W uchwale budżetowej Nr LIV/387/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 1.000.000,00 zł]

W związku z powyższym zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, dlaczego zawarto ww. aneks do umowy, którym zwiększono na 2023 r. zobowiązania do kwoty 1.233.736,82 zł, skoro zadanie pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” zaplanowano jako przedsięwzięcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne przyjętej ww. uchwałą, ze wskazaniem limitu

wydatków na 2023 r. w wysokości 1.040.000,00 zł oraz planowane wydatki majątkowe w dziale 851, rozdziale 85195 wynosiły 1.040.000,00 zł.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) W przedmiotowej sprawie kluczowe znaczenie ma fakt zabezpieczenia części środków finansowych w ramach planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022. Zgodnie z Uchwałą Nr LIV/386/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 r., w planie wydatków przeznaczonych do realizacji do dnia 30 czerwca 2023 r. ujęto zadanie pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach” o wartości 250.000,00zł, odnoszące się do części prac przewidzianych w Umowie Nr IR.19.2022.

Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 4, łączna wartość zadania wynosi 4.067.078,47 zł brutto, 250.000,00 zł zabezpieczonej w wyżej wymienionej uchwale dotyczącej wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2022, pozostała do zabezpieczenia na rok 2023 kwota wynosi 983.736,82 zł. Środki te zostały ujęte zarówno w Budżecie Gminy, jak i w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

W związku z powyższym, Aneks nr 4 do Umowy Nr IR.19.2022 mógł zostać zawarty, ponieważ środki na jego realizację były właściwie zabezpieczone.”

Zwrócono się również p. Mateusza Tkocz – Skarbnika Gminy Pilchowice o wyjaśnienie:

- dlaczego kontrasygnowano ww. aneks do umowy, którym zwiększono na 2023 r. wydatki do kwoty 1.233.736,82 zł, skoro zadanie pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” zaplanowano jako przedsięwzięcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne przyjętej ww. uchwałą, ze wskazaniem limitu wydatków na 2023 r. w wysokości 1.040.000,00 zł oraz planowane wydatki majątkowe w dziale 851, rozdziale 85195 wynosiły 1.040.000,00 zł.
- czy w przepisach wewnętrznych określających obieg o kontrolę dokumentów określono procedury w zakresie sposobu i terminu przekazywania projektów umów powodujących zaciągnięcie zobowiązań finansowych, do kontrasygnaty celem zapewnienia zaplanowania wystarczających środków w wieloletniej prognozie finansowej bądź w uchwale budżetowej.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Istotnym faktem w przedmiotowej sprawie jest zabezpieczenie części środków finansowych w ramach planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022. W Uchwale Nr LIV/386/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 roku w planie wydatków, które zostaną zrealizowane do 30 czerwca 2023 roku uwzględniono bowiem zadanie pn.: Budowa Ośrodka Zdrowia

w Pilchowicach z wartością: 250.000,00 zł dotyczące części prac w ramach umowy Nr IR.19.2022.

Aneks nr 4 przedstawia łączną wartość w wysokości 4.067.078,47 zł (brutto) z czego zapłata w wysokości 1.233.736,82 zł nastąpi w 2023 roku. Po uwzględnieniu wartości zabezpieczenia w Uchwale w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków wynoszącej 250.000,00 zł, niezbędna kwota zabezpieczenia na 2023 rok zarówno w Budżecie jak i Wieloletniej Prognozie Finansowej wynosi: 983.736,82 zł.

Zaangażowanie	Zabezpieczenie zaangażowania	
Aneks nr 4	Uchwała Nr LIV/386/22 (Wyd. niewyg.)	Uchwała Nr LV/399/23 WPF
2023	2023	2023
1 233 736,82 zł	250 000,00 zł	1 040 000,00 zł
	1 290 000,00 zł	

W związku z powyższym Aneks Nr 4 mógł zostać kontrasygnowany, ponieważ środki na realizację były zabezpieczone w Budżecie i Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Informuję, że w przepisach określono procedury w zakresie sposobu i terminu przekazywania umów i innych dokumentów powodujących zaciągnięcie zobowiązań finansowych celem zaplanowania wystarczających środków w Budżecie Gminy oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Załącznik: Uchwała Nr LIV/386/22”

Zmiany dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 lutego 2023 r. pod numerem 2023/BZP 00076768.

- aneks nr 5 w dniu 16 marca 2023 r., którym zmieniono dane wykonawcy [przekształcenie spółki].
- aneks nr 6 w dniu 14 kwietnia 2023 r., którym zmieniono:
 - termin realizacji z „28 kwietnia 2023 r.” na „15 czerwiec 2023 r.” – zwiększenie o 48 dni.
 - wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 4.067.078,47 zł brutto na kwotę 4.106.972,72 zł brutto – wzrost o 39.894,25 zł.

Powyższym aneksem zmieniono brzmienie § 8 ust. 1 ww. umowy na:

„Za należyte wykonanie przedmiotu umowy, Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w kwocie: 4.106.972,72 PLN brutto (słownie: cztery miliony sto sześć tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt dwa złote 72/100), w tym:

netto: 3.339.002,21 PLN (słownie: trzy miliony trzysta trzydzieści dziewięć tysięcy dwa złote 21/100)

podatek VAT w wysokości 23% wynosi: 767.970,51 PLN (słownie: siedemset sześćdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt złotych 51/100),

z czego zapłata wynagrodzenia w wysokości 1.273.631,07 zł będzie płatna w 2023 roku”.

Z uchwały Nr LVIII/417/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne wynikało, że w „Wykazie przedsięwzięć do WPF” w poz. 1.3.2.1 „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach – Poprawa jakości i zwiększenie zakresu usług medycznych dla mieszkańców Gminy Pilchowice (85195)” wykazano łączne nakłady finansowe w wysokości 7.514.112,63 zł, natomiast limit na 2023 r. w wysokości 1.085.000,00 zł.

Z kolei z uchwały Nr LVIII/416/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok wynikało, że dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność” zwiększono wydatki majątkowe o kwotę 45.000,00 zł. [W uchwale budżetowej Nr LIV/387/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok w ww. podziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 1.000.000,00 zł, natomiast w uchwałą Nr LV/398/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok zwiększono wydatki o kwotę 40.000,00 zł].

W związku z powyższym zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, dlaczego zawarto ww. aneks do umowy, którym zwiększono na 2023 r. zobowiązania do kwoty 1.273.631,07 zł, skoro zadanie pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” zaplanowano jako przedsięwzięcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne przyjętej ww. uchwałą, ze wskazaniem limitu wydatków na 2023 r. w wysokości 1.085.000,00 zł oraz planowane wydatki majątkowe w dziale 851, rozdziale 85195 wynosiły 1.085.000,00 zł.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...)W przedmiotowej sprawie kluczowe znaczenie ma fakt zabezpieczenia części środków finansowych w ramach planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022. Zgodnie z Uchwałą Nr LIV/386/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 r., w planie wydatków przeznaczonych do realizacji do dnia 30 czerwca

2023 r. ujęto zadanie pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach” o wartości 250.000,00 zł, odnoszące się do części prac przewidzianych w Umowie Nr IR.19.2022.

Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 6, łączna wartość zadania wynosi 4.106.972,72 zł brutto, z czego płatność w kwocie 1.273.631,07 zł przypada na rok 2023. Po uwzględnieniu kwoty 250.000,00 zł zabezpieczonej w wyżej wymienionej uchwale dotyczącej wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2022, pozostała do zabezpieczenia na rok 2023 kwota wynosi 1.023.631,07 zł. Środki te zostały ujęte zarówno w Budżecie Gminy, jak i w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

W związku z powyższym, Aneks nr 6 do Umowy Nr IR.19.2022 mógł zostać zawarty, ponieważ środki na jego realizację były właściwie zabezpieczone.

Zwrócono się również p. Mateusza Tkocz – Skarbnika Gminy Pilchowice o wyjaśnienie:

- dlaczego kontrasygnowano ww. aneks do umowy, którym zwiększono na 2023 r. wydatki do kwoty 1.273.631,07 zł, skoro zadanie pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” zaplanowano jako przedsięwzięcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne przyjętej ww. uchwałą, ze wskazaniem limitu wydatków na 2023 r. w wysokości 1.085.000,00 zł oraz planowane wydatki majątkowe w dziale 851, rozdziale 85195 wynosiły 1.085.000,00 zł.
- czy w przepisach wewnętrznych określających obieg o kontrolę dokumentów określono procedury w zakresie sposobu i terminu przekazywania projektów umów powodujących zaciągnięcie zobowiązań finansowych, do kontrasygnaty celem zapewnienia zaplanowania wystarczających środków w wieloletniej prognozie finansowej bądź w uchwale budżetowej.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Istotnym faktem w przedmiotowej sprawie jest zabezpieczenie środków finansowych w ramach planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022. W Uchwale Nr LIV/386/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 roku w planie wydatków, które zostaną zrealizowane do 30 czerwca 2023 roku uwzględniono bowiem zadanie pn.: Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach z wartością: 250.000,00 zł dotyczące części prac w ramach umowy Nr IR.19.2022.

Aneks nr 6 przedstawia łączną wartość w wysokości 4.106.972,72 zł (brutto) z czego zaplata w wysokości 1.273.631,07 zł nastąpi w 2023 roku. Po uwzględnieniu wartości zabezpieczenia w Uchwale w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków

wynoszącej 250.000,00 zł, niezbędna kwota zabezpieczenia na 2023 rok zarówno w Budżecie jak i Wieloletniej Prognozie Finansowej wynosi: 1.023.631,07 zł.

Zaangażowanie	Zabezpieczenie zaangażowania		
	Aneks nr 6	Uchwała Nr LIV/386/22 (Wyd. niewyg.)	Uchwała Nr LVIII/416/23 Budżet
2023	2023	2023	2023
1 273 631,07 zł	250 000,00 zł	1 085 000,00 zł	
	1 335 000,00 zł		1 085 000,00 zł

W związku z powyższym Aneks Nr 6 mógł zostać kontrasygnowany, ponieważ środki na realizację były zabezpieczone w Budżecie i Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Informuję, że w przepisach określono procedury w zakresie sposobu i terminu przekazywania umów i innych dokumentów powodujących zaciągnięcie zobowiązań finansowych celem zaplanowania wystarczających środków w Budżecie Gminy oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Załącznik: Uchwała Nr LIV/386/22"

Zmiany dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 oraz art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 maja 2023 r. pod numerem 2023/BZP 00225694.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 czerwca 2023 r. pod numerem 2023/BZP 00260540.

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 25 sierpnia 2021 r. – oświadczenie o odstąpieniu od umowy nr IZP.66.2019 z dnia 23 października 2019 r. w związku z zapisami umowy gdy wykonawca nie rozpoczął w umówionym terminie robót bez uzasadnionych przyczyn lub nie kontynuuje ich pomimo wezwania zamawiającego złożonego na piśmie, po wyznaczeniu dodatkowego terminu do podjęcia robót, w terminie 7 dni od upływu wyznaczonego terminu. Pismem z dnia 3 sierpnia 2021 r. wezwano wykonawcę do kontynuacji i prowadzenia robót, mimo upływu wyznaczonego terminu prace nie zostały podjęte. Wykonawcy naliczono karę umowną „[...] w kwocie określonej w §7 pkt 1 umowy IZP.66.2019 z dnia 23.10.2019 r. tj. 980 543,03 zł [...]”. Ustalono, że protokół odbioru wykonanych dotychczas prac będzie podstawą do wystawienia faktury, z której zostanie potrącana należna Gminie Pilchowice kara umowna. Zwrócono się do Skarbnika Gminy Pilchowice, mając na uwadze trudną sytuację finansową wykonawcy o wyjaśnienie czy kara umowna została zapłacona a jeżeli nie została

zapłacona czy i jakie działania zostały podjęte w zakresie egzekucji należności? W udzielonej odpowiedzi stwierdzono: „[...]Rozwiązanie umowy IZP.66.2019 z dnia 23.10.2019 r.

Przedmiot umowy: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach

W związku z rozwiązaniem umowy Nr IZP.66.2019 z dnia 23.10.2019 r., której przedmiotem była budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach naliczono karę umowną w wysokości 980.543,03 zł- wystawiając notę księgową Nr IZP/53/2021. Nota księgową została wystawiona i doręczona Wykonawcy: P.H.U. Mateo Zbigniew Wójcicki.

Jednocześnie Wykonawca wielokrotnie został wzywany do przeprowadzenia inwentaryzacji prac, które nie zostały rozliczone. Po sporządzeniu inwentaryzacji podpisano protokół na podstawie, którego P.H.U. Mateo Zbigniew Wójcicki wystawił fakturę 21-FMPP/12/0006 na wartość brutto: 401.554,55 zł.

Wartość wynikająca z ww. faktury (tj. 401.554,55 zł) na podstawie Art. 647 ust. 1 (1) Kodeksu Cywilnego została zaliczona na poczet bezpośrednich płatności dla podwykonawców, którzy nie otrzymali wynagrodzenia.

W związku z należnością z tytułu kary umownej względem PHU Mateo Zbigniew Wójcicki, Gmina Pilchowice przygotowała pozew od części należności. Wyrokiem Zaocznym Sąd Rejonowy w Gliwicach, VII Wydział Gospodarczy (Sygn. akt VII GC 629/24) zasądził na rzecz Gminy Pilchowice wnioskowaną wartość z tytułu kary umownej.

Na podstawie ww. Wyroku Sądowego Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Gliwicach Ewa Damaszek prowadzi dalsze postępowanie komornicze. [...]”

Gminie Pilchowice udzielono pozwolenia na budowę – decyzją nr 142/19 z dnia 19 lutego 2019r. Starosta Gliwicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach na działkach 589/78, 861/79, 593/57, 439/79, 592/57, 438/54.

Za wykonane roboty zapłacono :

1. Faktura nr FV/10/06/2022 z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 150 737,35 zł brutto. Załączono protokół częściowego odbioru robót
2. Faktura nr FV/2/08/2022 z dnia 8.08.2022 r. na kwotę 168 494,40 zł brutto. Załączono protokół częściowego odbioru robot
3. Faktura nr FV/1/09/2022 z dnia 9.09.2022 r. na kwotę 191 606,88 zł brutto. Załączono protokół częściowego odbioru robót
4. Faktura nr FV/5/10/2022 z dnia 11.10.2022 r. na kwotę 1 117 670,79 zł brutto. Załączono protokół częściowego odbioru robót

5. Faktura nr FV/4/11/2022 z dnia 9.11.2022 r. na kwotę 769 816,45 zł brutto. Załączono protokół częściowego odbioru robót.
6. Faktura nr FV/4/12/2022 z dnia 12.12.2022 r. na kwotę 435 015,78 zł brutto. Załączono protokół częściowego odbioru robót.
7. Faktura nr FV/2/02/2023 z dnia 9.02.2023 r. na kwotę 319 449,96 zł brutto. Załączono protokół odbioru robót.
8. Faktura nr FV/11/03/2023 z dnia 23.03.2023 r. na kwotę 97 989,16 zł brutto. Załączono protokół odbioru robót.
9. Faktura końcowa nr FV/6/06/2023 z dnia 13.06.2023 na kwotę 856 191,95 zł brutto. Załączono protokół odbioru końcowego – przeprowadzony 12 czerwca 2023 r. Zgodnie z zapisem w protokole – „[...] Prace zostały wykonane w sposób prawidłowy i zgodny z zakresem inwestycji i umowy nr IR.19.2022 [...]”.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami umowa nie została wykonana w pierwotnym terminie, termin zakończenia przypadał na 28 listopada 2022 r. (7 miesięcy od daty podpisania umowy tj. od dnia 20 kwietnia 2022 r.). Zmian dokonano :

- Aneks nr 1 z dnia 3 października 2022 r. (m.in. błędy w pracach realizowanych przez uprzedniego wykonawcę, niekorzystny stan warunków gruntowych, konieczność wymiany gruntów)
- Aneks nr 2 z dnia 17 listopada 2022 r. (montaż korytek odwadniających, dociążenie szamba w związku z wysokim stanem wód gruntowych
- Aneks nr 4 z dnia 13 stycznia 2023 r. (montaż skarp przy wejściu głównym z płyt ażurowych , utwardzenie pobocza celem zwiększenia bezpieczeństwa w ciągu ul. Strażaków
- Aneks nr 6 z dnia 14 kwietnia 2023 r. (naprawa hydrantu. Likwidacja punktów zalewania dachu, listwy zakończeniowe, zmiana dróg ewakuacyjnych).

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.III.2.2.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn.: „Przebudowa dróg gminnych o nawierzchni z kostki betonowej oraz budowa chodnika w Gminie Pilchowice”.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (oznaczenie sprawy: IZP.271.2.2021), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Pilchowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr XXVI/211/20 Rady Gminy Pilchowice z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na 2021 rok ze zm.,
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym kosztorysy inwestorskie,
- dokumenty dotyczące zamówienia prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację warunków zamówienia, ocenę ofert, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienie udzielono w trybie podstawowym – bez przeprowadzenia negocjacji.

Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” oraz w rozdziale 60017 „Drogi wewnętrzne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

W dniu 13 stycznia 2021 r. sporządzono wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn. „Przebudowa dróg gminnych o nawierzchni z kostki betonowej oraz budowa chodnika w Gminie Pilchowice”, który został zatwierdzony przez p. Mateusza Tkocz – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice.

Komisja przetargowa została powołana ww. wnioskiem w składzie trzyosobowym.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowe, pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania, złożyli oświadczenie w przedmiocie prawomocnego skazania za przestępstwa, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia podpisaną w dniu 25 stycznia 2020 r. [omyłka pisarska powinno być w dniu 25 stycznia 2021 r.] z upoważnienia Wójta przez p. Mateusza Tkocz – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice, zadanie zostało podzielone na trzy zadania, tj.:

➤ Zadania nr 1 „Przebudowa drogi gminnej, ul. Dębowej w Nieborowicach”.

Zadanie polegało na przebudowie drogi gminnej ul. Dębowej w Nieborowicach.

Ogólny zakres zadania obejmował:

- Przebudowę konstrukcji drogi gminnej ul. Dębowej z dostosowaniem do parametrów kategorii ruchu KR3.
- Wykonanie zjazdów z kostki betonowej oraz regulacja wysokościowa zjazdów istniejących o nawierzchni twardej (kostka, płyty).
- Wykonanie gruntowych poboczy w ciągu drogi.

Zakres inwestycji przewidywał wykonanie przebudowy jezdni istniejącej drogi ul. Dębowej o szerokości 5 m na drogę o nawierzchni z kostki betonowej ograniczoną obustronnie krawężnikami betonowymi wraz z przebudową istniejących zjazdów do posesji w nawierzchni z kostki betonowej. Bezpośredni odbiór wód z nawierzchni drogi odbywać się będzie grawitacyjnie poprzez prawidłowo ukształtowane kombinacje pochyłeń podłużnych drogi oraz przechyłek poprzecznych. W miejscach wskazanych na planie zagospodarowania terenu przewidziano wykonanie progów zwalniających typu U-16c w celu uspokojenia ruchu.

➤ Zadania nr 2 „Przebudowa nawierzchni na działce gminnej nr 857/79 – boczna ul. Gliwickiej w Pilchowicach”.

Zadanie polegało na przebudowie nawierzchni w postaci wykonania utwardzenia nawierzchni gminnej drogi wewnętrznej – bocznej ul. Gliwickiej w Pilchowicach w zakresie obejmującym odcinek drogi od miejsca włączenia do zjazdu w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 921 (bez zjazdu i ingerencji w pas drogowy drogi wojewódzkiej) do końca istniejących zabudowań.

Ogólny zakres opracowania obejmował:

- Wykonanie przebudowy pełnej konstrukcji jezdni z dostosowaniem do parametrów kategorii ruchu KR2 obejmującym utwardzenie nawierzchni gminnej drogi wewnętrznej – bocznej ul. Gliwickiej w Pilchowicach z kostki betonowej prostokątnej o wymiarach 8x10x20 cm, kolor szary,
- Wykonanie elementów wykończenia w postaci krawężnika betonowego najazdowego 15x22 cm oraz obrzeża betonowego 8x30 cm na powierzchniach stanowiących dowiązanie do zjazdów do posesji,
- Wykonanie nawierzchni na powierzchniach stanowiących dowiązanie do zjazdów do posesji z kostki betonowej prostokątnej o wymiarach 8x10x20 cm, kolor grafit,
- Uporządkowanie terenów zielonych.

Zakres utwardzenia przewidywał wykonanie utwardzenia nawierzchni gminnej drogi wewnętrznej – bocznej ul. Gliwickiej w Pilchowicach docelowo w nawierzchni jezdni z kostki betonowej prostokątnej o wymiarach 8x10x20 cm, kolor szary na odcinku 335 m o szerokości 3,0 m z wykonaniem powierzchni utwardzonych w postaci dostosowania sytuacyjno-wysokościowego dla zjazdów do posesji. Jezdnia drogi gminnej zostaną obudowane krawężnikiem betonowym, najazdowym 15x22 cm wyniesionym do 4 cm ponad powierzchnię jezdni od strony jezdni.

➤ zadanie nr 3 „Budowa chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach”.

Zadanie polegało na budowie chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach zgodnie z zakresem obejmującym chodnik przy skrzyżowaniu dróg gminnych ulic Majowej i Szkolnej z budową przejścia dla pieszych oraz chodnik wzdłuż ulicy Szkolnej do połączenia z drogą stanowiącą ciąg pieszo – rowerowy przy terenie Zespołu Szkolno – Przedszkolnego. Całkowita długość odcinka wynosi ok. 310 m.

Ogólny zakres opracowania obejmował:

- Wykonanie przebudowy pełnej konstrukcji chodnika,
- Wykonanie zjazdów z kostki betonowej,
- Wykonanie mijanek z kostki betonowej,
- Przebudowę elementów sieci kanalizacji deszczowej.

Istotne postanowienia specyfikacji warunków zamówienia:

- Zamawiający dopuszczał możliwość składania ofert częściowych, na jedno lub więcej wybranych części (także na całość zamówienia).
- Zamawiający nie przewiduje udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 10 lutego 2021 r., do godz. 11⁰⁰.
- Termin otwarcia ofert: 10 lutego 2021 r., godz. 11³⁰.
- Termin realizacji zamówienia [tj. dla zadania nr 1, nr 2 i nr 3]: do 6 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Przyjęto dwa kryteria oceny ofert:
 - cena – waga kryterium 60,00 %,
 - okres gwarancji i rękojmi – waga kryterium 40,00 %,

W zakresie kryterium "okres gwarancji i rękojmi" okres gwarancji i rękojmi musiał być wyrażony w całych miesiącach (min. 60 miesięcy, max. 120 miesiące). Zaoferowanie okresu

dłuższego niż 120 miesiące nie było dodatkowo punktowane. W takiej sytuacji Wykonawca otrzymał 40 punktów.

- Termin związania ofertą: do dnia 11 marca 2021 r.
- Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie (cena brutto).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 stycznia 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00002649.

Wartości zamówienia ustalona w dniu 13 stycznia 2021 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich ze stycznia 2021 r. wynosiła dla:

- zadania nr 1 „Przebudowa drogi gminnej, ul. Dębowej w Nieborowicach” – 653.425,28 zł netto.
- zadania nr 2 „Przebudowa nawierzchni na działce gminnej nr 857/79 – boczna ul. Gliwickiej w Pilchowicach” – 280.782,71 zł netto.
- zadanie nr 3 „Budowa chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach” – 375.433,97 zł netto.

W trakcie postępowania wpłynęły wnioski wykonawców o wyjaśnienie treści SWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami została udostępniona na stronie internetowej prowadzącego postępowanie oraz przekazana wykonawcom.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w związku ze złożonymi zapytaniami do treści specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) oraz brakiem możliwości udzielenia odpowiedzi w terminie określonym w art. 284 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w dniu 5 lutego 2021 r. została zmodyfikowana treść specyfikacji warunków zamówienia, tj.:

- przedłużono termin składania ofert z dnia „10 lutego 2021 r. godz. 11⁰⁰” na dzień „15 lutego 2021 r. [omyłka pisarska powinno być do dnia 15 lutego 2021 r.] godz. 11⁰⁰”;
- zmieniono termin otwarcia ofert z dnia „10 lutego 2021 r. godz. 11³⁰” na dzień „15 lutego 2021 r. [omyłka pisarska powinno być 15 lutego 2021 r.] o godz. 11³⁰”.

Kontrolującym zostało przedłożone „ogłoszenie o zmianie ogłoszenia”, które nie zawierało numeru oraz daty publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, czy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które zawierało ww. zmiany wynikające z modyfikacji zapisów SWZ. W przypadku odpowiedzi pozytywnej, poproszono o przedłożenie przedmiotowego dokumentu.

Z wyjaśnień udzielonych z upoważnienia Wójta przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice wynikało, że: „(...)

1) *W zakresie publikacji ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP):*

Zamawiający informuje, iż w związku z koniecznością zmodyfikowania treści Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ) w dniu 5 lutego 2021 r., w szczególności w zakresie przedłużenia terminu składania oraz otwarcia ofert, przygotowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, zgodnie z art. 284 ust. 3 w zw. z art. 284 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019, z późn. zm.).

Ogłoszenie to zostało niezwłocznie zamieszczone na stronie prowadzonego postępowania, tj. na Platformie e-Zamawiający, wraz ze zmienioną dokumentacją postępowania (zmodyfikowaną SWZ). Tym samym wszyscy zainteresowani Wykonawcy mieli zapewniony pełny dostęp do informacji o zmianach i zostali w odpowiednim terminie poinformowani o aktualizacji treści SWZ, co pozwoliło na zachowanie przejrzystości postępowania oraz zasady równego traktowania wykonawców.

Odnosząc się do kwestii publikacji ww. ogłoszenia w BZP – informujemy, że w dokumentacji nie zachowało się potwierdzenie publikacji zawierające numer ogłoszenia oraz datę publikacji. W związku z powyższym, w celu wyjaśnienia przyczyn braku formalnego potwierdzenia, Zamawiający wystosował zapytanie techniczne za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia, wnosząc o weryfikację, czy ogłoszenie zostało skutecznie opublikowane, czy też mogło dojść do jego niezamierzonego nieopublikowania z przyczyn technicznych lub organizacyjnych. Potwierdzenie złożenia zapytania stanowi załącznik do niniejszych wyjaśnień.

2) *Osoba odpowiedzialna za publikację ogłoszenia:*

Za publikację ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w BZP w dniu 5 lutego 2021 r. odpowiedzialna była Pani (...), zgodnie z Upoważnieniem Nr KD.0052.25A.2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r., które stanowi załącznik do niniejszego pisma. Obecnie osoba ta nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Pilchowice, co uniemożliwia bezpośrednie pozyskanie od niej wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

3) *Wpływ potencjalnego braku publikacji na przebieg postępowania:*

Zamawiający pragnie podkreślić, że wszelkie informacje dotyczące zmian w SWZ zostały niezwłocznie udostępnione na stronie prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 284 ust. 4 ustawy Pzp. Zmiany te były powszechnie dostępne, co umożliwiło wszystkim Wykonawcom zapoznanie się z nowymi terminami oraz ewentualne dostosowanie ofert do zmodyfikowanych warunków. W związku z tym, nawet jeśli ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nie zostało skutecznie

opublikowane w BZP, ewentualna nieprawidłowość miała charakter wyłącznie formalny i nie miała wpływu na transparentność, konkurencyjność ani wynik postępowania.

Podsumowanie:

- *Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przygotowane i opublikowane na Platformie e-Zamawiający wraz z dokumentacją zmieniającą SWZ;*
- *Trwa procedura wyjaśniająca w zakresie publikacji ogłoszenia w BZP – zgłoszenie zostało przekazane operatorowi systemu;*
- *Osobą odpowiedzialną za publikację była Pani (...), niebędąca już pracownikiem urzędu;*
- *Wszystkie zmiany zostały udostępnione Wykonawcom, co gwarantowało pełną informację i równe traktowanie.*

Działania Zamawiającego miały na celu zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz zabezpieczenie interesu publicznego poprzez transparentne i rzetelne przeprowadzenie postępowania."

W dniu 11 lutego 2021 r. opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia Nr 2021/BZP 00006933, w którym zmieniono opis przedmiotu zamówienia oraz:

- termin składania ofert z dnia 10 lutego 2021 r. godz. 11⁰⁰ na dzień 17 lutego 2021 r. godz. 11⁰⁰.
- termin otwarcie ofert z dnia 10 lutego 2021 r. godz. 11³⁰ na dzień 17 lutego 2021 r. godz. 11³⁰.
- Termin związania ofertą z dnia 11 marca 2021 r. na dzień 18 marca 2021 r.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, dlaczego ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie terminu składania ofert, tj. po dniu 10 lutego 2021 r.

Z wyjaśnień udzielonych z upoważnienia Wójta przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice wynikało, że: „(...)

1. W zakresie publikacji ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP):

Zamawiający informuje, że w dniu 5 lutego 2021 r. w związku z potrzebą zmiany treści Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ), w tym w szczególności terminu składania i otwarcia ofert, przygotowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, zgodnie z art. 286 ust.

6 w zw. z art. 284 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

Ogłoszenie to zostało niezwłocznie zamieszczone na stronie internetowej prowadzonego postępowania (Platforma e-Zamawiający), a zmodyfikowana dokumentacja została udostępniona wykonawcom w trybie art. 284 ust. 4 ustawy Pzp. Wszyscy zainteresowani wykonawcy mieli więc dostęp do informacji o zmianie SWZ, co pozwoliło na zachowanie przejrzystości i zasady równego traktowania stron postępowania.

Jednakże, pomimo podjęcia czynności w zakresie przekazania ogłoszenia z dnia 5 lutego do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie to nie zostało skutecznie opublikowane. W związku z brakiem potwierdzenia jego publikacji (numeru ogłoszenia i daty), Zamawiający wystąpił do operatora systemu z zapytaniem technicznym w celu wyjaśnienia możliwych przyczyn tej sytuacji – czy doszło do błędu technicznego, czy też do niezamierzonego braku skutecznej publikacji. Potwierdzenie złożenia zapytania stanowi załącznik do niniejszego pisma.

W następstwie powyższego, w dniu 11 lutego 2021 r. Zamawiający dokonał kolejnej, odrębnej zmiany treści SWZ, która również wymagała aktualizacji ogłoszenia o zamówieniu. W tym przypadku ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przygotowane i opublikowane prawidłowo w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00006933/01.

Z uwagi jednak na fakt, że wcześniejsze ogłoszenie z dnia 5 lutego 2021 r. nie zostało opublikowane, w Biuletynie brakowało ciągłości w dokumentacji – w szczególności nie został zmieniony pierwotny termin składania ofert wskazany w ogłoszeniu o zamówieniu. Tym samym zmiana ogłoszenia dokonana 11 lutego 2021 r., choć formalnie poprawna, opierała się na stanie faktycznym nieuwzględniającym wcześniejszych zmian, co zaburzyło spójność informacji w publicznie dostępnym rejestrze.

2. Osoba odpowiedzialna za publikację ogłoszenia:

Za przygotowanie i przekazanie do publikacji ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w dniu 5 lutego 2021 r. odpowiadała Pani (...) – na podstawie Upoważnienia Nr KD.0052.25A.2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r. (kopia upoważnienia stanowi załącznik do niniejszego pisma). Informujemy, że osoba ta nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Pilchowice, w związku z czym pozyskanie od niej bezpośrednich wyjaśnień nie jest możliwe.

3. Wpływ zaistniałej sytuacji na przebieg postępowania:

Zamawiający pragnie podkreślić, że mimo braku skutecznej publikacji ogłoszenia z dnia 5 lutego 2021 r. w BZP, wszelkie zmiany w SWZ zostały udostępnione na Platformie e-Zamawiający zgodnie z art. 284 ust. 4 Pzp. Wykonawcy mieli dostęp do zaktualizowanej

dokumentacji przetargowej i mieli możliwość dostosowania ofert do nowych terminów i warunków, co zapewniło przejrzystość, konkurencyjność oraz równe traktowanie stron postępowania.

Ewentualna nieprawidłowość w zakresie publikacji ogłoszenia z dnia 5 lutego 2021 r. miała zatem charakter formalny i nie wpłynęła na realny dostęp wykonawców do informacji ani na wynik postępowania.

Podsumowanie:

- *Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 5 lutego 2021 r. zostało przygotowane i zamieszczone na Platformie e-Zamawiający, ale nie zostało opublikowane w BZP;*
- *Trwa procedura wyjaśniająca w zakresie przyczyn braku publikacji – stosowne zapytanie zostało przekazane do operatora systemu;*
- *Zmiana z dnia 11 lutego 2021 r. została opublikowana prawidłowo, jednak brak publikacji wcześniejszego ogłoszenia doprowadził do niespójności w zakresie terminu składania ofert w ogłoszeniu o zamówieniu;*
- *Za przekazanie ogłoszenia do publikacji odpowiadała osoba upoważniona, niebędąca już pracownikiem urzędu;*
- *Wszelkie zmiany zostały udostępnione wykonawcom, co zapewniło przejrzystość postępowania oraz realizację zasad równego traktowania i uczciwej konkurencji.*

Zamawiający dołożył należytej staranności w realizacji obowiązków wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, a działania miały na celu zapewnienie zgodności z przepisami oraz ochronę interesu publicznego poprzez rzetelne przeprowadzenie postępowania."

Zgodnie z art. 286 ust. 1 w związku z art. 286 ust. 9 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.), w uzasadnionych przypadkach zamawiający może przed upływem terminu składania ofert zmienić treść SWZ. W przypadku gdy zmiana treści odpowiednio SWZ albo opisu potrzeb i wymagań prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie, o którym mowa w art. 267 ust. 2 pkt 6.

Zamawiający na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych poinformował wykonawców o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia następująco na:

- zadanie nr 1 „Przebudowa drogi gminnej, ul. Dębowej w Nieborowicach” w kwocie 700.000,00 zł brutto.

- zadanie nr 2 „Przebudowa nawierzchni na działce gminnej nr 857/79 – boczna ul. Gliwickiej w Pilchowicach” w kwocie 350.000,00 zł brutto.
- zadanie nr 3 „Budowa chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach” w kwocie 350.000,00 zł brutto.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 17 lutego 2021 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie oferty dla:

- zadania 1 „Przebudowa drogi gminnej ul. Dębowej w Nieborowicach” złożyli następujący wykonawcy, tj.:
 - 1) Zakład Betoniarski Kłosek-Porwoł Sp. z o.o., ul. Leśna 6, 44-290 Jejkowice: cena brutto – 479.696,80 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 2) Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Gliwicka 179A, 44-207 Rybnik: cena brutto – 579.823,91 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 3) FB Serwis S.A., ul. Siedmiogrodzka 9, 01-204 Warszawa: cena brutto – 771.667,36 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 4) Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: Artur Kiowski Zakład Ogólnobudowlany, Niezdrowice, ul. Wiejska 8, 47-143 Ujazd; Członek konsorcjum: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowym PROPECTUS Sp. z o.o., ul. Wiejska 8A, 47-143 Niezdrowice: cena brutto – 568.931,27 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 5) DROGOMAX Sp. z o.o., ul. Zagórska 133, 42-680 Tarnowskie Góry: cena brutto – 530.059,56 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 6) NOVUM STONE EXPERT Sp. z o.o., Sp. k., ul. Kredytowa 9, 40-562 Katowice: cena brutto – 575.517,00 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 7) Hucz Sp. z o.o. Sp. k., ul. Częstochowska 14, 42-283 Boronów: cena brutto – 580.057,18 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 8) Mar-kop Mariusz Pawliczek, ul. Szkolna 10, 44-153 Smolnica: cena brutto – 649.014,17 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 9) TIT BRUK Tomasz Knopik, ul. Tomaszowska 42/30 lok.9, 26-420 Nowe Miasta nad Pilicą: cena brutto – 734.605,20 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 10) EUROTECH Sp. z o.o., ul. Hagera 41, 41-800 Zabrze: cena brutto – 585.653,81 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 11) Arkadiusz Mika Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe DOMAX, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów: cena brutto – 657.194,54 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.

- 12) Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: Firma Usługowa KOMPLEX Anna Ogrodowska, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik; Członek konsorcjum: Zakład Usług Budowlanych MARBUD Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik: cena brutto – 590.081,98 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 13) ZRD Sp. z o.o. Sp. k., ul. Sikorskiego 5A, 41-922 Radzionków: cena brutto – 585.603,63 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 14) P.P.U.H. LIBUD LIBERDA Sp. j., ul. Spacerowa 5A, 41-253 Czeladź: cena brutto – 549.175,87 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 15) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Adamczyka 12, 47-400 Racibórz: cena brutto – 580.780,66 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 16) EKO – Zieleń i Budownictwo S.C. Miś Damian, Trzęsiok Adam, Kamieniec, ul. Polna 21, 42-674 Zbrosławice: cena brutto – 555.876,00 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 17) Przedsiębiorstwo Produkcjno-Handlowo-Usługowe Agnieszka Borczyk, ul. Składowa 1A, 41-814 Zabrze: cena brutto – 654.830,72 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- zadania 2 „Przebudowa nawierzchni na działce gminnej nr 857/79 – boczna ul. Gliwickiej w Pilchowicach” złożyli następujący wykonawcy, tj.:
- 1) Zakład Betoniarstwo Kłosek-Porwoł Sp. z o.o., ul. Leśna 6, 44-290 Jejkowice: cena brutto – 199.953,29 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 2) Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Gliwicka 179A, 44-207 Rybnik: cena brutto – 231.191,96 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 3) FBSerwis S.A., ul. Siedmiogrodzka 9, 01-204 Warszawa: cena brutto – 304.276,15 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 4) Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: Artur Kiowski Zakład Ogólnobudowlany, Niezdrowice, ul. Wiejska 8, 47-143 Ujazd; Członek konsorcjum: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowym PROPECTUS Sp. z o.o., ul. Wiejska 8A, 47-143 Niezdrowice: cena brutto – 239.858,73 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 5) DROGOMAX Sp. z o.o., ul. Zagórska 133, 42-680 Tarnowskie Góry: cena brutto – 214.495,15 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 6) NOVUM STONE EXPERT Sp. z o.o., Sp. k., ul. Kredytowa 9, 40-562 Katowice: cena brutto – 257.562,00 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 7) Hucz Sp. z o.o. Sp. k., ul. Częstochowska 14, 42-283 Boronów: cena brutto – 274.405,31 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.

- 8) Mar-kop Mariusz Pawliczek, ul. Szkolna 10, 44-153 Smolnica: cena brutto – 271.626,19 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 9) TIT BRUK Tomasz Knopik, ul. Tomaszowska 42/30 lok.9, 26-420 Nowe Miasta nad Pilicą: cena brutto – 348.353,47 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 10) EUROTECH Sp. z o.o., ul. Hagera 41, 41-800 Zabrze: cena brutto – 250.860,36 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 11) Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna, ul. Majątkowa 42, 44-207 Rybnik: cena brutto – 331.965,70 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 12) Arkadiusz Mika Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe DOMAX, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów: cena brutto – 260.503,30 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 13) Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: Firma Usługowa KOMPLEX Anna Ogrodowska, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik; Członek konsorcjum: Zakład Usług Budowlanych MARBUD Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik: cena brutto – 289.811,19 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 14) ZRD Sp. z o.o. Sp. k., ul. Sikorskiego 5A, 41-922 Radzionków: cena brutto – 241.872,49 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 15) P.P.U.H. LIBUD LIBERDA Sp. j., ul. Spacerowa 5A, 41-253 Czeladź: cena brutto – 219.964,47 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 16) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Adamczyka 12, 47-400 Racibórz: cena brutto – 241.109,77 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 17) EKO – Zieleń i Budownictwo S.C. Miś Damian, Trzęsiok Adam, Kamieniec, ul. Polna 21, 42-674 Zbrosławice: cena brutto – 228.295,50 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 18) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Agnieszka Borczyk, ul. Składowa 1A, 41-814 Zabrze: cena brutto – 252.230,27 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
 - 19) VELA PRO Sp. z o. o., ul. Jana Smolenia 18, 41-902 Bytom: cena brutto – 237.770,19 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- zadania 3 „Budowa chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach” złożyli następujący wykonawcy, tj.:
- 1) SIM Mariusz Świerkosz, ul. Ustrońska 46, 43-440 Goleszów: cena brutto – 468.693,67 zł, okres gwarancji i rękojmi – 72 m-cy.
 - 2) Zakład Betoniarski Kłosek-Porwoł Sp. z o.o., ul. Leśna 6, 44-290 Jejkowice: cena brutto – 236.407,54 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.

- 3) Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Gliwicka 179A, 44-207 Rybnik: cena brutto – 341.834,36 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 4) FBSerwis S.A., ul. Siedmiogrodzka 9, 01-204 Warszawa: cena brutto – 457.808,23 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 5) Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: Artur Kiowski Zakład Ogólnobudowlany, Niezdrowice, ul. Wiejska 8, 47-143 Ujazd; Członek konsorcjum: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowym PROPECTUS Sp. z o.o., ul. Wiejska 8A, 47-143 Niezdrowice: cena brutto – 427.829,30 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 6) DROGOMAX Sp. z o.o., ul. Zagórska 133, 42-680 Tarnowskie Góry: cena brutto – 311.642,84 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 7) NOVUM STONE EXPERT Sp. z o.o., Sp. k., ul. Kredytowa 9, 40-562 Katowice: cena brutto – 427.228,20 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 8) Hucz Sp. z o.o. Sp. k., ul. Częstochowska 14, 42-283 Boronów: cena brutto – 358.196,97 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 9) Mar-kop Mariusz Pawliczek, ul. Szkolna 10, 44-153 Smolnica: cena brutto – 411.431,49 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 10) EUROTECH Sp. z o.o., ul. Hagera 41, 41-800 Zabrze: cena brutto – 428.906,45 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 11) Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna, ul. Majątkowa 42, 44-207 Rybnik: cena brutto – 454.086,85 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 12) Arkadiusz Mika Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe DOMAX, ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów: cena brutto – 407.872,18 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 13) Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: Firma Usługowa KOMPLEX Anna Ogrodowska, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik; Członek konsorcjum: Zakład Usług Budowlanych MARBUD Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik: cena brutto – 349.244,75 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 14) ZRD Sp. z o.o. Sp. k., ul. Sikorskiego 5A, 41-922 Radzionków: cena brutto – 396.212,21 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 15) P.P.U.H. LIBUD LIBERDA Sp. j., ul. Spacerowa 5A, 41-253 Czeladź: cena brutto – 360.953,40 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 16) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Adamczyka 12, 47-400 Racibórz: cena brutto – 333.089,63 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.
- 17) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Agnieszka Borczyk, ul. Składowa 1A, 41-814 Zabrze: cena brutto – 355.186,82 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.

18) VELA PRO Sp. z o. o., ul. Jana Smolenia 18, 41-902 Bytom: cena brutto – 332.606,64 zł, okres gwarancji i rękojmi – 120 m-cy.

Zgodnie z art. 56 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.), oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 2, składa się niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

Zgodnie z art. 56 ust 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, konflikt interesów występuje wówczas, gdy osoby wymienione w ust. 1:

- 1) ubiegają się o udzielenie tego zamówienia;
- 2) pozostają w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia, lub są związane z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli albo pozostają we wspólnym pożyciu z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia;
- 3) w okresie 3 lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia pozostawały w stosunku pracy lub zlecenia z wykonawcą, otrzymywały od wykonawcy wynagrodzenie z innego tytułu lub były członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia;
- 4) pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że istnieje uzasadniona wątpliwość co do ich bezstronności lub niezależności w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia z uwagi na posiadanie bezpośredniego lub pośredniego interesu finansowego, ekonomicznego lub osobistego w określonym rozstrzygnięciu tego postępowania.

Z przełożonych do kontroli dokumentów wynikało, że oświadczenie o którym mowa w art. 56 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało złożone przez:

- p. (...) – Członek Komisji Przetargowej w dniu 13 stycznia 2021 r., natomiast otwarcie ofert miało miejsce w dniu 17 lutego 2021 r.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. (...) o wyjaśnienie, w związku jakimi okolicznościami (powziętymi) złożyła Pani oświadczenie w dniu 13 stycznia 2021 r.

Z wyjaśnień złożonych z upoważnienia Wójta przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice wynikało, że: „(...) Zgodnie z art. 56 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, osoby wykonujące czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego są zobowiązane do złożenia oświadczenia o braku istnienia okoliczności,

o których mowa w ust. 2, nie później niż przed zakończeniem postępowania, a w przypadku ich powzięcia – niezwłocznie po uzyskaniu takiej wiedzy.

W związku z powyższym, osoby te złożyły wymagane oświadczenia w dniu 13 stycznia 2021 r., tj. po rozpoczęciu czynności związanych z przygotowaniem i prowadzeniem postępowania, a przed otwarciem ofert, które miało miejsce w dniu 17 lutego 2021 r.

Dodatkowo, mając na względzie dochowanie należytej staranności oraz zapewnienie aktualności złożonych wcześniej oświadczeń, obie osoby ponownie złożyły tożsame oświadczenia w dniu 17 lutego 2021 r., bezpośrednio po otwarciu ofert.

Pani (...) złożyła oświadczenie w pełnym zakresie określonym w art. 56 ustawy Pzp zarówno w dniu 13 stycznia 2021 r., jak i ponownie w dniu 17 lutego 2021 r. Pani (...) również złożyła oświadczenia w obu wskazanych terminach. Oświadczenia te zawierały jednoznaczne potwierdzenie braku zaistnienia przesłanek konfliktu interesów, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy.

Złożenie oświadczeń na wczesnym etapie postępowania oraz ich ponowienie po otwarciu ofert należy traktować jako działanie zgodne z przepisami ustawy, o charakterze prewencyjnym i mające na celu zagwarantowanie maksymalnej transparentności oraz rzetelności procesu udzielenia zamówienia.

Należy również zaznaczyć, że osoby te nie są obecnie pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice. Niemniej jednak w czasie prowadzenia postępowania dopełniły wszelkich obowiązków wynikających z art. 56 ust. 5 ustawy Pzp.

Zamawiający podkreśla, że wszystkie czynności w ramach postępowania zostały przeprowadzone z należytą starannością, z poszanowaniem przepisów prawa i zasadą równego traktowania wykonawców.”

– p. (...) – Członka Komisji Przetargowej w dniu 13 stycznia 2021 r., natomiast otwarcie ofert miało miejsce w dniu 17 lutego 2021 r.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. (...) o wyjaśnienie, w związku jakimi okolicznościami (powziętymi) złożył Pan oświadczenie w dniu 13 stycznia 2021 r.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Złożenie przedmiotowego oświadczenia przed terminem otwarcia ofert, który miał miejsce w dniu 17 lutego 2021 r., wynikało z ostrożności proceduralnej, mającej na celu zapewnienie maksymalnej transparentności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W tamtym czasie obowiązywała nowa ustawa Prawo zamówień publicznych, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. Jej wdrożenie wiązało się z licznymi wątpliwościami interpretacyjnymi, m.in. co do właściwego

momentu złożenia oświadczenia o istnieniu lub braku istnienia przesłanek wskazanych w art. 56 ust. 2 tejże ustawy.

W celu uniknięcia ewentualnych zarzutów proceduralnych oraz mając na względzie zasadę równego traktowania wykonawców i konieczność zapewnienia bezstronności oraz przejrzystości postępowania, oświadczenie zostało złożone niezwłocznie po powzięciu wiadomości o obowiązku jego przedłożenia – tj. w dniu 13 stycznia 2021 r. Należy podkreślić, że oświadczenie to zawierało wszystkie wymagane ustawą informacje, w tym dane dotyczące osób zaangażowanych w postępowanie oraz jednoznaczne wskazanie braku konfliktu interesów, o którym mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Pzp.

Dodatkowo, celem potwierdzenia aktualności złożonego wcześniej oświadczenia oraz dochowania należytej staranności w zakresie stosowania przepisów ustawy, w dniu otwarcia ofert złożone zostało tożsame oświadczenie. Działanie to miało na celu potwierdzenie, że stan faktyczny nie uległ zmianie i nadal nie zachodzą przesłanki mogące rodzić konflikt interesów w rozumieniu przepisów ustawy.

Podjęte środki miały charakter prewencyjny i były wyrazem odpowiedzialnego podejścia do obowiązków ciążących na uczestnikach postępowania, służąc ochronie interesu publicznego oraz zapewnieniu zgodności z obowiązującymi przepisami prawa. ”

– p. (...) – Członek Komisji Przetargowej w dniu 13 stycznia 2021 r., natomiast otwarcie ofert miało miejsce w dniu 17 lutego 2021 r.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. (...) o wyjaśnienie, w związku jakimi okolicznościami (powziętymi) złożyła Pani oświadczenie w dniu 13 stycznia 2021 r.

Z wyjaśnień udzielonych z upoważnienia Wójta przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice wynikało, że: „(...) Zgodnie z art. 56 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, osoby wykonujące czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego są zobowiązane do złożenia oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w ust. 2, nie później niż przed zakończeniem postępowania, a w przypadku ich powzięcia – niezwłocznie po uzyskaniu takiej wiedzy.

W związku z powyższym, osoby te złożyły wymagane oświadczenia w dniu 13 stycznia 2021 r., tj. po rozpoczęciu czynności związanych z przygotowaniem i prowadzeniem postępowania, a przed otwarciem ofert, które miało miejsce w dniu 17 lutego 2021 r.

Dodatkowo, mając na względzie dochowanie należytej staranności oraz zapewnienie aktualności złożonych wcześniej oświadczeń, obie osoby ponownie złożyły tożsame oświadczenia w dniu 17 lutego 2021 r., bezpośrednio po otwarciu ofert.

Pani (...) złożyła oświadczenie w pełnym zakresie określonym w art. 56 ustawy Pzp zarówno w dniu 13 stycznia 2021 r., jak i ponownie w dniu 17 lutego 2021 r. Pani (...) również złożyła oświadczenia w obu wskazanych terminach. Oświadczenia te zawierały jednoznaczne potwierdzenie braku zaistnienia przesłanek konfliktu interesów, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy.

Złożenie oświadczeń na wczesnym etapie postępowania oraz ich ponowienie po otwarciu ofert należy traktować jako działanie zgodne z przepisami ustawy, o charakterze prewencyjnym i mające na celu zagwarantowanie maksymalnej transparentności oraz rzetelności procesu udzielenia zamówienia.

Należy również zaznaczyć, że osoby te nie są obecnie pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice. Niemniej jednak w czasie prowadzenia postępowania dopełniły wszelkich obowiązków wynikających z art. 56 ust. 5 ustawy Pzp.

Zamawiający podkreśla, że wszystkie czynności w ramach postępowania zostały przeprowadzone z należytą starannością, z poszanowaniem przepisów prawa i zasadą równego traktowania wykonawców."

– p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójta Gminy Pilchowice w dniu 22 stycznia 2021 r., natomiast otwarcie ofert miało miejsce w dniu 17 lutego 2021 r.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Mateusza Tkocz – Zastępcy Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, w związku jakimi okolicznościami (powziętymi) złożył Pan oświadczenie w dniu 22 stycznia 2021 r.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) w ramach przedmiotowego postępowania złożono dwa oświadczenia, których treść pozostaje tożsama. Pierwsze z nich zostało złożone w dniu 22 stycznia 2021 r., drugie zaś w dniu 17 lutego 2021 r. Oba dokumenty zawierają wszystkie wymagane ustawowo informacje, zgodne z art. 56 ust. 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wskazany przepis nie określa precyzyjnie terminu złożenia omawianego oświadczenia. Z uwagi na pojawiające się (w tamtym czasie) w praktyce wątpliwości interpretacyjne oraz brak jednoznacznego orzecznictwa w tym zakresie, w celu zapewnienia pełnej zgodności z przepisami, oświadczenie zostało złożone w dwóch terminach – z zachowaniem należytej staranności i ostrożności."

– p. (...) oraz p. (...) – [autorzy dokumentacji projektowej] w dniu 7 stycznia 2021 r., natomiast otwarcie ofert miało miejsce w dniu 17 lutego 2021 r.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się ww. osób o wyjaśnienie, w związku jakimi okolicznościami (powziętymi) złożyli oświadczenie w dniu 7 stycznia 2021 r.

Z wyjaśnień udzielonych z upoważnienia Wójta przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice wynikało, że: „ (...) Ww. osoby, jako autorzy dokumentacji projektowej oraz udzielający odpowiedzi na pytania wykonawców do SWZ, uczestniczyli w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa dróg gminnych o nawierzchni z kostki betonowej oraz budowa chodnika w Gminie Pilchowice”. Z uwagi na zakres powierzonych czynności, podlegały obowiązkowi złożenia oświadczenia o istnieniu lub braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 56 ust. 5 ustawy Pzp, oświadczenie o braku istnienia konfliktu interesów powinno zostać złożone nie później niż przed zakończeniem postępowania, a w przypadku powzięcia informacji o zaistnieniu przesłanek z art. 56 ust. 2 – niezwłocznie po ich ujawnieniu.

Złożenie przedmiotowych oświadczeń w dniu 7 stycznia 2021 r., a więc przed terminem składania i otwarcia ofert (17 lutego 2021 r.), było działaniem zgodnym z przepisami ustawy oraz przejawem należytej staranności w zakresie realizacji obowiązków informacyjnych. W ówczesnym stanie prawnym, obowiązującym od 1 stycznia 2021 r., brakowało jednoznacznych interpretacji co do optymalnego momentu złożenia oświadczeń przez osoby niebędące pracownikami zamawiającego, które uczestniczyły wyłącznie w przygotowaniu postępowania, a nie w jego prowadzeniu.

W tym kontekście należy zaznaczyć, że ustawa nie zabrania złożenia oświadczenia wcześniej niż bezpośrednio przed zakończeniem postępowania – wskazuje jedynie, że termin ten stanowi granicę maksymalną. Złożenie oświadczenia we wcześniejszym stadium, przy braku podstaw do jego aktualizacji, nie stanowi naruszenia przepisów, tym bardziej że dla potwierdzenia niezmienności stanu faktycznego, w dniu otwarcia ofert (17 lutego 2021 r.) projektanci złożyli ponownie tożsame oświadczenia o braku konfliktu interesów.

W ocenie Zamawiającego, przedmiotowe oświadczenia zostały złożone zgodnie z art. 56 ust. 5 ustawy Pzp, a ich forma i treść odpowiadały wymogom ustawowym. Ich złożenie na etapie przygotowania postępowania nie wykluczało możliwości potwierdzenia aktualności oświadczeń w dalszym toku procedury, co też zostało zrealizowane.

Podjęte działania miały na celu zapewnienie transparentności, bezstronności oraz zgodności postępowania z obowiązującymi przepisami prawa.”

W dniu 19 lutego 2021 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.

W dniu 3 marca 2021 r. przesłano:

- zawiadomienia o poprawieniu innej omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją warunków zamówienia lub o wystąpieniu omyłki rachunkowej do następujących wykonawców:
 - Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z Rybnika,
 - Firmy SIM Mariusz Świerkosz z Goleszowa,
 - ZRD Sp. z o.o. Sp. k. z Radzionkowa,
- pisma, na podstawie art. 224 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywające do złożenia wyjaśnień w sprawie rażąco niskiej ceny do następujących wykonawców:
 - DROGOMAX Sp. z o.o. z Tarnowskich Gór,
 - EKO-ZIELEŃ I BUDOWNICTWO S.C. z Kamieńca,
 - Zakład Ogólnobudowlany z Niezdrowic,
 - P.P.U.H. „LIBUD” Liberda Sp. Jawna z Czeladzi,
 - Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z Rybnika,
 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z Raciborza,
 - Zakład Betoniarski Kłosek-Porwoł Sp. z o.o. z Jejkowic.

Wyjaśnienia należało złożyć w terminie do dnia 8 marca 2021 r. do godz. 12⁰⁰.

W wyznaczonym terminie wyjaśnienia zostały złożone przez:

- DROGOMAX Sp. z o.o. z Tarnowskich Gór,
- Zakład Betoniarski Kłosek-Porwoł Sp. z o.o. z Jejkowic,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z Rybnika.

Na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 10 marca 2021 r. wezwano Zakład Betoniarski Kłosek-Porwoł Sp. z o.o., ul. Leśna 6, 44-290 Jejkowice, do złożenia podmiotowych środków dowodowych z terminem do dnia 16 marca 2021 r., do godz. 12⁰⁰. Dokumenty zostały złożone w terminie. Następnie w dniu 22 marca 2021 r. na podstawie art. 223 ust. 1 ww. ustawy wezwano ww. zakład do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, w terminie do dnia 25 marca 2021 r. Dokumenty zostały złożone w terminie.

Na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 15 marca 2021 r. skierował do wykonawców wnioski w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 16 kwietnia 2021 r. Oświadczenie należało złożyć do dnia 18 marca 2021 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. wyborze oferty złożonej przez Zakład Betoniarski Kłosek – Porwoł Sp. z o.o., ul. Leśna 6, 44-290 Jejkowice, dla

- zadania nr 1 „Przebudowa drogi gminnej, ul. Dębowej w Nieborowicach”,

➤ zadania nr 2 „Przebudowa nawierzchni na działce gminnej nr 857/79 – boczna ul. Gliwickiej w Pilchowicach”,

➤ zadania nr 3 „Budowa chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach”,

zostało w dniu 30 marca 2021 r. przesłane Wykonawcom oraz zamieszczone na stronie internetowej prowadzącego postępowanie.

Zgodnie z ww. zawiadomieniem odrzucono 10 ofert złożonych przez wykonawców.

W dniu 7 kwietnia 2021 r. Gmina Pilchowice zawarła z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcą, tj. Zakładem Betoniarskim Kłosek-Porwoł Sp. z o.o., ul. Leśna 6, 44-290 Jejkowice, umowę nr IZP.7.2021 na realizację ww. zadań. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy kontrasygnacie p. Barbary Fojcik – ówczesnego Skarbnika Gminy Pilchowice. Termin realizacji przedmiotu umowy: do dnia 7 października 2021 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy, tj.:

- zadania nr 1 „Przebudowa drogi gminnej, ul. Dębowej w Nieborowicach” wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 479.696,80 zł brutto,
- Zadania 2 „Przebudowa nawierzchni na działce gminnej nr 857/79 – boczna ul. Gliwickiej w Pilchowicach” wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 199.953,29 zł brutto.
- Zadania 3 „Budowa chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach” wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 236.407,54 zł brutto.

Rozliczenie umowy nastąpi fakturami częściowymi.

Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy:

- w wysokości 23.984,84 zł dla zadania 1 [przelew w dniu 7 kwietnia 2021 r.],
- w wysokości 9.997,66 zł dla zadania 2 [przelew w dniu 7 kwietnia 2021 r.],
- w wysokości 11.820,38 zł dla zadania 3 [przelew w dniu 7 kwietnia 2021 r.]

oraz pozostałe dokumenty.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 kwietnia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00037219.

Protokół postępowania w trybie podstawowym dotyczący zamówienia publicznego na „Przebudowę dróg gminnych o nawierzchni z kostki betonowej oraz budowy chodnika w Gminie Pilchowice” został zatwierdzony przez p. Mateusza Tkocz – Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice w dniu 21 kwietnia 2021 r.

Realizacja i odbiór zadania

W trakcie realizacji umowy nr IZP.7.2021 zawartej w dniu 7 kwietnia 2021 r. pomiędzy Gminą Pilchowice, a Zakładem Betoniarskim Kłosek-Porwoł Sp. z o.o. z Jejkowic został podpisany w dniu 10 maja 2021 r. aneks nr 1 zmieniający wartość wynagrodzenia ryczałtowego dla zadania 1 „Przebudowa drogi gminnej, ul. Dębowej w Nieborowicach” z kwoty 479.696,80 zł na kwotę 539.394,60 zł (wzrost o 59.697,80 zł).

Zmiany dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 czerwca 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00075537.

Z tytułu realizacji przedmiotu ww. umowy wykonawca wystawił następujące faktury:

- zadania nr 1 „Przebudowa drogi gminnej, ul. Dębowej w Nieborowicach”:
 - Nr 16/05/2021 z dnia 31 maja 2021 r. na kwotę 300.000,00 zł (wpływ do Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 31 maja 2021 r.) wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 31 maja 2021 r. Przelew w dniu 28 czerwca 2021 r. – ze środków własnych.
 - Nr 10/06/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. na kwotę 239.394,60 zł (wpływ do Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 24 czerwca 2021 r.) wystawiona na podstawie protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytkowania z dnia 23 czerwca 2021 r. Przelew w dniu 15 lipca 2021 r. – ze środków własnych.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 czerwca 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00098601.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że ww. zadanie zostało odebrane na podstawie protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytkowania w dniu 23 czerwca 2021 r. Natomiast zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesiony w pieniądzu przez Wykonawcę został dokonany przelewem w dniu 29 lipca 2021 r.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, z jakich przyczyn Zamawiający dokonał zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu przez Wykonawcę po terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane, tj. w 36 dniu od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytkowania.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Osobą odpowiedzialną za zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy: przygotowanie dyspozycji wypłaty wraz

Handwritten signature and initials:
4
L
du
RS

z przekazaniem protokołu odbioru końcowego do Referatu Finansowo-Budżetowego celem dokonania płatności, był Pan (...) – Kierownik Referatu Inwestycji i Remontów.

Dyspozycja wypłaty została przygotowana 29.07.2021 r. i niezwłocznie przekazana do Referatu Finansowo-Budżetowego celem dokonania płatności. Przyczyną opóźnienia były ówczesne braki kadrowe w Referacie Inwestycji i Remontów, mnogość zadań oraz obowiązków służbowych, sezon urlopowy – okres wakacyjny oraz wzmożona ilość obowiązków związanych z koordynacją zadań inwestycyjnych w terenie i na placu budowy. Opóźnienie było niezamierzone oraz nie wynikało z opieszałości osoby odpowiedzialnej.”

Zgodnie z art. 453 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. Zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia.

– Zadania 2 „Przebudowa nawierzchni na działce gminnej nr 857/79 – boczna ul. Gliwickiej w Pilchowicach”:

- Nr 08/05/2021 z dnia 13 maja 2021 r. na kwotę 199.953,29 zł (wpływ do Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 13 maja 2021 r.) wystawiona na podstawie protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytkowania z dnia 11 maja 2021 r. Przelew w dniu 27 maja 2021 r. – ze środków własnych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w dniu 18 października 2021 r. zostało zamieszczone pod nr 2021/BZP 00235461/01 w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Z kolei protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania ww. zadania został podpisany w dniu 11 maja 2021 r.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, dlaczego ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 160 dni od wykonania umowy.

Z wyjaśnień udzielonych z upoważnienia Wójta przez p. Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „(...) Przedmiotowe ogłoszenie dotyczyło wykonania umowy zawartej w ramach jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, obejmującego trzy zadania (części), w tym zadanie nr 2, wskazane w piśmie Izby. Dla wszystkich trzech części postępowania została zawarta jedna, łączna umowa, obejmująca realizację całości zamówienia.

Zgodnie z interpretacją Urzędu Zamówień Publicznych, zamieszczoną w odpowiedziach na pytania publikowanych na stronie internetowej UZP:

„Na potrzeby zrealizowania obowiązku przewidzianego w ww. przepisie umowę można uznać za wykonaną, gdy zrealizowany zostanie przedmiot świadczenia głównego. W przypadku, gdy zamówienie podzielone jest na części, umowę uznaje się za wykonaną z chwilą zakończenia realizacji ostatniej części umowy. (...) Jeżeli natomiast zamawiający zawarł jedną umowę na objęte przedmiotem zamówienia świadczenia (części zamówienia), wówczas publikuje jedno ogłoszenie o wykonaniu umowy (jedna umowa – jedno ogłoszenie).”
W związku z powyższym, obowiązek publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy został przez Zamawiającego zrealizowany po wykonaniu całej umowy, tj. po zakończeniu realizacji wszystkich trzech zadań objętych umową, nie zaś po realizacji każdego z nich oddzielnie. Protokół odbioru dla ostatniego zadania został podpisany 15 października 2021 r., a ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w ustawowym terminie 30 dni od zakończenia całości umowy, tj. w dniu 18 października 2021 r.

Działania Zamawiającego były zgodne z obowiązującymi przepisami, w tym art. 448 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych oraz utrwaloną interpretacją Urzędu Zamówień Publicznych.

Zważywszy na powyższe, nie zachodziły podstawy do wcześniejszej publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy w odniesieniu do poszczególnych zadań realizowanych w ramach jednej, wspólnej umowy.

W zakresie osób odpowiedzialnych za publikację ogłoszenia, była to komórka merytoryczna odpowiedzialna za realizację umowy, przy współudziale komórki ds. zamówień publicznych. Obowiązek został wykonany prawidłowo i terminowo, z poszanowaniem obowiązujących przepisów.

Osoby odpowiedzialne i działania podjęte

Za przygotowanie i publikację ogłoszenia o wykonaniu umowy odpowiedzialna była – (...) – Główny Specjalista, zatrudniona w Urzędzie Gminy Pilchowice, oraz – (...), pełniący funkcję kierownika odpowiedzialnego za realizację inwestycji.

Działania Zamawiającego były podejmowane w dobrej wierze, zgodnie z aktualnie dostępnymi interpretacjami przepisów prawa oraz mając na celu zapewnienie spójności i przejrzystości informacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.”

Zgodnie z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. 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.

– Zadania 3 „Budowa chodnika przy ul. Szkolnej w Pilchowicach”:

- Nr 3/06/2021 z dnia 9 czerwca 2021 r. na kwotę 180.000,00 zł (wpływ do Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 9 czerwca 2021 r.) wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 7 czerwca 2021 r. Przelew w dniu 7 lipca 2021 r. – ze środków własnych.
- Nr 40/10/2021 z dnia 28 października 2021 r. na kwotę 56.407,54 zł (wpływ do Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 28 października 2021 r.) wystawiona na podstawie protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytkowania z dnia 15 października 2021 r. Przelew w dniu 24 listopada 2021 r. – ze środków własnych.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 październik 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00235552.

Wydatki z tytułu realizacji zadania zaklasyfikowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” oraz w rozdziale 60017 „Drogi wewnętrzne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.III.2.2.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.3. Rozliczenia udzielonych dotacji

2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla spółki wodnej

Sprawdzeniem objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach w 2022 i 2023 roku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała w tym zakresie uchwała Rady Gminy Pilchowice Nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym z budżetu Gminy Pilchowice i sposobu rozliczania. W uchwale zapisano, iż dotacja z budżetu udzielona będzie w wysokości nie większej niż 75.000,00 zł; dotacji udziela się na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych na terenie Gminy Pilchowice, inwestycje na terenie Gminy Pilchowice polegające na wykonywaniu melioracji wodnych lub urządzeń wodnych. Podstawą przyznania dotacji jest złożenia wniosku w terminie od dnia 1 do 15 marca roku kalendarzowego, w którym następuje realizacja zadania (szczegółowość dokumentów niezbędnych do dołączenia do wniosku, zapis § 2 ust 7 uchwały). Zgodnie z § 4 ust. 1 wnioski podlegają ocenie pod względem formalnym i

merytorycznym przez Wójta Gminy Pilchowice; ust. 2 w przypadku stwierdzenia uchybień formalnych lub innych wad wniosku Wójt Gminy Pilchowice wzywa Wnioskodawcę do ich usunięcia lub do uzupełnienia wniosku w terminie 14 dni; ust. 3 wniosek, którego braki lub wady nie zostały usunięte we wskazanym w ust. 2 terminie pozostaje bez rozpatrzenia, o czym wnioskodawca zostaje poinformowany na piśmie. Organ wykonawczy podaje do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pilchowicach informacji o możliwości złożenia wniosku na co najmniej 7 dni przed terminem składania wniosków. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 26 marca 2021 r. i obowiązywała do dnia 31 grudnia 2023 r.

W kolejnych latach Rady Gminy Pilchowice podjęła Uchwałę Nr LXXI/524/24 z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym z budżetu Gminy Pilchowice i sposobu jej rozliczania. Uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 25 marca 2024 r. i obowiązywała do dnia 31 grudnia 2030 r.; Uchwałę Nr LXXIII/536/24 z dnia 22 kwietnia 2024 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym z budżetu Gminy Pilchowice i sposobu rozliczania. Uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 25 kwietnia 2024 r. i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2030 r.

➤ Rok 2022

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zabezpieczenie w planie finansowym wydatków środków związanych z udzielaniem dotacji dla spółek wodnych – Uchwała Rady Gminy nr XXXVIII/307/21 z dnia 23 grudnia 2021 r. – rozdz. 01008 Melioracje wodne, w grupie wydatków – dotacje na zadania bieżące łączna kwota 75.000,00 zł;
- ogłoszenie z dnia 21 lutego 2022 r. w sprawie możliwości składania wniosków; kwota dotacji 75.000,00 zł; termin składania wniosków 1-15 marca 2022 r.; dokument wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 21 lutego do 15 marca 2022 r. oraz w tym samym dniu zamieszczono w BIP.
- pismo z dnia 21 lutego 2022 r. informujące Gminną Spółkę Wodną w Pilchowicach o planowanym udzieleniu przez Gminę dotacji w 2022 r. w wysokości 75.000,00 zł; pismo odebrano osobiście w tym samym dniu;
- wniosek Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach sporządzony w dniu 7 marca 2022 r. o przyznanie w roku 2022 dotacji z budżetu Gminy (...) wpłynął do Urzędu (pieczęć kancelaryjna) w dniu 11 marca 2022 r.; kalkulacja kosztów zawartych we wniosku przedsięwzięć oszacowana została łącznie na kwotę 75.000,00 zł:

- Zadanie nr 1 – „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach”; koszt zadania 30.000,00 zł;
- Zadanie nr 2 – „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach”; koszt zadania 45.000,00 zł.

Termin realizacji zadań nr 1 i 2 w okresie od 16 maja do 15 grudnia 2022 r. Finansowanie zadań – 100% wnioskowanej dotacji.

Kontrolującym przedłożono wraz z ww. wnioskiem sporządzone w dniu 19 kwietnia 2022 r. oświadczenie spółki o nie działaniu w celu osiągnięcia zysku (brak pieczęci daty wpływu do Urzędu) oraz Uchwałę Nr II/2022 Walnego Zgromadzenia Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu na rok 2022 (brak pieczęci daty wpływu; pieczęć potwierdzająca za zgodność z datą 19 kwietnia 2022 r.). W związku z powyższym zwrócono się do Kierownika Referatu Ochrony Środowiska z prośbą o uzupełnienie brakującej dokumentacji, tj. korespondencji pomiędzy podmiotami między datą złożenia wniosku a dniem 19 kwietnia 2022 r. W efekcie czego kontrolującym przedłożono:

- pismo z dnia 21 marca 2022 r. informujące Gminną Spółkę Wodną o konieczności usunięcia braków formalnych, tj. przedłożenia „Oświadczenia, że spółka wodna nie działa w celu osiągnięcia zysku oraz potwierdzonego za zgodność z oryginałem budżetu spółki za rok, w którym spółka wnioskuje o udzielenie dotacji”. Pismo odebrano osobiście w dniu 22 marca 2022 r.,

- pismo przewodnie Gminnej Spółki Wodnej z dnia 30 marca 2022 r. (data wpływu do Urzędu w tym samym dniu) zarejestrowane w dzienniku korespondencji przychodzącej pod nr 3292, informujące o przedłożeniu budżetu Gminnej Spółki Wodnej na rok 2022 – kontrolującym nie załączono ww. budżetu,

- oświadczenie Spółki o braku działalności w celu osiągnięcia zysku sporządzone w dniu 30 marca 2022 r., nie zawierające pieczęci daty wpływu do Urzędu, nie nadmienione również w piśmie przewodnim z dnia 30 marca 2022 r.

W związku z powyższym zwrócono się do Kierownika Referatu Ochrony Środowiska z następującymi pytaniami:

- 1) czy Gminna Spółka Wodna uzupełniła braki formalne dotyczące przesłania potwierdzonego za zgodność budżetu na rok 2022, który miał stanowić załącznik do pisma przewodniego z dnia 30 marca 2022 r., a którego kontrolującym nie przedłożono. Jedyne budżet Spółki na 2022 r., jaki przedłożono kontrolującym opatrzony był pieczęciami potwierdzeń za zgodność z oryginałem z datą 19 kwietnia 2022 r.,

- 2) proszę o wskazanie przyczyn funkcjonowania u Urzędzie dwóch „oświadczeń, że Gminna Spółka Wodna w Pilchowicach nie działa w celu osiągnięcia zysku” – jedno sporządzone w dniu 30 marca 2022 r. oraz drugie sporządzone w dniu 19 kwietnia 2022 r. oba nieopatrzone pieczęcią daty wpływu do Urzędu,
- 3) wskazanie z dziennika korespondencji przychodzącej dokumentu, jaki został zarejestrowany w dniu 30 marca 2022 r. pod nr pozycji 3292 (proszę o kserokopię z ww. dziennika),
- 4) czy informację o wynikach naboru – decyzja o przyznaniu dotacji na 2022 r. umieszczona została w BIP zgodnie z § 5 ust. 3 Uchwały Nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r.

Jak wynika z uzyskanych od Kierownika Referatu Ochrony Środowiska wyjaśnień, cyt.:

„Ad) Gminna Spółka Wodna w odpowiedzi na wezwanie z dnia 21.03.2022 r. uzupełniła braki formalne dotyczące przedłożenia budżetu na rok 2022 w dniu 30.03.2022 r. Podczas kompletowania dokumentacji do kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej budżet Spółki został oddzielony od pisma przewodniego z dnia 30.03.2022 r., którego stanowił załącznik, celem przedłożenia pełnego wniosku. W tut. Urzędzie w dniu 30.03.2022 r. wraz z budżetem Spółki zostało złożone oświadczenie, że Gminna Spółka Wodna w Pilchowicach nie działa w celu osiągnięcia zysku. Z uwagi na fakt, iż na przedłożonych przy piśmie z dnia 30.03.2022 r. dokumentach nie było daty potwierdzenia ich zgodności z oryginałem na prośbę pracownika merytorycznego w dniu 19.04.2022 r. na złożonych dokumentach zostały wpisane przez Przewodniczącego Zarządu Gminnej Spółki Wodnej daty stwierdzenia za zgodność z oryginałem.

Ad 2) W odniesieniu do obecności w dokumentacji dwóch oświadczeń Gminnej Spółki Wodnej o nieprowadzeniu działalności zarobkowej, uprzejmie wyjaśniam, że oba dokumenty zostały złożone w dwóch różnych terminach, jednak zawierały tożsamą treść. Oświadczenia nie różniły się zakresem merytorycznym i w jednakowy sposób potwierdzały brak prowadzenia działalności zarobkowej przez spółkę. W wyniku przyjęcia obu egzemplarzy przez tut. Urząd, bez zwrotu jednego z nich, oba dokumenty pozostały w aktach sprawy. Należy jednak podkreślić, że nie były to dokumenty wzajemnie się wykluczające ani nie wprowadzały rozbieżności faktycznych lub prawnych. Sytuacja ta nie miała żadnego wpływu na ocenę wniosku, przebieg procedury ani na decyzję o przyznaniu dotacji. Wymóg ustawowy dotyczący braku działalności zarobkowej został spełniony i udokumentowany w sposób jednoznaczny.

Ad 3) W odniesieniu do braku rejestracji jednego z dokumentów w książce korespondencji wpływającej, uprzejmie wyjaśniam, że przedmiotowy dokument, stanowiący uzupełnienie

wniosku o udzielenie dotacji, został opatrzony pieczęcią wpływu (prezentatą) z datą jego przyjęcia przez urząd (dostarczenia do urzędu tj. do Referatu Ochrony Środowiska). Dokument nie został jednak formalnie zarejestrowany w dzienniku podawczym jako oddzielna pozycja korespondencji. Mimo braku odrębnej rejestracji, dokument został dołączony do akt sprawy i oznaczony numerem zgodnym z główną sygnaturą wniosku, którego dotyczył. W związku z tym zachowana została ciągłość dokumentacji sprawy oraz pełna identyfikowalność pisma jako integralnej części postępowania dotacyjnego. Przyjęta data wpływu odpowiada faktycznemu terminowi złożenia dokumentu, zgodnie z oznaczeniem prezentaty, a okoliczność braku odrębnej rejestracji nie miała wpływu ani na bieg sprawy, ani na ocenę kompletności wniosku. Ad 4) W odpowiedzi na uwagę dotyczącą braku zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej wyników naboru na udzielenie dotacji dla gminnych spółek wodnych, uprzejmie informuję, że sytuacja ta była wynikiem niedopatrzenia. Uchybienie to miało charakter wyłącznie formalny i nie wpłynęło na przebieg procedury, sposób udzielenia dotacji ani na realizację zadań przez spółkę wodną. Cały proces został przeprowadzony zgodnie z obowiązującą uchwałą oraz zasadami przejrzystości i równego traktowania wnioskodawców. Zwrócono się także do Sekretarza Gminy z prośbą o udzielenie odpowiedzi na następujące kwestie:

1) proszę o wskazanie przyczyn nieopatrzenia pieczęciami daty wpływu do Urzędu dwóch „oświadczeń, że Gminna Spółka Wodna w Pilchowicach nie działa w celu osiągnięcia zysku” – jedno sporządzone w dniu 30 marca 2022 r. oraz drugie sporządzone w dniu 19 kwietnia 2022r. oraz Uchwały Walnego Zgromadzenia nr II/2022 z dnia 29 marca 2022 r. Wskazanie osoby odpowiedzialnej za ewidencjonowanie korespondencji przychodzącej do Urzędu oraz osoby pełniącej nad nią nadzór.

2) wskazanie z dziennika korespondencji przychodzącej dokumentu, jaki został zarejestrowany w dniu 30 marca 2022 r. pod nr pozycji 3292 (proszę o kserokopię z ww. dziennika).

Wyjaśnienia Sekretarza wskazano poniżej.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 120.13.2017 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych (zmieniona zarządzeniem nr 120.6.2019 z dnia 18 stycznia 2019 r.), punktem pod poz. 2.4 „Obieg zewnętrznych dowodów księgowych w Urzędzie” – „Wszystkie zewnętrzne dowody księgowe przyjmuje sekretariat Urzędu w formie papierowej. Na dokumentach przytwierdza się pieczęć określającą datę wpływu dokumentu do Urzędu. Dokumenty rejestruje się w elektronicznym systemie poczty ESOD. Wersję papierową dokumentu sekretarz gminy dekretuje na referat merytoryczny

zgodnie z jego właściwością. Zadekretowany dokument, pracownik sekretariatu przekazuje kierownikowi referatu merytorycznego lub pracownikowi na samodzielny stanowisku. Przekazanie dokumentu następuje za potwierdzeniem odbioru w „Liście korespondencji”. Jednocześnie dokument księgowy podlega skanowaniu i w wersji elektronicznej przekazywany jest do referatu merytorycznego. (...).”

W dniu 25 maja 2022 r. pomiędzy Gminą Pilchowice a Gminną Spółką Wodną w Pilchowicach zawarto umowę dotacji nr OS.152.2022 na dofinansowanie realizacji przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, na które składają się następujące zadania:

- a) „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach”,
- b) „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice”.

Przekazanie dotacji w wysokości 75.000,00 zł w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy. Termin wykorzystania dotacji do dnia 15 grudnia 2022 r. (dokonanie zapłaty za prace, na które dotacja została udzielona). Sprawozdanie z realizacji zadania – termin przedłożenia do dnia 23 grudnia 2022r.

W dniu 21 grudnia 2022 r. sporządzono sprawozdanie z wykorzystania dotacji (data wpływu do Urzędu 22 grudnia 2022 r.) do którego dołączono:

- umowę nr GSW/01/D/2022 z dnia 27 maja 2022 r. zawartą pomiędzy Gminną Spółką Wodną w Pilchowicach a podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Konserwacja Urządzeń Wodno-Melioracyjnych Kanalizacja Ściekowa (...)”, z okresem realizacji do dnia 15 grudnia 2022 r. za wynagrodzeniem w kwocie 75.000,00 zł (zadanie nr 1 (rowy melioracyjne) w kwocie 30.000,00 zł, nr 2 (sieci drenarskie) w kwocie 45.000,00 zł);
- zlecenie z dnia 6 czerwca 2022 r., prace przy rowach melioracyjnych na szacunkową kwotę 7.600,00 zł; faktura nr 16/2022 z dnia 5 lipca 2022 r. na kwotę 7.600,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 6 lipca 2022 r.;
- zlecenie z dnia 30 września 2022 r., prace przy rowach melioracyjnych na szacunkową kwotę 20.200,00 zł oraz prace przy ciągach drenarskich na kwotę 500,00 zł; faktura nr 32/2022 z dnia 19 października 2022 r. na kwotę 20.700,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 24 października 2022 r.;

- zlecenie z dnia 7 listopada 2022 r., prace przy ciągach drenarskich na kwotę 12.000,00 zł; faktura nr 46/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. na kwotę 12.000,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 14 grudnia 2022 r.;
- zlecenie z dnia 14 listopada 2022 r., prace przy ciągach drenarskich na kwotę 20.000,00 zł; faktura nr 47/2022 z dnia 14 grudnia 2022 r. na kwotę 20.000,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 14 grudnia 2022 r.

Do zleceń załączano protokoły odbiory robót. Wykorzystanie dotacji w kwocie 75.000,00 zł, wynikające ze złożonego sprawozdania: rowy melioracyjne łącznie kwota 27.800,00 zł (limit z umowy 30.000,00 zł), sieci drenarskie łącznie kwota 32.500,00 zł (limit z umowy 45.000,00 zł). Wielkość niewykorzystanych środków z dotacji 14.700,00 zł.

Gmina przekazała środki na rachunek Gminnej Spółki Wodnej w dniu 6 czerwca 2022 r. (WB nr 105/11) w kwocie 75.000,00 zł, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 14.700,00 zł nastąpił w dniu 23 grudnia 2022 r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224/302 stwierdzono:

- > na stronie Wn tego konta – pod datą 6 czerwca 2022 r. ujęto wartość dotacji przekazanej, w łącznej wysokości 75.000,00 zł, w korespondencji z kontem 130-1,
- > na stronie Ma tego konta – pod datą 23 grudnia 2022 r. ujęto rozliczenie niewykorzystanej dotacji, w łącznej wysokości 14.700,00 zł, w korespondencji z kontem 130-1.
- > na stronie Ma tego konta – pod datą 31 grudnia 2022 r. ujęto rozliczenie dotacji udzielonej, w łącznej kwocie 60.300 zł, w korespondencji z kontem 810-01.

Pismem z dnia 27 grudnia 2022 r. o sygn. OS.6343.1.2022 Kierownik Referatu Ochrony Środowiska poinformował Gminną Spółkę Wodną o prawidłowym rozliczeniu dotacji.

➤ Rok 2023

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zabezpieczenie w planie finansowym wydatków środków związanych z udzielaniem dotacji dla spółek wodnych – Uchwała Rady Gminy nr LIV/387/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. – rozdz. 01008 Melioracje wodne w grupie dotacji - łączna kwota 75.000,00 zł;
- ogłoszenie z dnia 1 lutego 2023 r. w sprawie możliwości składania wniosków; kwota dotacji 75.000,00 zł; termin składania wniosków 7-28 luty 2023 r. (§ 2 ust. 2 uchwały Nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r. – wniosek składa się w terminie od 1 do 15 marca roku kalendarzowego); dokument wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 1 do 28 lutego 2023 r.; zamieszczono w BIP w dniu 1 lutego 2023 r.,

- pismo z dnia 7 lutego 2023 r. informujące Gminną Spółkę Wodną w Pilchowicach o planowanym udzieleniu przez Gminę dotacji w 2023 r. w wysokości 75.000,00 zł; pismo odebrano osobiście w tym samym dniu;

- wniosek Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach sporządzony w dniu 28 lutego 2023 r. o przyznanie w roku 2023 dotacji z budżetu Gminy (...) wpłynął do Urzędu w dniu 28 lutego 2023 r.; kalkulacja kosztów zawartych we wniosku przedsięwzięć oszacowana została łącznie na kwotę 75.000,00 zł:

- Zadanie nr 1 – „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach”; koszt zadania 30.000,00 zł;
- Zadanie nr 2 – „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach”; koszt zadania 45.000,00 zł.

Termin realizacji zadań nr 1 i 2 w okresie od 16 maja do 15 grudnia 2023 r. Finansowanie zadań – 100% wnioskowanej dotacji. Do wniosku dołączono oświadczenie z dnia 28 lutego 2023 r. spółki o braku nie działania w celu osiągnięcia zysku.

- pismo z dnia 6 marca 2023 r. informujące Gminną Spółkę Wodną o konieczności usunięcia braków formalnych, tj. przedłożenia „potwierdzonego za zgodność z oryginałem budżetu spółki za rok, w którym spółka wnioskuje o udzielenie dotacji”. Pismo odebrano osobiście w dniu 10 marca 2023 r.,

- pismo z dnia 20 marca 2023 r. (wpływ do Urzędu w tym samym dniu) Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach informujące Urząd o braku podjęcia na dzień złożenia wniosku o dotację budżetu Spółki oraz nieustaleniu daty Walnego Zgromadzenia Członków Gminnej Spółki Wodnej na którym ma zostać on zatwierdzony. Zawnioskowano o *wydłużenie terminu do dnia 20 kwietnia 2023 r.*,

- pismo z dnia 23 marca 2023 r. informujące Gminną Spółkę o przychylnym rozpatrzeniu wniosku o przedłużenie terminu na uzupełnienie dokumentów do dnia 20 kwietnia 2023 r. (pismo odebrano w dniu 23 marca 2023 r.),

- pismo z dnia 17 kwietnia 2023 r. (brak pieczęci daty wpływu do Urzędu) Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach przedkładającej Wójtowi Gminy uchwałę Nr II/2023 Walnego Zgromadzenia Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu na rok 2023.

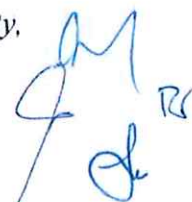
W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Kierownik Referatu Ochrony Środowiska z prośbą o udzielenie informacji na następujące pytania:

- 1) wskazanie podstawy formalno- prawnej wyznaczenia w ogłoszeniu o nabór wniosków o dotacje na rok 2023 terminu krótszego, niż ten wynikający z przyjętych Uchwałą Rady Nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r.,
- 2) wskazanie osoby odpowiedzialnej za sporządzanie ogłoszenia o nabór wniosków o udzielenie dotacji celowej spółkom wodnym na 2023 rok,
- 3) na podstawie jakich przesłanek uznano, iż przesłany przez Spółkę budżet na 2023 mieścił się w wyznaczonym przez Urząd terminie 20 kwietnia 2023 r. mając na uwadze fakt, iż dokument nie został opieczetowany pieczęcią daty wpływu do Urzędu.
- 4) czy informację o wynikach naboru – decyzja o przyznaniu dotacji na 2023 r. umieszczona została w BIP zgodnie z § 5 ust. 3 Uchwały Nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r.

Ponadto proszę o wyjaśnienie, dlaczego zarówno w 2022 jak i 2023 r. podpisała Pani pisma z dnia 21 marca 2023 r. oraz 6 marca 2023 r. wskazujące do usunięcia przez Spółkę braków formalnych, skoro w Uchwale Rady Nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r. nie było delegacji dla indywidualnego załatwienia sprawy w zakresie ocenie wniosków pod względem formalnym i merytorycznym - § 4 ust 1 i 2 treści uchwały.

Jak wynika z uzyskanych od Kierownika Referatu Ochrony Środowiska wyjaśnień, cyt.:

„ Ad 1) W odpowiedzi na zapytanie dotyczące terminu ogłoszenia naboru wniosków o dotację, informuję, że ogłoszenie o naborze zostało faktycznie opublikowane wcześniej niż wskazuje uchwała Rady Gminy Pilchowice nr XXIX/233/21 z dnia 25 marca 2021 r, jednak cała procedura została przeprowadzona z zachowaniem zasad przejrzystości, równego dostępu oraz zgodnie z celem określonym w powołanej powyżej uchwale. Przyczyną wcześniejszego ogłoszenia była omyłkowa publikacja ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu. Równoległe, prawidłowe ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP), co zapewniło zgodność z wymogami formalnymi dotyczącymi publikacji informacji o naborze. Należy również podkreślić, że: termin składania wniosków został wydłużony w stosunku do tego, który przewiduje uchwała - wnioski można było składać przez 3 tygodnie, co zapewniło odpowiedni czas na przygotowanie i złożenie wniosków, jedynym podmiotem, który jest uprawniony do złożenia wniosku o dotację w tym zakresie, jest Gminna Spółka Wodna z siedzibą w Pilchowicach przy ul. Damrota 6, która została dodatkowo pisemnie dnia 07.02.2025 r. poinformowana przez Urząd o ogłoszeniu naboru i zachęcona do złożenia wniosku. W związku z powyższym, pomimo formalnego odstępstwa od zapisu uchwały dotyczącego daty ogłoszenia, sam proces naboru został przeprowadzony w sposób przejrzysty,



równy i umożliwiający zainteresowanym złożenie wniosku. Nie doszło również do naruszenia zasady równego traktowania podmiotów ani ograniczenia dostępu do środków publicznych.

Ad 2) pani (...) - podinspektor Referatu Ochrony Środowiska.

Ad 3) W odniesieniu do przesłanek uznających złożenie uzupełnienia wniosku, wyjaśniam, że dokument stanowiący uzupełnienie wniosku o udzielenie dotacji dla Gminnej Spółki Wodnej, został fizycznie dostarczony do Referatu Ochrony Środowiska tut. Urzędu w terminie wskazanym w wezwaniu do uzupełnienia tj. dnia 17.04.2023 r. Z uwagi na omyłkowe niedopełnienie przez pracownika procedury kancelaryjnej, dokument nie został opatrzony pieczęcią wpływu ani nie został zarejestrowany w dzienniku korespondencji. Dla celów zachowania ciągłości prowadzonego postępowania oraz weryfikacji terminowości, jako datę wpływu przyjęto datę sporządzenia pisma przewodniego, która mieściła się w wyznaczonym terminie i była zgodna ze stanem faktycznym. Pomimo uchybienia w zakresie rejestracji, złożone uzupełnienie zostało skutecznie przyjęte i rozpatrzone. Spełniony został warunek formalny uzupełnienia wniosku zgodnie z zapisami uchwały, co pozwoliło na przeprowadzenie jego pozytywnej weryfikacji i dalsze procedowanie sprawy o udzielenie dotacji.

Ad 4) W odpowiedzi na uwagę dotyczącą braku zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej wyników naboru na udzielenie dotacji dla gminnych spółek wodnych, uprzejmie informuję, że sytuacja ta była wynikiem niedopatrzenia. Uchybienie to miało charakter wyłącznie formalny i nie wpłynęło na przebieg procedury, sposób udzielenia dotacji ani na realizację zadań przez spółkę wodną. Cały proces został przeprowadzony zgodnie z obowiązującą uchwałą oraz zasadami przejrzystości i równego traktowania Wnioskodawców. Jednocześnie wyjaśniam, że pisma z dnia 21.03.2022 r. oraz 06.03.2023 r. zostały podpisane w imieniu Wójta Gminy na podstawie udzielonego mi upoważnienia nr KD.0052.46.2023 z dnia 10.05.2023 r.

Ponadto zwrócono się do Sekretarza Gminy z prośbą o wskazanie przyczyn nieopatrzenia pieczęcią daty wpływu do Urzędu ww. dokumentu. Wskazanie osoby odpowiedzialnej za ewidencjonowanie korespondencji przychodzącej do Urzędu oraz osoby pełniącej nad nią nadzór.

Jak wynika z uzyskanych od Sekretarza Gminy wyjaśnień, cyt. „Celem udzielenia odpowiedzi na zadane pytania w dniu 24 czerwca br. skierowałam do Pani (...) Kierownika Referatu Ochrony Środowiska prośbę o wyjaśnienie sytuacji opisanych w piśmie z dnia 23 czerwca br. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach. W dniu 25 czerwca Pani Kierownik udzieliła odpowiedzi i wyjaśnień w powyższym zakresie. Opierając się na złożonych wyjaśnieniach informuję, że: Oświadczenie z dnia 30.03.2022 r. i uchwała Walnego

Zgromadzenia nr II/2022 z dnia 29 marca 2022r. zostały złożone w Urzędzie w Referacie Ochrony Środowiska wraz z pismem przewodnim Gminnej Spółki Wodnej dnia 30.03.2022 r., stąd data wpływu została nabita wyłącznie na piśmie przewodnim. Zaś oświadczenie z dnia 19.04.2022r. zostało złożone przez Przewodniczącego Zarządu GSW w momencie wpisywania daty potwierdzenia za zgodność z oryginałem ww. uchwały. Złożenie oświadczenia z dnia 19.04.2022 r. nie było wymagane, jednak dokumenty w swej treści były tożsame, nie różniły się zakresem merytorycznym i w jednakowy sposób potwierdzały brak prowadzenia działalności zarobkowej przez spółkę. W wyniku przyjęcia obu egzemplarzy przez tut. Urząd, bez zwrotu jednego z nich, oba dokumenty pozostały w aktach sprawy. Należy jednak podkreślić, że nie były to dokumenty wzajemnie się wykluczające ani nie wprowadzały rozbieżności faktycznych lub prawnych. Wskazane dokumenty pomimo nadanej daty wpływu nie zostały przekazane przez pracownika Referatu OS do zarejestrowania w dzienniku korespondencji. Mimo braku odrębnej rejestracji, dokumenty zostały dołączone do akt sprawy i oznaczone numerem zgodnym z główną sygnaturą wniosku, którego dotyczyły. W załączeniu składam kserokopię dziennika/ raportu przesylek wpływających dotyczący pisma opatrzonego numerem 3292. Jednocześnie informuję, że pod tym numerem widnieje błędna nazwa pisma. Jednak przypisaną osobą odpowiedzialną za realizację pisma pod tym numerem jest P. (...) Kierownik Referatu Ochrony środowiska, która potwierdziła odbiór pisma w dniu 14.03.2022 r. Pismem tym był wniosek Spółki wodnej o czym świadczy wydruk z elektronicznego systemu /ksero w załączeniu/. System elektronicznego obiegu był na etapie wdrażania i być może to było wynikiem zaistniałej sytuacji. Osobą odpowiedzialną za wprowadzenie pisma do elektronicznego systemu był pracownik biura podawczego w Referacie Organizacyjnym – Pani (...). Osobą pełniącą nad nią nadzór był kierownik Referatu Organizacyjnego Pan (...). W odniesieniu do uzupełnienia wniosku z dnia 17.04.2023 r. jak wyjaśnia kierownik Referatu Ochrony Środowiska, zostało ono fizycznie dostarczone do Referatu Ochrony Środowiska tut. Urzędu w terminie wskazanym w wezwaniu do uzupełnienia tj. dnia 17.04.2023 r. Z uwagi na omyłkowe niedopełnienie pracownika procedury kancelaryjnej, dokument nie został opatrzony pieczęcią wpływu ani nie został zarejestrowany w dzienniku korespondencji. Dla celów zachowania ciągłości prowadzonego postępowania oraz weryfikacji terminowości, jako datę wpływu przyjęto datę sporządzenia pisma przewodniego, która mieściła się w wyznaczonym terminie i była zgodna ze stanem faktycznym”.

W dniu 15 maja 2023 r. pomiędzy Gminą Pilchowice a Gminną Spółką Wodną w Pilchowicach zawarto umowę dotacji nr OS.46.2023 na dofinansowanie realizacji przedsięwzięć związanych

z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, na które składają się następujące zadania:

a) „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach”,

b) „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice”.

Przekazanie dotacji w wysokości 75.000,00 zł w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy. Termin wykorzystania dotacji do dnia 15 grudnia 2023 r. (dokonanie zapłaty za prace, na które dotacja została udzielona). Sprawozdanie z realizacji zadania – termin przedłożenia do dnia 22 grudnia 2023 r.

W dniu 22 grudnia 2023 r. sporządzono sprawozdanie z wykorzystania dotacji (data wpływu do Urzędu w tym samym dniu) do którego dołączono:

- umowę nr GSW/01/D/2023 z dnia 16 maja 2023 r. zawarta pomiędzy Gminną Spółką Wodną w Pilchowicach a podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Konserwacja Urządzeń Wodno- Melioracyjnych Kanalizacja Ściekowa (...)”, z okresem realizacji do dnia 8 grudnia 2023 r. za wynagrodzeniem w kwocie 75.000,00 zł (zadanie nr 1 (rowy melioracyjne) w kwocie 30.000,00 zł, nr 2 (sieci drenarskie) w kwocie 45.000,00 zł);
- zlecenie nr 1 z dnia 16 maja 2023 r., prace przy ciągach drenarskich na szacunkową kwotę 23.800,00 zł; faktura nr 13/2023 z dnia 1 czerwca 2023 r. na kwotę 23.800,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 5 czerwca 2023 r.;
- zlecenie nr 2 z dnia 5 czerwca 2023 r., prace przy rowach melioracyjnych na szacunkową kwotę 14.000,00 zł; faktura nr 18/2023 z dnia 23 czerwca 2023 r. na kwotę 14.000,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 28 czerwca 2023 r.;
- zlecenie nr 3 z dnia 3 lipca 2023 r., prace przy rowach melioracyjnych na kwotę 10.000,00 zł; faktura nr 25/2023 z dnia 23 sierpnia 2023 r. na kwotę 10.000,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 6 września 2023 r.;
- zlecenie nr 4 z dnia 1 września 2023 r., prace przy rowach melioracyjnych na kwotę 3.600,00 zł, prace przy ciągach drenarskich na szacunkową kwotę 8.800,00 zł; faktura nr 45/2023 z dnia 27 listopada 2023 r. na kwotę 12.400,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 7 grudnia 2023 r.
- zlecenie nr 5 z dnia 6 listopada 2023 r., prace przy rowach melioracyjnych na kwotę 2.400,00 zł, prace przy ciągach drenarskich na szacunkową kwotę 12.400,00 zł; faktura

nr 47/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r. na kwotę 14.800,00 zł; potwierdzenie dokonania zapłaty przez spółkę wodną z dnia 7 grudnia 2023 r.

Wykorzystanie dotacji w kwocie 75.000,00 zł, wynikające ze złożonego sprawozdania: rowy melioracyjne łącznie kwota 30.000,00 zł (limit z umowy 30.000,00 zł), sieci drenarskie łącznie kwota 45.000,00 zł (limit z umowy 45.000,00 zł).

Gmina przekazała środki na rachunek Gminnej Spółki Wodnej w dniu 25 maja 2023 (WB nr 93/7) w kwocie 75.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224/302 stwierdzono:

- > na stronie Wn tego konta – pod datą 25 maja 2023 r. ujęto wartość dotacji przekazanej, w łącznej wysokości 75.000,00 zł, w korespondencji z kontem 130-1,
- > na stronie Ma tego konta – pod datą 31 grudnia 2023 r. ujęto rozliczenie dotacji udzielonej, w łącznej kwocie 75.000,00 zł, w korespondencji z kontem 810-01.

Pismem z dnia 29 grudnia 2023 r. o sygn. OS.6343.1.2023 Kierownik Referatu Ochrony Środowiska poinformował Gminną Spółkę Wodną o prawidłowym rozliczeniu dotacji.

Ponadto kontrolujący zwrócili się do Kierownika referatu ochrony środowiska z pytaniem „czy dokonywano w ww. latach odbioru wykonanych prac, objętych finansowaniem ze środków z przyznanej dotacji, przy udziale przedstawiciela Gminy. W przypadku odpowiedzi twierdzącej proszę o przedłożenie dowodów poświadczających ten fakt, w przypadku odpowiedzi negatywnej proszę o wyjaśnienie braku dokonanych czynności, sprawdzających prawidłowe wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz zgodnie z treścią wynikającą ze sprawozdania z realizacji przedsięwzięć (...)”

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że „zgodnie z zapisami umów dotacyjnych z roku 2022 i 2023, Gmina Pilchowice jako Dotujący posiadała uprawnienie do przeprowadzenia kontroli sposobu wydatkowania środków oraz realizacji zadania zarówno w trakcie jego wykonywania, jak i po jego zakończeniu. Umowa nie nakładała na Gminę obowiązku przeprowadzenia takiej kontroli, lecz pozostawiała decyzję w tym zakresie do uznania Dotującego. Gmina z tego uprawnienia nie skorzystała, jednak ocena prawidłowości realizacji zadania została dokonana na podstawie złożonego przez spółkę sprawozdania, do którego załączono protokoły odbioru wykonanych prac sporządzone przez Spółkę z Wykonawcą. Protokoły te zostały przyjęte przez Gminę jako wiarygodne potwierdzenie wykonania zadania zgodnie z zakresem rzeczowym i finansowym przewidzianym w umowie. Potwierdzenia te zostały podpisane przez Przewodniczącego Zarządu Spółki – osobę posiadającą wiedzę techniczną oraz odpowiednie kompetencje do odbioru wykonanych prac. Gmina, korzystając ze swojego prawa do oceny wykonania zadania,

uznała przedłożoną dokumentację za wystarczającą do stwierdzenia prawidłowości wykonania zadania i rozliczenia dotacji.”

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.III.2.3.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.3.2. Finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Przedmiotem kontroli było finansowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w ramach kontroli koordynowanej. Celem kontroli było sprawdzenie zarówno skali dokonywania wydatków przez Gminę Pilchowice na finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych na podstawie ww. ustawy, jak i prawidłowości stosowanych w tym zakresie rozwiązań. Oprócz dokumentacji w powyższym zakresie, sprawdzeniu podlegała również prawidłowość ujęcia operacji z tym związanych w księgach rachunkowych i sprawozdaniach.

Finansowanie samorządowych programów profilaktyki zdrowotnej. Opracowywanie, wdrażanie, realizowanie i finansowanie programów polityki zdrowotnej.

Zgodnie z art. 48a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004 r. (Dz.U.2022 poz. 2561 z późn.zm.) jednostka samorządu terytorialnego opracowuje projekt programu polityki zdrowotnej na podstawie mapy potrzeb zdrowotnych, o której mowa w art. 95a ust. 1, oraz dostępnych danych epidemiologicznych.

Program polityki zdrowotnej określa:

- 1) nazwę programu polityki zdrowotnej;
- 2) okres realizacji programu polityki zdrowotnej;
- 3) podmiot opracowujący program polityki zdrowotnej;
- 4) podstawę prawną opracowania programu polityki zdrowotnej;
- 5) opis choroby lub problemu zdrowotnego i uzasadnienie wprowadzenia programu polityki zdrowotnej wraz z danymi epidemiologicznymi i opisem obecnego postępowania;
- 6) wskazanie rekomendacji, o której mowa w art. 48aa ust. 5 lub 6, której zalecenia uwzględnia program polityki zdrowotnej;
- 7) cele programu polityki zdrowotnej i mierniki efektywności jego realizacji;
- 8) charakterystykę populacji docelowej, w tym kryteria kwalifikacji do udziału w programie i kryteria wyłączenia, oraz charakterystykę interwencji, jakie są planowane w ramach programu polityki zdrowotnej, w tym sposób udzielania świadczeń w ramach programu, a także

wskazanie, czy i w jaki sposób interwencje są zgodne z przepisami dotyczącymi świadczeń gwarantowanych oraz czy są zgodne ze wskazaniami aktualnej wiedzy medycznej;

9) organizację programu polityki zdrowotnej, w szczególności etapy programu polityki zdrowotnej i działania podejmowane w ramach etapów, oraz warunki realizacji programu polityki zdrowotnej dotyczące personelu, wyposażenia i warunków lokalowych;

10) sposób monitorowania i ewaluacji programu polityki zdrowotnej;

11) budżet programu polityki zdrowotnej, w tym koszty jednostkowe i całkowite oraz źródła finansowania programu polityki zdrowotnej.

Projekt programu polityki zdrowotnej jest opracowywany według wzoru określonego w przepisach wydanych na podstawie ustawy.

Projekt programu polityki zdrowotnej jest przekazywany do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w celu wydania przez Prezesa Agencji opinii w sprawie projektu programu polityki zdrowotnej.

Przepisu ust. 4 nie stosuje się do:

1) projektu programu polityki zdrowotnej:

a) będącego kontynuacją w niezmienionej formie programu polityki zdrowotnej realizowanego w poprzednim okresie, dla którego Prezes Agencji wydał pozytywną albo warunkowo pozytywną opinię,

b) dotyczącego choroby lub problemu zdrowotnego, dla których zostały wydane rekomendacje, o których mowa w art. 48aa ust. 5 lub 6, i program został opracowany zgodnie z tymi rekomendacjami;

2) aktualizacji treści programu polityki zdrowotnej opracowanego przez ministra właściwego do spraw zdrowia, jeżeli nie powodują one zmiany celów głównych i celów szczegółowych programu polityki zdrowotnej, w szczególności dotyczących:

a) przesunięcia w czasie realizacji zaplanowanych działań,

b) zmiany zakresu zaplanowanych działań uwarunkowanej poziomem finansowania programu polityki zdrowotnej,

c) konieczności weryfikacji mierników efektywności realizacji programu polityki zdrowotnej.

Gmina Pilchowice prowadziła w latach 2022-2024 lokalną/regionalną politykę zdrowotną realizowaną na podstawie następujących uchwał, podjętych przez Radę Gminy Pilchowice:

1) Nr XXXVII/298/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Programów Polityki Zdrowotnej na lata 2022-2023 – Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokom w Gminie Pilchowice oraz Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice,

2) Nr LXVI/485/23 z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Programów Polityki Zdrowotnej na lata 2024-2025 – Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice (2024-2025) - kontynuacja.

We wskazanym wyżej okresie osobą odpowiedzialną za prowadzoną politykę zdrowotną była p. (...) - samodzielne stanowisko ds. zdrowia (ZD). Umowa o prace w wymiarze pełnego etatu. Prowadzone przez Gminę Pilchowice w latach 2022-2024 programy polityki zdrowotnej, realizowane na podstawie art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych kształtowały się następująco (wyszczególnienie charakteru programu oraz jego zakres wskazano w kwestionariuszu dla jednostek samorządu terytorialnego):

- 2022 rok realizacja 2 programów, łączne środki planowane na ich realizację 89.680,00 zł, środki faktycznie wydatkowane 61.581,32 zł;
- 2023 rok realizacja 2 programów, łączne środki planowane na ich realizację 89.680,00 zł, środki faktycznie wydatkowane 61.739,96 zł,
- 2024 rok realizacja 2 programów, łączne środki planowane na ich realizację 89.680,00 zł, środki faktycznie wydatkowane 64.771,43zł.

Gmina Pilchowice w w/w latach nie finansowała świadczeń gwarantowanych, o których mowa w art. 9a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz realizowanych przez inne podmioty, np. NFZ, Minister Zdrowia lub inną jednostkę samorządu terytorialnego.

W uchwałach Rady Gminy Pilchowice w sprawie:

▪ *Wieloletniej Prognozy Finansowej:*

- na rok 2022 i lata następne – Uchwała Rady Gminy Nr XXXVIII/306/21 z dnia 23 grudnia 2021 r., nie ujmowano w załączniku przedsięwzięć zadań związanych z realizacją programów zdrowotnych, zawierane umowy miały charakter zadań rocznych;
- na rok 2023 i lata następne – Uchwała Rady Gminy Nr LIV/388/22 z dnia 22 grudnia 2022 r., nie ujmowano w załączniku przedsięwzięć zadań związanych z realizacją programów zdrowotnych, zawierane umowy miały charakter zadań rocznych;
- na rok 2024 i lata następne – Uchwała Rady Gminy Nr LXVIII/495/23 z dnia 21 grudnia 2023 r., nie ujmowano w załączniku przedsięwzięć zadań związanych z realizacją programów zdrowotnych, zawierane umowy miały charakter zadań rocznych;

▪ *budgetu gminy:*

- na rok 2022 – Uchwała Rady Gminy Nr XXXVIII/307/21 z dnia 23 grudnia 2021 r., po stronie wydatków w rozdz. 85149 Realizacja programów zdrowotnych, w grupie wydatków „dotacja na zadania bieżące” zaplanowano kwotę 80.000,00 zł;
- na rok 2023 – Uchwała Rady Gminy Nr LIV/387/22 z dnia 22 grudnia 2022 r., po stronie wydatków w rozdz. 85195 Realizacja programów zdrowotnych, w grupie wydatków „dotacja na zadania bieżące” zaplanowano kwotę 94.220,00 zł;
- na rok 2024 – Uchwała Rady Gminy Nr LXVIII/494/23 z dnia 21 grudnia 2023 r., po stronie wydatków w rozdz. 85195 Realizacja programów zdrowotnych, w grupie wydatków „dotacja na zadania bieżące” zaplanowano kwotę 89.720,00 zł.

Programy profilaktyki zdrowotnej objęte próbą kontroli wskazano poniżej:

2023 rok

1) *Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokom w Gminie Pilchowice w latach 2022-2023 – szczepień przeciw meningokokom typu A., C., W-135, Y”;* umowa nr ZD/1/2023 z dnia 1 lutego 2023 r.; kwota wydatku (umowy) objętego próbą 49.680,00 zł.

2024 rok

2) *Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice (2024-2025) kontynuacja”;* umowa nr ZD/2/2024 z dnia 9 lutego 2024 r.; kwota wydatku (umowy) objętego próbą 40.000,00 zł;

Finansowanie samorządowych programów profilaktyki zdrowotnej

- ustalenia kontrolujących -

Ad. 1) Umowa nr ZD/1/2023 z dnia 1 lutego 2023 r

Program

W dniu 25 listopada 2021 r. Uchwałą Rady Gminy Pilchowice Nr XXXVII/298/21 przyjęto Program Polityki zdrowotnej na lata 2022-2023 a w nim, w załączniku nr 1 przyjęto Gminny Program Polityki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokom w Gminie Pilchowice.

Program, opracowany przez pracownika Urzędu – samodzielne stanowisko ds. zdrowia zawierał wszystkie elementy, o których mowa w art. 48a ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.) oraz był zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie wzoru programu polityki zdrowotnej, wzoru raportu końcowego z realizacji programu polityki zdrowotnej oraz sposobu sporządzenia projektu programu polityki zdrowotnej i raportu końcowego z realizacji programu polityki

zdrowotnej (Dz. U. poz. 2476). Populacja docelowa – „przewidywana ilość osób, które mogą wziąć udział w realizacji programu w roku 2022 wynosi 230 osób”.

Opinia

Kontrolującemu przedłożono Opinię Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji nr 51/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 r. o projekcie programu polityki zdrowotnej „**Gminny Program Polityki Zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokowym w Gminie Pilchowice**” - opinia pozytywna z uwagami. Z zapisów ww. opinii, wynika, że przedmiotem był projekt programu z okresem realizacji na lata 2022-2023 z całkowitym budżetem programu oszacowanym na 70.920,00 zł, dla populacji docelowej (uwzględnienie w kosztach zaszczepienia 80% populacji docelowej tj. 184 osób rocznie, czyli 368 osób w czasie trwania całego programu).

W przyjętym Programie na lata 2022-2023 populacja docelowa kwalifikująca się do programu kształtowała się następująco – „na podstawie danych z jednostek oświatowych populacja dzieci, które osiągną w roku 2022 wiek 7 lat wynosi 120 osób, co stanowi przybliżoną ilość osób kwalifikujących się do programu w roku 2022. Przewidywana ilość osób, które mogą wziąć udział w realizacji programu w roku 2022 wynosi 230 osób.” Program z okresem realizacji na lata 2022-2023 – w 2022 roku kwota 35.460,00 zł, w roku 2023 przewidziano „podobny koszt”. Całościowy koszt realizacji programu wynosi 70.920,00 zł.

Jak wynika z informacji złożonej w trakcie kontroli przez pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia cyt.: „*Program polityki zdrowotnej przyjęty Uchwałą Rady Gminy Pilchowice Nr XXXVII/298/21 z dnia 25 listopada 2021 w sprawie przyjęcia Programów Polityki Zdrowotnej na lata 2022-2023 (...) nie był przekazywany do zaopiniowania Prezesowi Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, ze względu na kontynuację programów w kolejnych latach i zmianę terminu realizacji bez istotnych zmian programu*”.

Konkurs ofert

Realizacja programu odbyła się na podstawie ogłoszonego otwartego konkursu ofert o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – ogłoszenie konkursu na wybór realizatora programu na podstawie zarządzenia nr 005.147.2022 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 grudnia 2022 r., powołanie Komisji zarządzeniem nr 0050.2.2023 z dnia 10 stycznia 2023 r. Termin składania ofert do 20 stycznia 2023 r. Zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia nastąpiło w dniu 31 stycznia 2023 r., natomiast na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2022 r. Ogłoszenie zawierało elementy określone w art. 48b ust. 3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, natomiast zamieszczenie ogłoszenia nastąpiło z naruszeniem terminu

określonego w art. 48b ust. 2 tej ustawy – „(...) jednostka samorządu terytorialnego ogłasza w swojej siedzibie i na swojej stronie internetowej co najmniej na 15 dni przed upływem wyznaczonego terminu składania ofert.”

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z zapytaniem o wskazanie przyczyn publikacji ogłoszenia w BIP niezgodnie z wymogami wskazanymi w powyższych przepisach, tj. 26 dni po należnym terminie. Jak wynika z uzyskanych od Głównego specjalisty ds. zdrowia p. (...) wyjaśnień cyt. „(...) W związku z błędną komunikacją z referatem organizacyjnym – informatykiem, opublikowanie ogłoszenia w/w konkursu w BIP nastąpiło w dniu 28.12.2022r. w zakładce Zarządzenia Wójta 2022, a następnie w dniu 31.01.2023r. wraz z rozstrzygnięciem konkursu zamieszczono wszystkie dokumenty związane z postępowaniem konkursowym (w tym ogłoszenie konkursu), w zakładce Ogłoszenia. Osoba odpowiedzialna za przygotowanie dokumentacji programu polityki zdrowotnej: (...); Osoba sprawująca Nadzór: Wójt Gminy Pilchowice, Maciej Gogulla.,

Ogłoszenie o konkursie wskazywało podstawowe kryteria wyboru oferty – ocena formalna (zgodność z wymogami), ocena merytoryczna. Termin realizacji zadania od dnia 1 lutego do 31 grudnia 2023 r. Warunkami realizacji zadania były m.in. zapewnienie bazy lokalowej do realizacji zadania; dysponowanie wykwalifikowaną kadrą do wykonywania zadania; minimum dwuletnie doświadczenie w realizacji zadania o zbliżonym charakterze. Koszty merytoryczne – koszty pracy pracowników merytorycznych prowadzących badania kwalifikujące do szczepienia (lekarz), szczepienie; koszty związane z organizacją akcji informacyjno – promocyjnej. Koszty administracyjne i obsługi zadania, w tym zakup materiałów biurowych. Inne koszty niezbędne do realizacji zadania, w tym koszty promocji i materiałów niezbędnych do wykonania zadania. Koszty promocyjne - materiały informacyjne i promocyjne, druk materiałów (...).

W dniu 19 stycznia 2023 r. wpłynął formularz ofertowy od podmiotu MED-PROFIL Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej sp. z o.o. spełniający kryteria konkursu. W protokole z przebiegu konkursu ofert na realizację Programu (...), sporządzonym w dniu 23 stycznia 2023r., Komisja wskazała na zawarcie umowy z MED.-PROFIL (...) na udział 184 osób, koszt jednostkowy szczepionki 129,90 zł, badanie lekarskie 58,74 zł, wykonanie szczepienia i edukacja 58,74 zł, łączna kwota wydatku 49.680,00 zł; kwota przeznaczona przez Gminę na realizację programu 49.680,00 zł.

Ogłoszenie o wyniku konkursu ofert wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu od dnia 24 stycznia 2023 r. oraz opublikowano w BIP w dniu 31 stycznia 2023 r.

Umowa o realizację programu

W dniu 1 lutego 2023 r. Gmina Pilchowice reprezentowana przez Wójta Gminy p. Macieja Gogulla, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła umowę nr ZD/1/2023 z firmą MED.-PFORIL sp. z o.o. na realizację zadania programu profilaktyki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokom w Gminie Pilchowice w latach 2022- 2023 – szczepień przeciw meningokokom typu A, C, W-135, Y. Realizacja zadania w okresie od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2023 r. W załączniku nr 2 do umowy zawarto zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania, w którym koszty jednostkowe liczone były w oparciu o ilość osób – 184; zakup szczepionki – cena jednostkowa 129,90 zł (kwota z dotacji 23.901,60 zł), badania lekarskie – koszt jednostkowy 58,74 zł (kwota z dotacji 10.808,16 zł), wykonanie szczepienia – koszt jednostkowy 58,74 zł (kwota z dotacji 10.808,16 zł), materiały medyczne – kwota z dotacji 1.500,00 zł, koszty administracyjne – kwota z dotacji 2.662,08 zł. Wysokość dotacji w kwocie 49.680,00 zł przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy. Przedłożenie końcowego sprawozdania w terminie 15 dni od zakończenia realizacji zadania. W umowie zawarto zapisy o instrumentach kontrolnych - § 7 umowy.

Jak wynika z dokumentacji wyboru realizatora dokonano na podstawie ogłoszonego, otwartego konkursu ofert – wpłynęła 1 oferta, spełniająca wymagania formalne, została uznana za zgodną z przyjętymi kryteriami. Uzasadnienie do zawarcia umowy zostało wskazane w protokole komisji konkursowej.

Finansowanie programu

Jak wynika z informacji złożonej w trakcie kontroli przez pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia cyt.: „*Gmina Pilchowice nie wniosowała o dofinansowanie programów i nie otrzymała dofinansowania. Organ wykonawczy jednostki samorządu (Wójt) nie składał wniosku do Prezesa Narodowego Funduszu zdrowia o przekazanie środków na dofinansowanie programów polityki zdrowotnej realizowanych przez jednostkę w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych określonych w wykazie świadczeń gwarantowanych.*”

Wydatki na realizację programów polityki zdrowotnej zostały zaplanowane w budżecie w Uchwale Rady Gminy Nr LIV/387/22 z dnia 22 grudnia 2022 r., w rodz. 85149 – Programy polityki zdrowotnej, w grupie „dotacje na zadania bieżące” w kwocie 94.220,00 zł.

Realizacja umowy

W dniu 6 lutego 2023 r. Główny specjalista ds. zdrowia (samodzielne stanowisko) skierował do Referatu Finansowo- Budżetowego w miejscu dyspozycję finansową wypłaty należności w kwocie 49.680,00 zł (termin wypłaty do 14 lutego 2023 r.).

Jak wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-1 przekazanie dotacji w kwocie 49.680,00 zł nastąpiło w dniu 13 lutego 2023 r. (WB 25/10).

W dniu 10 maja 2023 r. pismem o sygn. ZD8030.1.2023 Wójt Gminy Pilchowice przekazał Dyrektorom jednostek organizacyjnych (GOPS, Gminna Biblioteka Publiczna oraz Gminny Ośrodek Kultury, przedszkola i zespoły szkolno- przedszkolne) informację o planowanych działaniach w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokowym, celem udostępnienia. W dniu 5 stycznia 2024 r. wpłynęło do Urzędu Gminy sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z zakresu zdrowia publicznego realizowanego w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2023 r. W części sprawozdania merytorycznego wskazano, iż względem:

- zakupu szczepionki – liczba uczestników 75, kwalifikacja do szczepienia – liczba uczestników 74, Obsługa i rozliczenie zadania – liczba uczestników 8;
- rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów: zakup szczepionki - ilość 75, koszt jednostkowy 129,90 zł (kwota z dotacji 9.742,50 zł); badanie lekarskie – ilość 75, koszt jednostkowy 58,74 zł (kwota z dotacji 4.405,50 zł); wykonanie szczepienia – ilość 74, koszt jednostkowy 58,74 zł (kwota z dotacji 4.346,76 zł), materiały medyczne koszt jednostkowy 600,83 zł (równa kwocie dotacji); koszty administracyjne i obsługa zadania kwota 2.662,08 zł (równa kwocie dotacji). Ogółem koszty finansowane z dotacji 21.757, 67 zł.

W dniu 17 stycznia 2024 r. Dotowany sporządził pismo – Uzupelnienie do sprawozdania końcowego (...), poprawiona część II. Pkt 3 zestawienie faktur.

Zwrot niewykorzystanych środków z dotacji w kwocie 27.922,33 zł nastąpił w dniu 8 stycznia 2024 r. Informacja o rozliczeniu dotacji sporządzona (brak daty) została przez Głównego specjalistę ds. zdrowia i przekazana w dniu 9 stycznia 2024 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego.

Jak wynika z załącznika nr 3 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pilchowice, do Zarządzenia nr 120.10.2021 z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice po stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są do dochodów budżetowych i ewidencjonowane na koncie 221.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224/456 stwierdzono::

- > na stronie Wn tego konta – pod datą 13 lutego 2023 r. ujęto wartość dotacji przekazanej, w łącznej wysokości 49.680,00 zł, w korespondencji z kontem 130-1,
- > na stronie Ma tego konta – pod datą 31 grudnia 2023 r. ujęto rozliczenie dotacji udzielonej, w łącznej kwocie 21.757,67 zł, w korespondencji z kontem 810-01,

> na stronie Ma tego konta – pod datą 31 grudnia 2023 r. ujęto rozliczenie niewykorzystanej dotacji, w łącznej wysokości 27.922,33 zł, w korespondencji z kontem 130-1,

Na podstawie dokumentu „Informacja o rozliczeniu udzielonej dotacji” sporządzonego przez dysponenta środków dokonano księgowania (po stronie Ma konta 224) pod datą 31.12.2023 zarówno części uznanej za wykorzystaną zgodnie z celem, jak też części przypisanej do zwrotu. Równoległe po stronie dochodów pod datą 31.12.2023 zaksięgowano przypis części dotacji zakwalifikowanej do zwrotu na kontach Wn 221/Ma 720. Po wpłacie zwrotu dotacji w następnym roku pod datą wyciągu bankowego z 8 stycznia 2024 dokonano księgowania spłaty powstałej należności na kontach Wn130/Ma 221. Należność zaś została wykazana w sprawozdaniu RB27S na 31.12.2023.

Wydatki klasyfikowano w rozdziale 85149 - „Programy profilaktyki zdrowotnej”, paragrafie 2780 – „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej”.

Raport końcowy

Zgodnie z art. 48a. ust. 13 i 15 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych „po zakończeniu realizacji programu polityki zdrowotnej minister oraz jednostka samorządu terytorialnego sporządzają raport końcowy z realizacji programu (...). Raport (...) sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia realizacji programu polityki zdrowotnej i niezwłocznie przekazuje do Agencji oraz udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej podmiotu.

Kontrolującym przedłożono do wglądu sporządzony przez Głównego specjalistę ds. zdrowia w dniu 31 marca 2024 r. „Raport końcowy z realizacji programu polityki zdrowotnej – Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokowym w Gminie Pilchowice”; okres realizacji 2022-2023 r. Akceptacja ww. raportu przez Wójta Gminy Pilchowice nastąpiła w dniu 2 kwietnia 2024 r.

Jak wynika z pisma przewodniego o sygn. ZD.8030.5.2024 raport skierowany został do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w dniu 15 maja 2024 r. (do dokumentacji załączono zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 20 maja 2024 r.) Z informacji uzyskanych od pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia wynika, że: „ (...) przekazanie raportu do AOTMiT związane było z niedopatrzeniem, co spowodowało opóźnienie w przekazaniu raportu końcowego do AOTMiT. Raport nie został opublikowany na BIP.”

Ad. 2) Umowa nr ZD/2/2024 z dnia 9 lutego 2024 r.

4
B
de

Program

Uchwałą Rady Nr LXVI/485/23 z dnia 23 listopada 2023 r. Gmina Pilchowice przyjęła *Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice (2024-2025) – kontynuacja*. Program, opracowany został przez pracownika Urzędu – samodzielne stanowisko ds. zdrowia. Względem wypełniania przez ww. program wszystkich elementów, o których mowa w art. 48a ust. 2 ustawy, oraz stwierdzenia przez to zgodności ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wzoru programu polityki zdrowotnej (...) kontrolujący zwrócili się do Głównego specjalisty ds. zdrowia p. (...) z następującym zapytaniem, cyt. „*czy Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice na lata 2024-2025 (przyjęty Uchwałą Rady Nr LXVI/485/23 z dnia 23 listopada 2023 r.), zawierał (...) uzasadnienie wprowadzenia programu polityki zdrowotnej wraz z danymi epidemiologicznymi (nie jedynie problem otyłości, ale pozostałe problemy zdrowotne objęte programem) i opisem obecnego postępowania; mierniki efektywności realizacji programu.*”

Jak wynika z uzyskanych wyjaśnień od pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia „*Program edukacja zdrowotna dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice na lata 2024-2025 (uchwała Rady Gminy Pilchowice Nr LXVI/485/23 z dnia 23 listopada 2023r.) będąc kontynuacją poprzedniego programu, nie zawierał uzasadnienia wprowadzenia programu wraz z danymi epidemiologicznymi oraz nie zawierał mierników efektywności realizacji programu. W omawianym programie edukacyjnym, tak jak w poprzednich, użyto sformułowania „oczekiwane efekty” które mogą być wykorzystane jako mierniki: Efekty realizowania „Programu edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice” nie będą widoczne w trakcie lub bezpośrednio po zakończeniu w/w programu. Widoczny efekt zostanie osiągnięty w działaniach długofalowych, które będą skutkowały:*

- 1. Spadkiem liczby otyłych dzieci, co z kolei będzie powodowało spadek zachorowań na cukrzycę, nadciśnienie i choroby układu krążenia wśród społeczeństwa.*
- 2. Zmniejszeniem zapadalności wśród dzieci na choroby zakaźne i choroby „brudnych rąk.”*
- 3. Zmniejszeniem liczby zachorowań na próchnicę.*
- 4. Eliminacją wszawicy.*
- 5. Nabytą przez dzieci umiejętnością radzenia sobie ze stresem i sytuacjami trudnymi.*
- 6. Wzrostem liczby zaszczepionych dzieci.*
- 7. Wzrostem świadomości społeczeństwa w kwestii: odżywiania, chorób „brudnych rąk”, stresu, otyłości, cukrzycy, próchnicy, chorób układu krążenia, szczepień ochronnych*

Wyedukowanie dzieci przedszkolnych w przyszłości będzie skutkowało wzrostem świadomości zdrowotnej obywateli - społeczeństwa. Natomiast wyedukowani rodzice będą mieli świadomość w jaki sposób prawidłowo odżywiać siebie, członków rodziny i kolejne potomstwo. Powyższe działania będą miały długofalowy efekt w postaci nawyków i wzorów zachowań, mogących wpływać na profilaktykę chorób cywilizacyjnych”.

Opinia

Kontrolującym przedłożono Opinię Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji nr 142/2012 z dnia 16 lipca 2012 r. o projekcie programu „**Program edukacji zdrowotnej dla dzieci wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie gminy Pilchowice w latach 2012-2015**” - opinia pozytywna. Z zapisów ww. opinii wynika, iż przedmiotem był projekt programu z okresem realizacji na lata 2012-2015 z budżetem rocznym w wysokości 29.880,00 zł, dla populacji docelowej (dzieci w wieku 3-5).

W latach 2012 - 2025 programy zdrowotne przyjęte zostały kolejnymi Uchwałami Rady:

- Nr XXVIII/232/12 z dnia 13 września 2012 r. w sprawie realizacji programu zdrowotnego na lata 2012-2015 r.,
- Nr XV/16/15 z dnia 22 października 2015 r. w sprawie przyjęcia Programów Polityki Zdrowotnej na lata 2016-2018 r.,
- Nr II/9/18 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie przyjęcia Programów Polityki Zdrowotnej na lata 2019-2021 r.,
- Nr LXVI/485/23 z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Programów Polityki Zdrowotnej na lata 2024-2025 r.

Wobec powyższych programów kontrolujący stwierdzili, iż nie uległy zmianie w swojej treści oraz założeniach, za wyjątkiem danych wskazujących na adresatów programu, tj. uaktualnioną liczbę mieszkańców, co związane było z różną liczebnością grupy docelowej (dzieci w wieku przedszkolnym). Mając na uwadze obowiązujący w 2012 roku stan prawny – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych I (Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) należy stwierdzić, iż ustawodawca nie określał wówczas wzoru oraz elementów składowych programu polityki zdrowotnej. Zapisy art. 48a ust 2 w następującym brzmieniu:

„2. Program polityki zdrowotnej określa:

- 1) nazwę programu polityki zdrowotnej;
- 2) okres realizacji programu polityki zdrowotnej;
- 3) podmiot opracowujący program polityki zdrowotnej;
- 4) podstawę prawną opracowania programu polityki zdrowotnej;

- 5) opis choroby lub problemu zdrowotnego i uzasadnienie wprowadzenia programu polityki zdrowotnej wraz z danymi epidemiologicznymi i opisem obecnego postępowania;
- 6) wskazanie rekomendacji, o której mowa w art. 48aa ust. 5 lub 6, której zalecenia uwzględnia program polityki zdrowotnej;
- 7) cele programu polityki zdrowotnej i mierniki efektywności jego realizacji;
- 8) charakterystykę populacji docelowej, w tym kryteria kwalifikacji do udziału w programie i kryteria wyłączenia, oraz charakterystykę interwencji, jakie są planowane w ramach programu polityki zdrowotnej, w tym sposób udzielania świadczeń w ramach programu, a także wskazanie, czy i w jaki sposób interwencje te są zgodne z przepisami dotyczącymi świadczeń gwarantowanych oraz czy są zgodne ze wskazaniami aktualnej wiedzy medycznej;
- 9) organizację programu polityki zdrowotnej, w szczególności etapy programu polityki zdrowotnej i działania podejmowane w ramach etapów, oraz warunki realizacji programu polityki zdrowotnej dotyczące personelu, wyposażenia i warunków lokalowych;
- 10) sposób monitorowania i ewaluacji programu polityki zdrowotnej;
- 11) budżet programu polityki zdrowotnej, w tym koszty jednostkowe i całkowite oraz źródła finansowania programu polityki zdrowotnej.”

pojawiły się w obrocie prawnym dopiero poprzez podanie do publicznej wiadomości Obwieszczenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 20 lipca 2018 r. - ogłoszenie jednolitego tekstu ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2018 poz.1510 z późn. zm.).

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z prośbą o wskazanie przyczyn braku dostosowania Programu Polityki Zdrowotnej objętego próbą kontroli tj. „Programu edukacji zdrowotnej dla dzieci wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie gminy Pilchowice w latach 2024-2025” do obowiązującego na moment podjęcia uchwały stanu prawnego, tj. wymogów określonych art. 48a. ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Proszę o wskazanie osób odpowiedzialnych za sporządzenie programu polityki zdrowotnej przyjętego uchwałą Rady Gminy Pilchowice Nr LXVI/485/23 z dnia 23 listopada 2023r., oraz wskazanie osób sprawujących nad nimi nadzór. Jak wynika z uzyskanych od pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia wyjaśnień wynika, że *„Realizacja Programu Polityki Zdrowotnej, Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice w latach (2024-2025) - kontynuacja, ze względu na wzorowanie się na programie z lat poprzednich, który posiadał pozytywną ocenę AOTMiT, nie zmieniono bazowego programu a wydłużono jego termin realizacji o kolejne lata. W związku z realizacją od 2012 r. oraz powtarzaniem w*

kolejnych latach powyższego programu nie modyfikowano i nie dostosowywano do ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie uchwały/ programu polityki zdrowotnej: (...), osoba sprawująca Nadzór: Wójt Gminy Pilchowice, Maciej Gogulla”

W przyjętym Programie na lata 2024-2025 populacja docelowa kwalifikująca się do programu kształtowała się następująco: dzieci w wieku przedszkolnym tj. 560 osób w tym dzieci uczęszczające do przedszkola, które będzie objęte programem ok. 400 osób. Program z okresem realizacji na lata 2024-2025 – planowany całkowity koszt programu 80.000,00 zł.

Jak wynika z informacji złożonej w trakcie kontroli przez pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia cyt.: „Program polityki zdrowotnej przyjęty Uchwałą Rady Gminy Pilchowice Nr LXVI/485/23 z dnia 23 listopada 2023r. w sprawie przyjęcia Programów Polityki Zdrowotnej na lata 2024-2025 (...) nie był przekazywany do zaopiniowania Prezesowi Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, ze względu na kontynuację programów w kolejnych latach i zmianę terminu realizacji bez istotnych zmian programu”.

Konkurs ofert

Realizacja programu odbyła się na podstawie ogłoszonego otwartego konkursu ofert o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – ogłoszenie konkursu na wybór realizatora programu na podstawie zarządzenia nr 0050.8.2024 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 16 stycznia 2024 r., powołanie Komisji w dniu 16 stycznia 2024 r. na podstawie zarządzenia nr 0050.9.2024. Termin składania ofert do 31 stycznia 2024r., wartość zadania 40.000,00 zł. Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 17 stycznia 2024 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 16 stycznia 2024 r.

Ogłoszenie zawierało elementy określone w art. 48b ust. 3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zamieszczone zostało z zachowaniem terminu określonego w art. 48b ust. 2 tej ustawy.

W załączniku nr 2 pn. Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice na lata 2024-2025- kontynuacja zapisano m.in.: koszty realizacji zadania – wydatki, które będą ponoszone z dotacji muszą być zgodne z zatwierdzonym harmonogramem i kosztorysem realizacji zadania; ocena ofert – budżet pod kątem celowości, efektywności i racjonalności wydatkowania środków: a) na ile kalkulacja kosztów jest uzasadniona i spójna z planowanymi działaniami oraz prawidłowość kalkulacji kosztów, efekt realizacji zadania w stosunku do poniesionych kosztów, przejrzystość kalkulacji kosztów (szczegółowy opis pozycji kosztorysu, uzasadnienie dla kalkulacji kosztów).

Jak wynika z przesłanej w dniu 31 stycznia 2024 r. oferty na realizację ww. zadania (jedynej oferent), w części IX „Kosztorys Realizacji zadania” przedstawiono koszty rodzajowe takie, jak – koszty osobowe w wysokości 30.666,87 zł, produkty promujące w wysokości 2.400,00 zł, koszty administracyjne i obsługi zadania w wysokości 6.933,13 zł. Względem tych pozycji nie wypełniono kolumn kosztorysu takich, jak: ilość jednostek, koszt jednostkowy, rodzaj miary.

Komisja konkursowa w dniu 8 lutego 2024 r. dokonała analizy oferty, uznając za kompletną i spełniającą warunki udziału określone w ogłoszeniu, a także dokonała oceny formalnej, merytorycznej i finansowej przyznając ogólną liczbę punktów 100. Wobec powyższego kontrolujący zwrócili się do Głównego specjalisty ds. zdrowia z następującym zapytaniem „w jaki sposób Komisja pozytywnie oceniła wskazane jedynie koszty całkowite: osobowe w kwocie 30.666,87 zł, produkty promujące w kwocie 2.400,00 zł, koszty administracyjne i obsługi zadania w kwocie 6,933,13 zł, nie znając podstawy ich wyliczenia, szacowanych kosztów jednostkowych oraz przyjętej przez Oferenta niezbędnej wg niego ilość jednostek do realizacji zadania. W jaki sposób stwierdzono, iż wskazane wielkości są zasadne, prawidłowo skalkulowane oraz przejrzyste (szczegółowo opisane w kosztorysie) – zgodnie z przyjętymi zarządzeniem nr 0050.8.2024 z dnia 16 stycznia 2024 r. zasadami otwartego konkursu ofert.”

Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia cyt. „w związku z kontynuacją programu oraz wpływem tylko jednej oferty konkursowej, skupiając się na właściwych kwotach szczepień, oceniono formalnie, merytorycznie i finansowo oraz przyznano 100 punktów - uznano, że wskazane wartości są zasadne i prawidłowo skalkulowane a tym samym przejrzyste, w związku z tym spełniają wymagania konkursu.”

Ogłoszenie o wyniku konkursu ofert wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 8 lutego 2024 r. oraz opublikowano w BIP w tym samym dniu.

Umowa o realizację programu

W dniu 9 lutego 2024 r. Gmina Pilchowice reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła umowę nr ZD/2/2024 z MED.-PFROIL Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej sp. z o.o. na realizację programu edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice na lata 2024-2025. Realizacja zadania w okresie od dnia 10 lutego do 31 grudnia 2024 r., wysokość udzielonej dotacji 10.000,00 zł; przekazanie środków do dnia 31 grudnia 2024 r. Złożenie sprawozdania końcowego w terminie do 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Wyplata

wynagrodzenia w terminie 14 dni od zawarcia umowy. W umowie zawarto zapisy o instrumentach kontrolnych - § 7 umowy.

Jak wynika z dokumentacji wyboru realizatora dokonano na podstawie ogłoszonego, otwartego konkursu ofert – wpłynęła 1 oferta, spełniająca wymagania formalne, została uznana za zgodną z przyjętymi kryteriami. Uzasadnienie do zawarcia umowy zostało wskazane w protokole komisji konkursowej.

Finansowanie programu

Jak wynika z informacji złożonej w trakcie kontroli przez pracownika – samodzielne stanowisko ds. zdrowia cyt.: „*Gmina Pilchowice nie wniosowała o dofinansowanie programów i nie otrzymała dofinansowania. Organ wykonawczy jednostki samorządu (Wójt) nie składał wniosku do Prezesa Narodowego Funduszu zdrowia o przekazanie środków na dofinansowanie programów polityki zdrowotnej realizowanych przez jednostkę w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych określonych w wykazie świadczeń gwarantowanych.*”

Wydatki na realizację programów polityki zdrowotnej zostały zaplanowane w budżecie w uchwale Rady Gminy Pilchowice Nr LXVIII/494/23 z dnia 21 grudnia 2023 r., w rodz. 85149 – Programy polityki zdrowotnej, w grupie „dotacje na zadania bieżące” w kwocie 89.720,00 l.

Realizacja umowy

W dniu 14 lutego 2024 r. Główny specjalista ds. zdrowia (samodzielne stanowisko) skierował do Referatu Finansowo- Budżetowego dyspozycję finansową wypłaty należności w kwocie 40.000,00 zł (termin wypłaty do 23 lutego 2024 r.).

Jak wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-1 przekazanie dotacji w kwocie 40.000,00 zł nastąpiło w dniu 20 lutego 2024 r. (WB 32/2).

W dniu 8 stycznia 2025 r. wpłynęło do Urzędu Gminy sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z zakresu zdrowia publicznego realizowanego w okresie od 10 lutego do 31 grudnia 2024 r. W części sprawozdania merytorycznego wskazano, iż program realizowany był wobec 502 uczestników, natomiast koszty jego realizacji kształtowały się następująco:

- koszty osobowe – ilość jednostek 1, koszt jednostkowy – 30.649,40 zł;
- produkty promujące zdrowy tryb życia – ilość jednostek 1; koszt jednostkowy – 2.392,28 zł; koszty administracyjne obsługi zadania – ilość jednostek 1, koszt jednostkowy- 6.933,13 zł.

Wszystkie ww. koszty będą pokryte z kwoty otrzymanej dotacji, ogółem kwota 39.974,81 zł. Zwrot niewykorzystanych środków z dotacji w kwocie 25,19 zł nastąpił w dniu 8 stycznia 2025 r.

Informacja o rozliczeniu dotacji sporządzona została w dniu 13 stycznia 2025 r. przez Głównego specjalistę ds. zdrowia i przekazana w dniu 16 stycznia do Referatu Finansowo-Budżetowego.

Jak wynika z załącznika nr 3 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pilchowice, do Zarządzenia nr 120.10.2021 z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice po stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są do dochodów budżetowych i ewidencjonowane na koncie 221.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224/456 stwierdzono:

- > na stronie Wn tego konta – pod datą 20 lutego 2024 r. ujęto wartość dotacji przekazanej, w łącznej wysokości 40.000,00 zł, w korespondencji z kontem 130-1,
- > na stronie Ma tego konta – pod datą 31 grudnia 2023 r. ujęto rozliczenie dotacji udzielonej, w łącznej kwocie 39.974,81 zł, w korespondencji z kontem 810-01,
- > na stronie Ma tego konta – pod datą 31 grudnia 2023 r. ujęto rozliczenie niewykorzystanej dotacji, w łącznej wysokości 25,19 zł, w korespondencji z kontem 130-1.

Na podstawie dokumentu - „Informacja o rozliczeniu udzielonej dotacji” z dnia 13 stycznia 2025 r. sporządzonego przez dysponenta środków dokonano księgowania (po stronie Ma konta 224) pod datą 31.12.2024 r. zarówno części uznanej za wykorzystaną zgodnie z celem, jak też części przypisanej do zwrotu. Równoległe po stronie dochodów pod datą 31.12.2023 zaksięgowano przypis części dotacji zakwalifikowanej do zwrotu na kontach Wn 221/Ma 720. Po wpłacie zwrotu dotacji w następnym roku pod datą wyciągu bankowego z 10 stycznia 2025 dokonano księgowania spłaty powstałej należności na kontach Wn130/Ma 221. Należność zaś została wykazana w sprawozdaniu RB27S na 31.12.2024.

Wydatki klasyfikowano w rozdziale 85149 - „Programy profilaktyki zdrowotnej”, paragrafie 2780 – „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej”.

Raport końcowy

Zgodnie z art. 48a ust. 13 i 15 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych raport końcowy przekazuje się Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji oraz zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej JST po zakończeniu programu. Program edukacji zdrowotnej dla dzieci w wieku

przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice opracowany został na lata 2024-2025.

Ponadto w kwestii ww. umów o nr ZD/1/2023 z dnia 1 lutego 2023 r. oraz nr ZD/2/2024 z dnia 9 lutego 2024 r. na realizację następujących programów kontrolujący zwrócili się z prośbą o wskazanie, czy dokonywano weryfikacji sprawozdań końcowych i zawartych w nich informacjach o liczbie uczestników programu w celu potwierdzenia, iż osoby wskazane w sprawdzaniach były mieszkańcami Gminy Pilchowice oraz były faktycznie populacją docelową określoną w programie zdrowotnym. W przypadku odpowiedzi negatywnej proszę o wskazanie przyczyn braku takiej weryfikacji.

Z uzyskanej od pracownika ds. zdrowia wyjaśnień wynika, że „*Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania zakażeniom meningokokowym w Gminie Pilchowice w latach 2022-2023 – szczepienie przeciw meningokokowym typu A, C, W- 135, Y. Weryfikacja sprawozdania końcowego oraz liczba uczestników programu, którzy są mieszkańcami gminy odbywał się na bieżąco oraz na zakończenie roku z realizatorem szczepień oraz podczas rozmów telefonicznych i osobistych z rodzicami dzieci, które mogą być zaszczepione i wziąć udział w programie. Program edukacja zdrowotna dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz ich rodziców na terenie Gminy Pilchowice (2024-2025) – kontynuacja. Weryfikacja sprawozdania końcowego oraz liczba uczestników programu odbywała się na podstawie programu i liczby dzieci zapisanych do przedszkola. Na bieżąco weryfikowano realizację programu w poszczególnych przedszkolach. Kontaktowano się również z poszczególnymi przedszkolami, informując o warunkach prowadzenia programu edukacja zdrowotna.*”

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.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

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych (zwanych dalej „szkołami”), prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gmina Pilchowice oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762). Sprawdzeniu poddano sprawozdanie za 2021 do 2024 r. w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań i terminowości ich przekazywania odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela – uwag nie wniesiono.

Kontrolujący zwrócili się do Pana Macieja Gogulla Wójta Gminy Pilchowice z następującym zapytaniem

1. Czy w latach 2021-2024 wypłacono nauczycielom nagrody Ministra Edukacji Narodowej (przyznanych z budżetu ministra) oraz nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty (przyznanych z budżetu wojewody)? Jeśli tak, to czy zostały ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego? Proszę o podanie kwot wypłaconych nagród z podziałem na stopień awansu zawodowego w poszczególnych latach.

Z otrzymanych od Wójta Gminy p. Macieja Gogulla wyjaśnień wynika, iż „*W latach 2021-2024 nauczycielom nie wypłacono nagrody Ministra Edukacji Narodowej oraz nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty.*”

2. Czy nauczycielom stażystom zostały wypłacone w latach 2021-2024 jednorazowe świadczenia na start? W przypadku wypłaty ww. świadczenia - czy zostały one uwzględnione w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli?

Z otrzymanych od Wójta Gminy p. Macieja Gogulla wyjaśnień wynika, iż „*W latach 2021-2024 łącznie 15 nauczycielom zostały wypłacone jednorazowe świadczenia na start, które nie zostały uwzględnione w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.*”

Mając na uwadze treść ww. sprawozdań stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a sumą iloczynów średniorocznej liczby i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalanych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Sprawozdania przekazane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w terminach określonych w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. 2019 poz. 2215 z późn. zm).

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.III.2.4 stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W Zakresie kontroli objęto m.in. kwestie:

- ogólnego stanu zadłużenia Gminy Pilchowice, wykazywanego w sprawozdaniach Rb – Z –

o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w tym ustalenie, czy na zadłużenie Gminy wpływają zobowiązania zaciągnięte w innych instytucjach niż banki lub inne umowy o charakterze podobnym do pożyczki (m.in.: sprzedaż ratalna, factoring, leasing finansowy, prolongowane terminy płatności),

- prawidłowości zaciągania przez Gminę Pilchowice zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i wyemitowania obligacji,
- prawidłowości zaciągania przez Gminę Pilchowice kredytu na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego,
- przestrzegania terminowości spłaty zobowiązań z tytułu: zaciągniętych pożyczek, kredytu (w okresie objętym kontrolą Gmina Pilchowice była stroną I umowy w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, obowiązującej w latach 2013 - 2022),
- prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej Budżetu Gminy (Organu) i wykazywania w sprawozdaniach danych dotyczących zobowiązań Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

Ponadto sprawdzono rzetelność niektórych danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, w zakresie niżej opisanym.

Podjęte czynności i ustalenia:

W zakresie ogólnego stanu zadłużenia Gminy Pilchowice z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych (pożyczek i obligacji):

Z porównania zapisów w ewidencji księgowej budżetu Gminy na kontach analitycznych do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb -Z (zbiorczo) oraz Rb-NDS sporządzonych na koniec 2021 r. – 2024 r. wynikało, że wartości zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek/kredytu/obligacji, wpływów (przychody) z tytułu zaciągniętych ww. zobowiązań oraz ich spłat (rozchody) przedstawiały się następująco:

Stan na koniec roku:	Zobowiązania ogółem, w tym z tytułu: a) pożyczek b) kredytów c) obligacji	Przychody ogółem, w tym z tytułu: a) pożyczek b) kredytów c) obligacji	Rozchody ogółem, w tym z tytułu: a) spłaty pożyczek b) spłaty kredytu c) wykupu obligacji
2021	2.720.540,40 a) 2.534.915,40 b) 185.625,00 c) 0,00	1.216.660,48 a) 1.216.660,48 b) 0,00 c) 0,00	451.625,00 a) 266.000,00 b) 185.625,00 c) 0,00
2022	3.270.915,40 a) 3.270.915,40 b) 0,00 c) 0,00	1.182.000,00 a) 1.182.000,00 b) 0,00 c) 0,00	631.625,00 a) 446.000,00 b) 185.625,00 c) 0,00

2023	8.502.915,40 a) 3.502.915,40 b) 0,00 c) 5.000.000,00	5.744.000,00 a) 744.000,00 b) 0,00 c) 5.000.000,00	512.000,00 a) 512.000,00 b) 0,00 c) 0,00
2024	7.702.772,90 a) 2.702.772,90 b) 0,00 c) 5.000.000,00	0,00 a) 0,00 b) 0,00 c) 0,00	800.142,50 a) 800.142,50 b) 0,00 c) 0,00

W oparciu o ww. dane a także przedłożone umowy w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Pilchowice pożyczek oraz umowę w sprawie emisji obligacji ustalono, że na zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych ww. zobowiązań wynoszące na dzień 31 grudnia 2024 r. ogółem **7.702.772,90 zł** składały:

- obligacje w kwocie 5.000.000,00 zł, wyemitowane na podstawie zawartej 27 września 2023 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowy organizacji i obsługi emisji 7.200 szt. obligacji o wartości 1.000,00 zł każda, tj. o łącznej wartości nominalnej 7.200.000,00 zł, w tym:
 - serii A23 - 2 000 szt. -2.000.000,00 zł, z terminem wykupu po upływie 8 lat od daty emisji, tj. w 2031 r.,
 - serii B23 – 3 000 szt. -3.000.000,00 zł, z terminem wykupu po upływie 9 lat od daty emisji, tj. w 2032 r.,
 - serii C23 – 2 200 szt. – 2.200.000,00 zł, z terminem wykupu po upływie 10 lat od daty emisji, tj. w 2033 r.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej Gminy Pilchowice (organ), tj. na kontach analitycznych do konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, iż seria obligacji C23 nie została wyemitowana.

Obligacje ewidencjonowano na kontach analitycznych organu: 260-5/4696 (seria A23), 260-5/4697 (seria B23);

- pożyczki zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie ogółem 2.702.772,00 zł, w tym:

- **92.519,05 zł** na podstawie umowy Nr 208/17/57/OA/poe/P z 11 sierpnia 2017 r. (z uwzględnieniem Aneksów: Nr 1 z 16 października 2018 r., Nr 2 z 29 marca 2021 r.), o pożyczkę w kwocie 368.599,05 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – VI etap”.

Splątę pożyczki ustalono w 36 ratach kwartalnych, płatnych w okresie od 31 marca 2019 r. do 15 grudnia 2027 r. Kapitał pożyczki ewidencjonowano na koncie analitycznym Organu 260-2/1725;

- **192.775,87 zł** - na podstawie umowy Nr 255/2018/57/OA/poe/P z dnia 24 września 2018 r. (z uwzględnieniem Aneksów: Nr 1 z dnia 20 września 2019 r., Nr 2 z 29 marca 2021 r.), o pożyczkę w kwocie 560.970,07 zł na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacji źródeł ciepła budynków indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – VII etap”. Splątę pożyczki ustalono w 32 ratach kwartalnych, płatnych w okresie od 31 marca 2020 r. do 15 grudnia 2027 r. Kapitał pożyczki ewidencjonowano na koncie analitycznym Organu 260-2/2087;

- **84.960,00 zł** - na podstawie umowy Nr 146/2019/57/OA/poe/P z dnia 8 sierpnia 2019 r. (z uwzględnieniem Aneksów: Nr 1 z dnia 9 czerwca 2020 r., Nr 2 z dnia 12 października 2020 r.) o pożyczkę w kwocie 404.960,00 zł na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych oraz wydzielonego lokalu mieszkalnego budynku wielorodzinnego realizowana w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – VIII etap”.

Splątę pożyczki ustalono w 19 ratach kwartalnych, płatnych w okresie od 30 czerwca 2021 r. do 15 grudnia 2025 r. Kapitał pożyczki ewidencjonowano na koncie analitycznym Organu 260-2/2499;

- **478.660,48 zł** – na podstawie umowy Nr 186/2020/57/OA/poe/P z dnia 31 lipca 2020 r. (z uwzględnieniem aneksu Nr 1 z dnia 3 grudnia 2021 r. o pożyczkę w kwocie 1.198.660,48 zł, na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych oraz wydzielonego lokalu mieszkalnego budynku wielorodzinnego realizowanych w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – IX etap.

Pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w 3 transzach: w dniu 11 sierpnia 2020 r. w kwocie 420.000,00 zł, w dniu 25 stycznia 2021 r. w kwocie 658.660,48 zł, w dniu 4 sierpnia 2022 r. w kwocie 120.000,00 zł. Splątę pożyczki ustalono w 20 ratach kwartalnych, płatnych w okresie od 31 marca 2022 r. do 15 grudnia 2026 r. Kapitał pożyczki ewidencjonowano na koncie analitycznym Organu 260-2/2776;

- **930.000,00 zł** – na podstawie umowy Nr 111/2021/57/OA/poe/P z dnia 23 sierpnia 2021 r. o pożyczkę w kwocie 1.200.000,00 zł na dofinansowanie zadania po nazwą: „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych oraz wydzielonego lokalu mieszkalnego budynku wielorodzinnego realizowana w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – X etap”.

Pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w 3 transzach: w dniu 31 sierpnia 2021 r. w kwocie 438.000,00 zł, w dniu 15 lutego 2022 r. w kwocie 642.000,00 zł, w dniu 25 lipca 2022 r. w kwocie 120.000,00 zł. Spłatę pożyczki ustalono w 37 ratach kwartalnych, płatnych w okresie od 31 grudnia 2022 r. do 15 grudnia 2031 r. Kapitał pożyczki ewidencjonowano na koncie analitycznym Organu 260-2/3160;

- **923.857,50 zł** – na podstawie umowy Nr 54/2022/57/OA/poe/P z dnia 18 lipca 2022 r. (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 16 grudnia 2024 r. o pożyczkę w kwocie 923.857,50 zł (po zmianie a pierwotnie 2.400.000,00 zł), na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych oraz wydzielonego lokalu mieszkalnego budynku wielorodzinnego realizowana w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – XI etap”.

Pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w 2 transzach: w dniu 5 sierpnia 2022 r. w kwocie 420.000,00 zł, w dniu 17 stycznia 2023 r. w kwocie 744.000,00 zł, przy czym w dniu 27 sierpnia 2024 r. Gmina Pilchowice w związku z niewykorzystaniem pełnej wartości pożyczki, zwrotu kwoty 240.142,50 zł (WB Nr 166/2024),

Spłatę pożyczki ustalono w 32 ratach kwartalnych, płatnych w okresie od 31 marca 2025 r. do 15 grudnia 2032 r. Kapitał pożyczki ewidencjonowano na koncie analitycznym Organu 260-2/3600.

W zakresie ustalenia, czy na zadłużenie Gminy wpływają zobowiązania zaciągnięte w innych instytucjach niż banki lub inne umowy o charakterze podobnym do pożyczki;

Zwrócono się do p. Macieja Gogulla– Wójta Gminy Pilchowice oraz p. Mateusza Tkocza– Skarbnika Gminy o udzielenie pisemnej informacji, czy w latach 2021 -2025 (do dnia złożenia informacji) Gmina Pilchowice (Urząd Gminy bądź jednostki organizacyjne Gminy) zawierała umowy lub była stroną funkcjonujących w ww. okresie w obrocie prawnym umów, dotyczących następujących operacji finansowych:

- > odroczenia zobowiązań z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych przekraczających rok budżetowy poszczególnych lat 2021-2024;
- > umów (nienazwanych) o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujących skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu;
- > transferu długu do spółek komunalnych, obejmowanie udziałów w spółkach komunalnych i dopłaty (zwrotne, bezzwrotne) do spółek, umowy wsparcia;
- > partnerstwa publiczno-prywatnego, które miało wpływ na poziom długu publicznego;
- > sprzedaż (zakup), w których cena płatna była/jest w ratach;

- > finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych);
 - > finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne, oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla Gminy (forfaiting);
 - > faktoringu;
 - > leasingu (w tym leasingu zwrotnego nieruchomości);
 - > subrogacji wymagalnych wierzytelności i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne;
 - > zakupu przez Gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy;
 - > umów barterowych;
 - > sprzedaży przez Gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back);
 - > operacji krzyżowe wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back;
 - > finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych;
- ewentualne innych, niewymienione powyżej operacji finansowych?

W przypadku odpowiedzi pozytywnej, zwrócono się o ich wyszczególnienie i krótką charakterystykę, uwzględniającą w szczególności: strony operacji, datę danej operacji, jej przedmiot oraz wartość.

Udzielono odpowiedzi o treści: „(...) „(...) informuję, że:

- 1) *nie dokonywano odroczenia zobowiązań z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych przekraczających rok budżetowy poszczególnych lat 2021-2024.*
- 2) *nie zawierano umów o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujących skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.*
- 3) *nie dokonywano innych transferów do spółek komunalnych niż dokapitalizowanie, które jest ewidencjonowane na koncie księgowym 030.*
- 4) *nie zawierano partnerstwa publiczno-prywatnego, które miało wpływ na poziom długu publicznego.*
- 5) *nie dokonywano transakcji sprzedaży (zakupu), których cena była płatna w ratach. Wyjątkiem są wynajmowane przez Gminę Pilchowice urządzenia, w tym kserokopiarki.*
- 6) *nie dokonywano transakcji związanych z finansowaniem w pozabankowych instytucjach finansowych.*

2
A
C

- 7) *nie dokonywano finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne, oferujących zmianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla Gminy*
- 8) *nie dokonywano operacji związanych z faktoringiem*
- 9) *nie zawierano umów leasingu*
- 10) *nie dokonywano subrogacji wymagalnych wierzytelności i ich zmiany na wierzytelności niewymagalne*
- 11) *nie dokonywano zakupu przez Gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży.*
- 12) *nie zawierano umów barterowych*
- 13) *poza emisją obligacji na podstawie Uchwały Nr LX/433/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 25.05.2023 r. nie dokonywano transakcji sprzedaży przez Gminę papierów wartościowych lub innych praw własności z przyrzeczeniem ich odkupu*
- 14) *nie dokonywano operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-buy-back*
- 15) *nie dokonywano finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych”.*

W zakresie prawidłowości zaciągania przez Gminę Pilchowice zobowiązań z tytułu pożyczek oraz obligacji;

Kontrolą objęto umowy, zawarte w latach 2021 – 2024 (do dnia kontroli), tj. ww.:

- Nr 111/2021/57/OA/poe/P z dnia 23 sierpnia 2021 r. (o pożyczkę w kwocie 1.200.000,00 zł) na dofinansowanie zadania po nazwę: „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych oraz wydzielonego lokalu mieszkalnego budynku wielorodzinnego realizowana w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – X etap”

Gmina Pilchowice uzyskała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1.200.000,00 zł, zawartą w Uchwale Nr 4200/III/188/2021 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 13 lipca 2021 r. Podstawą zaciągnięcia ww. pożyczki była uchwała Nr XXXII/256/21 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach,

- Nr 54/2022/57/OA/poe/P z dnia 18 lipca 2022 r. o pożyczkę w kwocie 2.400.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. : „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych oraz wydzielonego lokalu mieszkalnego budynku wielorodzinnego realizowana w ramach Programu ograniczania niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – XI etap.

Pozytywna opinia o możliwości spłaty ww. zobowiązania została zawarta w uchwale Nr 4200/III/127/2022 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z 24 maja 2022 r. Podstawą zaciągnięcia pożyczki była uchwała Nr XLII/334/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach,

- z dnia 27 września 2024 r. w sprawie organizacji i obsługi emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.200.000,00 zł. Pozytywna opinia o możliwości wykupu ww. zobowiązania została zawarta w uchwale Nr 4200/III/155/2023 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 26 czerwca 2023 r. Podstawą emisji obligacji była uchwała Rady Gminy Pilchowice Nr LX/433/23 z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji serii A23, B23, C23 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W zakresie prawidłowości zaciągania przez Gminę Pilchowice kredytu na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego:

Możliwość zaciągania przez Gminę kredyty w rachunku bieżącym na ww. cel została przewidziana w treści obowiązujących w okresie objętym kontrolą umów w sprawie bankowej obsługi budżetu Gminy Pilchowice. Ponadto Rada Gminy Pilchowice ustaliła limity i udzieliła Wójtowi Gminy upoważnień do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania w uchwałach:

- Nr XXVI/211/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na 2021 rok - do wysokości 800.000,00 zł,

- Nr XXXVIII/307/21 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu gminy na 2022 rok – do wysokości 800.000,00 zł,

- Nr LIV/387/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok- do wysokości 3.000.000,00 zł ,

- Nr LXVIII/494/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy na 2024 rok- do wysokości 3.000.000,00 zł

- Nr IX/78/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu gminy na 2025 rok – do wysokości 3.000.000,00 zł

Zgodnie z informacją złożoną ustnie przez p. Mateusza Tkocza– Skarbnika Gminy Pilchowice, w latach 2021 – 2025 (do dnia kontroli) Gmina Pilchowice nie zaciągała kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie przestrzegania terminów spłaty rat pożyczek i kredytu:

Próba kontrolą objęto spłaty rat pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w Katowicach dokonane w okresie 2021 r. – 2024 r., wynikające z obowiązujących w tym okresie umów

szczegółowo opisanych wyżej (z wyłączeniem umowy Nr 54/2022/57/OA/poe/P z dnia 18 lipca 2022 r., której karencja spłaty została udzielona do 30 marca 2025 r.) a ponadto zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Sośnicowicach umowy Nr 58825-13-K-In/13 z dnia 3 września 2013 r. (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1/13 z dnia 6 listopada 2013 r. o kredyt długoterminowy w kwocie 1.485.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu wynikającego z finansowania zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Kredyt został udzielony na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2022 r. a jego spłatę ustalono w 32 ratach kwartalnych, płatnych w okresie od 31 marca 2015 r. do 31 grudnia 2022 r. W ewidencji księgowej Budżetu Gminy (organ) kapitał i jego spłatę ewidencjonowano na koncie analitycznym 134-2/713 (natomiast odsetki na koncie analitycznym 134-4/713).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej Budżetu Gminy (konto 134-2/713 oraz powyżej wskazane konta analityczne do konta 260) oraz harmonogramów spłat pożyczek i kredytu zawartych w treści umów w sprawie ich zaciągnięcia.

- W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej dot. zaciągniętych przez Gminę pożyczek oraz wyemitowanych obligacji:

Kontrola dotyczyła lat 2022 – 2025 (do marca 2025 r.) i przeprowadzono ją poprzez analizę zapisów w ewidencji księgowej Budżetu Gminy (Organ), dokonywanych na kontach analitycznych do kont: 134 „Kredytu bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”, z uwzględnieniem zarówno kapitału pożyczek i obligacji jak i odsetek. Stwierdzono, iż do umów:

- pożyczek i kredytu- wyodrębniono konta analityczne dla kapitału oraz konta dla odsetek (ewidencjonowanych w korespondencji z kontem 909),

- obligacji- wyodrębniono konta analityczne dla wyemitowanych serii, tj. dwa konta dotyczące kapitału obligacji i odpowiadające im dwa konta dla naliczonych odsetek;

W zakresie wykazywania danych w sprawozdaniach: budżetowych, w zakresie operacji finansowych i finansowych

Kontrolą objęto sprawozdania:

> **Rb – NDS** (o nadwyżce/deficycie jednostki samorząd terytorialnego), sporządzonych:

- na koniec lat 2022 – 2024 w zakresie zrealizowanych przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i rozchodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu oraz wyemitowanych obligacji - kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy- kont analitycznych do konta budżetu Gminy (Organu): 134, 260,

> **Rb – Z** (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), sporządzonych na koniec lat 2022 – 2024 w zakresie wykazywanych zobowiązań z tytułu

pożyczek i obligacji - na podstawie ewidencji prowadzonej na kontach analitycznych do konta budżetu Gminy (Organu) 260,

> **Rb – 28S** (z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej), sporządzonych na koniec 2023 r. - 2024 r. w zakresie danych z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek i obligacji, wykazanych w poz.: dział 757, rozdział 75702, paragraf 8110 na podstawie danych wynikających z konta 130 (w zakresie podziałki 75702-8110),

> **Bilansów z wykonania budżetu** Gminy Pilchowice, sporządzonych na dzień 31 grudnia odpowiednio : 2021 r., 2022 r., 2023 r., 2024 r. – w zakresie danych wykazanych po stronie pasywów, w poz. Zobowiązania finansowe: krótkoterminowe/długoterminowe). Kontroli dokonano z uwzględnieniem harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań z uwzględnieniem danych zawartych w ewidencji księgowej Budżetu (konta analityczne do konta 260 - (...).

W zakresie wiarygodności danych prezentowanych w niektórych pozycjach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy:

Kontrolą objęto wartości wykazane w Załączniku Nr 1 do uchwał Rady Gminy w Pilchowicach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice:

- na rok 2024 i lata następne - uchwała Nr LXVIII/495/23 z dnia 21 grudnia 2023 r.,
- na rok 2025 i lata następne – uchwała Nr IX/79/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr X/81/25 z dnia 16 stycznia 2025 r.

Kontrolą objęto dane zawarte w:

- kol. 5.1. „Spłaty rat kapitałowych z tyt. zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji” (z uwzględnieniem planowanych przyszłych przychodów z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji),
- w kol. 10.6. „Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych – spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Dokonano ponadto kontroli terminowości zwrotu wniesionych przez Wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz roszczeń z tytułu rękojmi.

Zakresem kontroli objęto wartości stanowiące salda kont analitycznych - wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., do konta Urzędu Gminy Pilchowice 139 „Inne rachunki bankowe”, prowadzonych w szczególności do kontrahenta. W wyniku analizy stanu sald poszczególnych kont analitycznych na koniec poszczególnych lat 2021-2024 i stwierdzenia występowania sald w porównywalnych wartościach w całym ww. okresie, kontrolujący zwrócili się do Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów o sporządzenie tabelarycznego zestawienia, uwzględniającego takie informacje jak: nazwa wykonawcy, nr umowy i data jej zawarcia, tytuł realizowanego zadania, okres gwarancji (zabezpieczenia), data końcowego odbioru zadania (protokołu), kwota

wniesionego zabezpieczenia (w tym w formie pieniężnej), data i kwota zwrotu zabezpieczenia. Zestawienie dotyczyło następujących kont analitycznych: 139-2/321, 139-2/332, 139-2/505, 139-2/669, 139-2/716, 139-2/974, 139-2/1098, 139-2/1236, 139-2/1336, 139-2/1342, 139-2/1384, 139-2/1421, 139-2/1495, 139-2/1558, 139-2/1715, 139-2/1716, 139-2/2261, 139-2/2505, 139-2/2616, 139-2/3054, 139-2/3150.

Na podstawie analizy danych zawartych w sporządzonym zestawieniu i przeprowadzonej dodatkowej weryfikacji na podstawie:

- dokumentów dotyczących realizacji inwestycji (umowa, protokoły odbioru inwestycji, potwierdzenie wniesienia zabezpieczenia (w pieniądzu (wydruk-potwierdzenie transakcji), gwarancje ubezpieczeniowe) pn.: Budowa drogi gminnej ul. Wysokiej w Wilczy, Przebudowa drogi gminnej ul. Gliwickiej w Wilczy, Przebudowa dróg gminnych ul. Sportowej i ul. Bażantów w Stanicy,
- wydruków z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w zakresie ewidencjonowania operacji dotyczących ww. zabezpieczeń, tj. na kontach: 139-2/(...), 141/(...) - dot. naliczanie odsetek, 291/(...) – dot. zaksięgowania/wyksięgowania wartości zabezpieczenia wniesionego w formie gwarancji (ewidencja pozabilansowa) – uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.III.3 stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu.

4. Realizacja planu finansowego

Kontrola dotyczyła prawidłowości dokonywania wydatków w jednostce Urząd Pilchowice w stosunku do planu finansowego jednostki. Kontrolę przeprowadzono za lata 2021 – 2024 (do dnia 31 grudnia 2024 r.) na podstawie m.in.: ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, pozabilansowych kont jednostki: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981 „Plan wydatków niewygasających”.

Dokonano weryfikacji danych ujętych w ww. ewidencji księgowej Urzędu Gminy Pilchowice.

Uwag nie wniesiono.

IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości

W Gminie Pilchowice obowiązuje uchwała Nr XIV/88/07 Rady Gminy Pilchowice z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pilchowice. W §2 pkt 2 zawarto zapis , że Wójt Gminy „[...] ma prawo doliczyć do ceny nieruchomości koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży[...] Zwrócono uwagę, że zgodnie z

Zgodnie z pkt 5 przy „[...] oddawaniu nieruchomości w użytkowanie, dzierżawę lub najem Wójt Gminy może odstąpić od przetargu w przypadkach :

1. zawierania nowych i przedłużania umów na dzierżawę gruntów rolnych
2. przedłużania czasu trwania umów, które zostały zawarte na okres dłuższy niż 3 lata
3. przedłużania umów uprzednio zawartych na okres do 3 lat, po ponad 3-letnim okresie wcześniejszego obowiązywania
4. gdy umowy zawierane są z jednostkami służby zdrowia, placówkami oświatowymi i kulturalnymi, administracją rządową i samorządową, służbami publicznymi, stowarzyszeniami i organizacjami politycznymi i społecznymi

W §2 pkt 7 zawarto zapis „[...] Stawki czynszu dzierżawnego za grunty rolne ustala wójt Gminy w drodze zarządzenia [...]”

Zwrócono uwagę na kształtującą się linię orzecznicza której emanacją jest m. in wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim wyrokiem z dnia 19 maja 2022 r., sygn. akt II SA/Go 187/22. „[...] Sąd I instancji w pierwszej kolejności wskazał, że bezspornym jest dopuszczalność skargi na zarządzenie organu wykonawczego gminy określające wysokość stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości gminnych. Zarządzenie takie stanowi niewątpliwie akt władczy podjęty w sprawie z zakresu administracji publicznej. Skarga została przy tym wniesiona przez osobę umocowaną do jej wywiedzenia jako że interes prawny Skarżącego został naruszony poprzez znaczne podniesienie czynszu najmu zaskarżonym zarządzeniem w stosunku do czynszu dotychczas przez niego uiszczanego.

Odnosząc się do meritum sprawy, Sąd podzielił argumentację Skarżącego, że wydanie zaskarżonego zarządzenia nastąpiło bez stosownego upoważnienia. Ustawodawca wyposażył organ wykonawczy w kompetencje do gospodarowania mieniem komunalnym. Wykonywanie zadań z tego zakresu daje jednak wyłącznie upoważnienie do indywidualnego określania należności (np. w umowie), nie daje natomiast podstaw do wydawania generalnego władczego

aktu, który nakładałby obligatoryjne opłaty za korzystanie z zasobu nieruchomości gminy. Tymczasem zaskarżone zarządzenie określające wysokość stawek czynszu za najem lub dzierżawę gruntów oraz budynków i ich części, wchodzących w skład zasobu nieruchomości gminy, zawiera normy generalne adresowane do każdego adresata, który znajdzie się w sytuacji prawnej polegającej na korzystaniu z nieruchomości będącej w gminnym zasobie. Wobec powyższego za prawidłowe należało w ocenie Sądu uznać stanowisko Skarżącego, że zaskarżone zarządzenie stanowi akt prawa miejscowego i wydane zostało bez upoważnienia ustawowego oraz wymaganej przepisami publikacji, a w konsekwencji nie może pozostać w obrocie prawnym. Opisywany wyrok jest kolejnym orzeczeniem kontestującym dopuszczalność określenia w drodze zarządzenia stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości gminnych innych niż lokale mieszkalne. Wcześniej tożsame stanowisko wyraził już WSA w Olsztynie w wyroku z dnia 13 listopada 2019 r., sygn. akt II SA/OI 717/19. Przyjęta przez sądy interpretacja może budzić wątpliwości. Z jednej bowiem strony prawdą jest, że przepisy nie zawierają delegacji do określenia w drodze zarządzenia organu wykonawczego wysokości stawek czynszu najmu lub dzierżawy nieruchomości gminnych innych niż lokalne mieszkalne o charakterze aktu prawa miejscowego, z drugiej natomiast organom wykonawczym przysługują kompetencje do określania w drodze aktów wewnętrznie obowiązujących wytycznych adresowanych do podległych im jednostek organizacyjnych także w sferze gospodarowania mieniem komunalnym, które nie mają charakteru wiążącego względem najemców i dzierżawców i mogą być modyfikowane w trakcie zawierania konkretnych umów. Niewątpliwie jednak dokonanie w tym względzie wyraźnego rozgraniczenia skutku wewnątrz i zewnątrz obowiązującego nie jest proste, stąd ostrożnościowe podejście sądów w tej materii nie jest zaskoczeniem. [...]"

Ustalono, że w dniu 27 lipca 2023 r. zawarto umowę dzierżawy nr 5/2023 z MED. - PROFIL Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Żernicy. Zawarcie umowy nastąpiło na podstawie §2 ust.5 pkt 4 uchwały Nr XIV/88/07 w trybie bezprzetargowym. Przedmiot dzierżawy – działki nr 589/78, 593/57, 861/79 zabudowane budynkiem Ośrodka Zdrowia. Umowę zawarto na okres od 1 sierpnia 2023 r. do dnia 31 lipca 2038 r. Ustalono czynsz dzierżawny „[...] w kwocie odpowiadającej stawce ustalonej w Zarządzeniu nr 0050.74.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 5 czerwca 2023 r. w sprawie ustalenia stawki za dzierżawę nieruchomości gruntowych zabudowanych budynkiem Ośrodka Zdrowia[...]”. Ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w okresie do 31 grudnia 2024 r. w kwocie 3 075 zł brutto, w okresie od 1 stycznia 2025 r. w kwocie 6 150 zł brutto. Zwrócono się o wyjaśnienie do Wójta Gminy Pilchowice na jaka była podstawa formalno-prawna podjęcia w/w zarządzenia jeżeli

w uchwale uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. w §2 pkt 8 zapisano, że stawki czynszu najmu oraz czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe określa Rada Gminy ?

W umowie zawarto zapis, że wdzierżawiający „[...] zastrzega sobie prawo do waloryzacji stawki czynszu w okresach rocznych w oparciu i w wysokości wynikającej z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych [...]”. Zwrócono się o wyjaśnienie do Wójta Gminy Pilchowice czy stawka czynszowa była waloryzowana a jeżeli nie jakie przesłanki o tym zadecydowały ?

Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy zawartą w dniu 31 marca 2022 r. z MED. - PROFIL Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Żernicy. Przedmiot dzierżawy – budynek w Żernicy przy ul. Olchowej 16c o powierzchni użytkowej 355,22m²z przeznaczeniem na prowadzenie wiejskiego ośrodka zdrowia . Strony ustaliły miesięczny czynsz dzierżawny „[...] zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.19.2022 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 4 marca 2022 r. [...] w wysokości 5 zł/m² tj. łącznie 2 184,60 zł brutto. Wdzierżawiający zastrzegł prawo do corocznej waloryzacji czynszu. Zwrócono się o wyjaśnienie do Wójta Gminy Pilchowice czy stawka czynszowa była waloryzowana a jeżeli nie jakie przesłanki o tym zadecydowały ? Zwrócono się również o wyjaśnienie czy umowa została zawarta w trybie bezprzetargowym a jeżeli tak na jakiej podstawie formalno-prawnej? Umowa została zawarta na okres od 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2032 r.

W udzielonej odpowiedzi stwierdzono : „[...] W dacie podejmowania przez Radę Gminy Pilchowice uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pilchowice /Dz.Urz.Woj.Śl. z 2008 r. Nr 14, poz. 407/ brzmienie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym (tj. przepisu kompetencyjnego na mocy którego określenie rzeczonych zasad jest wyłączną kompetencją zarezerwowaną dla organu stanowiącego gminy) było identyczne z obecnym brzmieniem tegoż przepisu.

Uchwała Rady Gminy Pilchowice Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. zgodnie z art. 90 ustawy o samorządzie gminnym została przedłożona organowi nadzoru celem zbadania czy ustalenia w niej zawarte są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Ani wówczas, ani w czasie późniejszego funkcjonowania przedmiotowej uchwały, żaden organ nie zakwestionował jej prawidłowości i zgodności z literą prawa (a należy zauważyć, iż na przestrzeni lat była ona poddawana ocenie w trakcie prowadzonych kontroli, w tym także realizowanych przez podmioty zewnętrzne).

Nie mniej jednak odnosząc się do poszczególnych zastrzeżeń wyartykułowanych w piśmie z dnia 10 czerwca 2025 r. wyjaśniam co następuje:

- kwestionowana regulacja § 2 ust. 4 uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. wskazująca, że cyt.: „Wójt Gminy ma prawo doliczyć do ceny nieruchomości koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży”, stanowi jedynie sugestią Rady, a nie narzuconą przez Radę Gminy regulę, nakaz. Użycie przez Radę Gminy sformułowania „ma prawo” w rzeczywistości stanowi jedynie uwypuklenie ustawowej regulacji wynikającej z art. 25 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z której wynika, że zapewnienie wyceny nieruchomości należy do kompetencji organu stanowiącego gminy. Więcej: wprowadzona przez Radę Gminy regulacja § 2 ust. 4 przywołanej uchwały pozostaje również bez wpływu na stosowanie przez wójta przepisu art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, bowiem zgodnie z wykładnią literalną sformułowanie „ma prawo” oznacza, iż posiada uprawnienie, możliwość działania, przy czym prawo to w żaden sposób nie może być utożsamiane z obowiązkiem skorzystania z niego, gdyż decyzja o skorzystaniu bądź nie skorzystaniu z danego uprawnienia jest przypisana danemu podmiotowi (w omawianym przypadku wójtowi);
- odnosząc się do kwestionowanego przepisu § 2 ust. 5 uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. jako prowadzącego do wyłączenia stosowania art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym, należy zauważyć, że ani doktryna, ani judykatura nie są tożsame w ocenie tego czy na mocy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o gospodarce nieruchomościami organ stanowiący może (czy też nie może) wprowadzić generalną zasadę odstąpienia od trybu przetargowego oraz wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy do lat 3 z tym samym dzierżawcą i na ten sam grunt, który dotychczas był przedmiotem umowy dzierżawy do lat 3. Jako przykłady orzecznictwa, w którym sądy dopuściły możliwość podjęcia przez radę gminy uchwały w przedmiocie wyrażenia generalnej zgody na powyższe, należy wskazać wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 lutego 2016 r. sygn. akt I OSK 2534/15, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 13 grudnia 2018 r. sygn. akt II SA/Wr 645/18, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 12 października 2016 r. sygn. akt II SA/Gl 730/16, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z Opolu z dnia 27 lutego 2020 r. sygn. akt II SA/Op 465/19;



- zastrzeżenia dotyczące wprowadzenia w § 2 ust. 5 uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. katalogu enumeratywnie wyliczonych przypadków, odstąpienia od trybu przetargowego, który nie jest tożsamy z wyliczeniem określonym w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, winny być „rozpatrywane” i „postrzegane” w ścisłym związku (powiązaniu) z problematyką czy rada gminy może czy nie może w zasadach gospodarowania mieniem gminnym wprowadzić generalną zgodę na odstąpienie od bezprzetargowej dzierżawy czy też generalną zgodę na zawarcie po umowie do lat 3 kolejnej umowy na okres do 3 lat z tym samym dzierżawcą. Jak wyjaśniono w poprzednim tirecie ustawodawca nie wprowadził w tym przedmiocie jednoznacznych rozwiązań prawnych, judykatura również nie jest jednolita w ocenie tej kwestii. Nie mniej jednak należy zauważyć, iż w przywołanym powyżej orzecznictwie sądowym, w którym sądy nie mają wątpliwości co do uprawnienia rady gminy w przedmiocie wyrażenia generalnych zgód na odstąpienie od trybu przetargowego, tudzież wyrażenia generalnych zgód na zawarcie z tym samym dzierżawcą kolejnej umowy na okres następnych 3 lat na ten sam grunt, brak jest zastrzeżeń, czy chociażby sugestii, by owe generalne zgody mogły dotyczyć jedynie przypadków wskazanych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wobec czego, w opinii tutejszego organu, przepis § 2 ust. 5 uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. nie narusza art. 37 ust. 2 u.g.n., bowiem znajdujące się w tym przepisie wyliczenie jedynie „zawęża” katalog przypadków, co do których Rada Gminy Pilchowice wyraziła zgodę na odstąpienie od trybu przetargowego.

Konkludując powyższe rozważania należy stwierdzić, iż główną przesłanką przesądzającą o tym, że organ wykonawczy gminy nie przedłożył pod obrady Rady Gminy Pilchowice projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/88/07 jest niezaprzeczalny fakt, iż na przestrzeni lat (tj. od dnia 5 grudnia 2007 r. do dnia dzisiejszego) ustawodawca nie wprowadził jakichkolwiek zmian w brzmieniu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym, ani też nie wprowadził innych regulacji ustawowych, które stanowiłyby *lex specialis* względem przywołanego powyżej przepisu kompetencyjnego. Zaś – tak jak wskazano na wstępie rozważań w przedmiotowym zakresie – uchwała Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. przeszła pozytywną ocenę zgodności z obowiązującym prawem dokonaną przez organ nadzoru prawnego (Wojewodę) i na przestrzeni lat jej regulacje nie budziły jakichkolwiek zastrzeżeń ze strony organów przeprowadzających w tutejszym Urzędzie kontrole gospodarki nieruchomościami.

Ad. 2.

W okresie trwania umowy dzierżawy z dnia 31.03.2022 r. zawartej między Gminą Pilchowice a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „MED.-PROFIL” Sp. z o. o., przedmiotem której jest budynek zlokalizowany w Żernicy przy ul. Olchowej 16C, nie dokonywano waloryzacji czynszu. Powyższe było podyktowane tym, iż przez cały okres trwania wskazanej na wstępie umowy dzierżawy NZOZ „MED.-PROFIL” Sp. z o. o. nie zmienił charakteru świadczonych usług medycznych, tj. świadczone usługi są nieodpłatnymi ogólnodostępnymi usługami realizowanymi w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. W omawianym przypadku nie doszło do sytuacji, w której „MED.-PROFIL” utraciłby kontraktację NFZ, wskutek czego świadczone w Ośrodku Zdrowia usługi stałyby się usługami odpłatnymi dla mieszkańców Gminy Pilchowice.

Nadto na uwagę zasługuje fakt, iż w § 2 wskazanej na wstępie umowy Wyzierżawiająca zastrzegła sobie jedynie uprawnienia do dokonania waloryzacji stawki czynszu, nie przesądzając, iż ta waloryzacja będzie stanowiła obligatoryjną część realizacji rzeczonyj umowy.

Takie rozwiązanie miało na celu utrzymanie w czasie trwania umowy stawki czynszu dzierżawnego obowiązującej w dacie zawarcia umowy, w przypadku, gdy Dzierżawca będzie wykorzystywał dzierżawiony obiekt do świadczenia usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ, bowiem w takim charakterze usługi te wpisują się w realizację zadań własnych gminy określonych w art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym.

Nadto informuję, że umowa dzierżawy z dnia 31.03.2022 r. zawarta na okres od 1 kwietnia 2022 do 31 marca 2032 r. została zwarta w trybie bezprzetargowym w oparciu o zgodę wyrażoną w § 5 ust. 1 lit. a uchwały Nr XXXIII/278/12 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2012 r. (cyt.: „poza przetargiem mogą być oddawane w najem lokale na prowadzenie działalności (...) leczniczej (...), jeżeli cele te realizowane są przez podmioty dla których są to cele statutowe i których dochody przeznaczone są w całości na działalność statutową”).

Ad. 3.

Odnosząc się do wątpliwości dotyczących podstawy prawnej wydania przez Wójta zarządzenia Nr 0050.19.2022 z dnia 4 marca 2022 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawnego nieruchomości gruntowych oraz minimalnych stawek czynszu najmu/dzierżawy lokali użytkowych należących do gminnego zasobu nieruchomości, skoro zgodnie z § 2 ust. 8 uchwały Rady Gminy Pilchowice Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pilchowice, organ

stanowiący zastrzeżl, iż „stawki czynszu najmu oraz czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe określa Rada Gminy w odrębnej uchwale”, wyjaśniam co następuje:

Podstawą wydania przez Wójta Gminy Pilchowice zarządzenia Nr 0050.19.2022 z dnia 4 marca 2022 r. jest uchwała Nr XXXIII/278/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zasad najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy Pilchowice na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata i nie dłuższy niż 10 lat oraz wyrażenia zgody na zawarcie, po umowie zawartej na czas oznaczony kolejnej umowy najmu z tym samym najemcą.

Po podjęciu przez Radę Gminy Pilchowice uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r., w której w § 2 ust. 8 Rada zastrzegła, iż to ona określi w odrębnej uchwale stawki najmu oraz czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe, w doktrynie coraz mocniej zaczął wybrzmiewać pogląd, iż ani przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami, ani przepisy ustawy o samorządzie gminnym nie dają organowi stanowiącemu gminy kompetencji do ustalania stawek czynszu najmu mienia komunalnego. Wobec powyższego rozwiązaniem powyższej sytuacji było podjęcie przez Radę Gminy Pilchowice uchwały, która z jednej strony będzie (w zgodzie z obowiązującymi przepisami) regulować zasady gospodarowania lokalami użytkowymi, a z drugiej wskaże (co było zgodne zarówno z obowiązującą wówczas, jak i obecnie wykładnią prawa), iż kompetencje do określenia stawek czynszu najmu oraz stawek czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe posiada organ wykonawczy, tj. wójt.

Zastosowanie tego rozwiązania nie pociągało za sobą konieczności jakiegokolwiek ingerencji w przepisy „ogólne” dotyczące zasad gospodarowania mieniem gminnym, bowiem zarówno uchwała Nr XIV/88/07, jak i uchwała Nr XXXIII/278/12 stanowią akty prawa tej samej rangi (tj. akty prawa miejscowego), zaś mając na względzie funkcjonujące w prawie polskim zasady wynikające z regul kolizyjnych:

- a) „lex posteriori derogat legi priori” (tzw. reguła chronologiczna) norma późniejsza uchyla normę wcześniejszą,
- b) „lex specialis derogat legi generali” (tzw. reguła merytoryczna) norma bardziej szczegółowa (lex specialis) zastępuje normę bardziej ogólną (lex generali).

należy stwierdzić, iż wydanie przez Wójta Gminy Pilchowice zarządzenia Nr 0050.19.2022 z dnia 4 marca 2022 w żaden sposób nie narusza regulacji § 2 ust. 8 uchwały Nr XIV/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 r., bowiem realizacja tegoż przepisu nastąpiła poprzez podjęcie przez Radę Gminy Pilchowice uchwały Nr XXXIII/278/12.

Wątpliwości [...] co do podstawy prawnej działania Wójta w związku z wydaniem zarządzenia Nr 0050.19.2022 są wynikiem niedopatrzenia ze strony pracowników referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami, którzy przygotowując materiały do kontroli

omyłkowo nie dołączyli do zestawu dokumentów do kontroli stanowiących załącznik nr 2 pkt 7 (tj. uchwał o zasadach gospodarowania mieniem obowiązujących w latach 2021-2025) uchwały Rady Gminy Pilchowice Nr XXXIII/278/12 z dnia 20 grudnia 2012 r., za co w imieniu tychże pracowników przepraszam. Jednocześnie celem uzupełnienia materiału podlegającego kontroli w załączeniu przekazuję kopię uchwały Nr XXXIII/278/12 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2012 r., która została opublikowana w Dzienniku Województwa Śląskiego w dniu 12.02.2013 r. pod pozycją Nr 1560 i w niezmienionym kształcie obowiązuje do dziś.[...]"

Zasady ukonstytuowane przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego stanowią, że zgoda Rady Gminy na zawarcie umowy dzierżawy i odstąpienie od przetargowego trybu jej zawarcia wymagana jest w przypadku umów zawieranych na okres dłuższy niż 3 lata, a ponadto gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy dotyczące tej samej nieruchomości z tym samym dzierżawcą oraz gdy umowa dzierżawy zawierana jest na czas nieoznaczony. Do czasu określenia reguł gospodarowania mieniem gminnym organ wykonawczy gminy (wójt, burmistrz, prezydent) może dokonywać tych czynności wyłącznie po uzyskaniu zgody rady gminy.

Wprowadzając zasadę, że dopuszczalne jest zawieranie bez zgody rady gminy umów dzierżawy na kolejny okres, dotyczących tej samej nieruchomości stanowiąc, że Prezydent Miasta samodzielnie, bez zgody Rady uprawniony jest do „wydzierżawiania nieruchomości w trybie bezprzetargowym, gdy po umowach zawartych na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy których przedmiotem jest ta sama nieruchomość” (par. 1 ust. 4 ww. uchwały). Jednak jak można wywieść z orzecznictwa sądów administracyjnych zapadających na przestrzeni lat i kształtujących wykładnię przepisów prawa powszechnie obowiązującego w tej materii, ogólne zasady gospodarowania mieniem gminnym, które zawierają w sobie generalną zgodę na przedłużenie umów dzierżawy zawartych na czas do 3 lat, na kolejny okres, gdy przedmiotem umów jest ta sama nieruchomość, nie mogą stanowić podstawy do zawierania tego typu umów, bowiem prowadzi to do wyłączenia norm prawnych powszechnie obowiązujących – „Wyrażenie w uchwale rady gminy generalnej zgody na przedłużenie umów dzierżawy i wynajmowania nieruchomości gruntowych na czas oznaczony do lat 3, na kolejny czas w przypadku, gdy przedmiotem umów jest ta sama nieruchomość, jako prowadzące do wyłączenia stosowania art. 37 ust. 4 u.g.n. i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a u.s.g., stanowi rażące naruszenie prawa”. Przyjęcie bowiem założenia, że „w drodze uchwały rady gminy możliwe jest odstąpienie od obowiązku zawierania umów najmu i dzierżawy na okres przekraczający 3 lata w przypadku, gdy umowa dotyczy tej samej nieruchomości i zawierana jest z tym samym

najemcą czy dzierżawcą, prowadzi do wyłączenia możliwości kontroli rady gminy nad zawieraniem umów o charakterze przekraczającym zwykły zarząd” - Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 stycznia 2022 r., sygn. akt I OSK 690/19.

Należy również podkreślić, że łącznie okresy, na jakie zawarto przedmiotowe umowy dzierżawy z tym samymi dzierżawcami na kolejny okres wynoszą więcej niż 3 lata, a zatem nie ma tu zastosowania reguła prawna stanowiąca, że bez zgody rady gminy możliwe jest zawarcie umowy dzierżawy na okres do 3 lat. Każda bowiem kolejna umowa, nawet jeśli zawarto ją na okres do 3 lat, jeżeli zawierana jest z tym samym dzierżawcą powinna być poprzedzona zgodą rady gminy.

Zawarcie umowy dzierżawy na czas nieoznaczony także zawsze wymaga uprzedniego uzyskania zgody Rady Gminy. Przepisy prawa nie przewidują możliwości udzielenia jednej uniwersalnej zgody przez Radę Gminy na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia takiej umowy na czas nieoznaczony, która dotyczyłaby konkretnej nieruchomości lub dzierżawcy będącego wcześniej stroną umowy, która za przedmiot miała tą samą nieruchomość.

Powyższe prowadzi do wniosku, że każda kolejna umowa dzierżawy bez względu na jaki okres ma zostać zawarta, nawet jeśli stroną umowy ma zostać podmiot, który był już wcześniej dzierżawcą, wymaga każdorazowo uzyskania indywidualnej zgody Rady Gminy na jej zawarcie i odstąpienie od przetargu.

Sprawdzeniem objęto losowo wybrane transakcję :

1. Sprzedaż działki niezabudowanej nr 123/11

Wyceny nieruchomości dokonano w operacie szacunkowym z dnia 25 lutego 2021 r. Wycena dotyczyła działki nie zabudowanej nr 123/11 o powierzchni 0,1945 ha. Działka oznaczona w ewidencji gruntów jako R IVb. Zgodnie z uchwałą nr VIII/74/19 z dnia 19 czerwca 2019 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Pilchowice, obejmującego teren jednostki osadniczej Nieborowice – etap I wyceniana nieruchomość położona jest w terenie oznaczony symbolem 4U – tereny usługowe. Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa własności – 370 000 zł.

Zarządzeniem nr 0050.33.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 7 kwietnia 2021 r. postanowiono przeznaczyć do sprzedaży nieruchomości gminne wymienione w wykazie. Ustalona w wykazie cena zbycia 400 000 zł. W wykazie zostały podane numery ksiąg wieczystych sprzedawanych nieruchomości. Zwrócono uwagę, że WSA w Warszawie wyrokiem z 5.05.2021 r., sygn. akt II SA/Wa 2222/20, oddalił Skargę Głównego Geodety, potwierdzając tym samym, że numer księgi wieczystej podlega ochronie przewidzianej dla danych osobowych. W uzasadnieniu wyroku – odwołując się do

unijnego rozporządzenia 2016/679 – wskazano, że dane osobowe to wszelkie informacje o zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej. Sąd nie miał wątpliwości, że podanie do publicznej wiadomości treści wpisów w księgach wieczystych pozwala na łatwy i prosty na dostęp do danych ujawnionych w nich podmiotów – w tym osób fizycznych. Jednocześnie WSA w Warszawie zauważył, że możliwość przeglądania tych danych nie jest ograniczona do osób posiadających jakieś specjalne uprawnienia. Innymi słowy – dostęp do nich może zdobyć każdy.

Wyrok WSA w Warszawie z 5.05.2021 r., II SA/Wa 2222/20 – [...]Na marginesie należy dodać, że w/zaprezentowany pogląd pozostaje w zgodzie z orzecnictwem Sądu kasacyjnego, którego przykładem jest m.in. argumentacja Naczelnego Sądu Administracyjnego przedstawiona w uzasadnieniu wyroku z 26 września 2018 r. wydanego w sprawie o sygn. akt I OSK 11/17. W przedmiotowym uzasadnieniu Sąd kasacyjny przesądził, że: "Powracając zaś do tej danej ewidencyjnej, zawartej w ewidencji gruntów i budynków, jaką jest oznaczenie księgi wieczystej nie można tej danej traktować jako "zbioru oznaczonych cyfr i znaków" jak sugeruje skarżąca kasacyjnie. Otrzymanie informacji dotyczącej oznaczenia księgi wieczystej umożliwia bowiem w sposób łatwy i prosty dostęp do treści całej księgi wieczystej, a więc wszystkich IV działów, a w tym również do zawartych w niej danych podmiotowych. Ubieganie się o uzyskanie z ewidencji gruntów i budynków danych dotyczących oznaczenia księgi wieczystej ma na celu nie pozyskanie "zbioru oznaczonych cyfr i znaków", ale ma na celu pozyskanie danych podmiotowych dotyczących właściciela nieruchomości, które w prosty sposób można pozyskać dysponując "zbiorem oznaczonych cyfr i znaków", czyli oznaczeniem księgi wieczystej." Numery ksiąg wieczystych nieruchomości stanowiących własność gminy winny podlegać anonimizacji. Anonimizacja winna nastąpić na podstawie art. 5 ust. 2 u.d.i.p.[...]"

Zarządzeniem Nr 0050.83.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 1.09.2021 r. ogłoszono pierwszy przetarg ustny nieograniczony. Ustalona cena do przetargu 400 000 /netto/. Wadium w wysokości 75 000 zł. Zgodnie z treścią informacji z dnia 8 października 2021 r. do udziału w przetargu nie przystąpiła żadna osoba fizyczna ani podmiot posiadający osobowość prawną – przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Zarządzeniem nr 0050.95.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 8 października 2021 ogłoszono drugi przetarg ustny nieograniczony. Ustalono cenę wywoławczą w kwocie 300 000 zł /netto/. Wadium w wysokości 15 000 zł. Z przeprowadzonego w dniu 10 listopada 2021 r. przetargu sporządzono protokół – do przetargu dopuszczono jednego uczestnika. W wyniku przeprowadzonego przetargu nabywcą została Klinika Nieborowice sp. z o.o. Łączna cena za nieruchomość 372 690 zł /brutto/.

Nabywcę powiadomiono o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego – pismo z dnia 16 listopada 2021 r. wyznaczają termin na dzień 25 listopada 2021 r. W dniu 25 listopada 2021 r. sporządzono akt notarialny Rep. Nr 15900/2021

2. Sprzedaż działki nr 1053/251

Wyceny działki dokonano w operacie szacunkowym z 31 marca 2022 r. Wycena dotyczyła sprzedaży działki nr 1053/251 o powierzchni 0.0681 ha na poprawę zagospodarowania sąsiedniej działki nr 972/247. Wartość nieruchomości określona w operacie szacunkowym – 46 000 zł. Zarządzeniem nr 0050.51.2022 z dnia 17 maja 2021 r. postanowiono o przeznaczeniu do sprzedaży m.in. działki nr 1053/251. Cena zbycia ustalono w kwocie 46 000 zł /netto/. Zgodnie z informacją z wykazu działka przeznaczona do zbycia w trybie bezprzetargowym na podstawie art.37 ust.2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 27 lipca 2022 r. sporządzono protokół uzgodnień. Nabywca Hotele Diament sp. z o.o. zobowiązał się do zapłaty za nieruchomość kwoty 56 580 zł. Zapłacono przelewem z dnia 4 sierpnia 2022 r. W dniu 10 sierpnia 2022 r. sporządzono akt notarialny Rep. „A” numer 5831/2022.

3. Sprzedaż działki nr 1301/210

Wyceny nieruchomości dokonano w operacie szacunkowym z dnia 14 czerwca 2023 r. Wycena dotyczyła kompleksu działek – rzeczoznawca zgodnie ze zleceniem dokonał wyceny każdej z działek. Działka nr 1301/210 o powierzchni 801m² – oszacowana wartość działki 144 000 zł. Aktualność operatu potwierdzona klauzulą aktualizacyjną z dnia 5 czerwca 2024 r. Zarządzeniem nr 0050.94.2023 z dnia 6 lipca 2023 r. postanowiono przeznaczyć do sprzedaży m.in. działkę 1301/210. Przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego gminy Pilchowice – tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami, oznaczenie 8MNUb. Cena wywoławcza nieruchomości ustalona została na kwotę 150 000 zł /netto/. Z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego sporządzono protokół. Do przetargu dopuszczono jeden podmiot – spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Personel Expert . W wyniku licytacji nabywcą została w/w spółka za cenę 186 345 zł /brutto/. Nabywcę zawiadomiono o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego pismem z dnia 30 października 2023 r. W dniu 20 listopada 2023 r. podpisano akt notarialny Rep. „A” numer 5814/2023.

4. Sprzedaż działki nr 1302/210

Wyceny nieruchomości dokonano w operacie szacunkowym z dnia 14 czerwca 2023 r. Wartość rynkowa nieruchomości ustalona została na kwotę 144 000 zł. Zarządzeniem nr 0050.94.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 6 lipca 2023 r. postanowiono o przeznaczeniu do sprzedaży m.in. działki nr 1302/210 o powierzchni 0,0801 ha. Sprzedaż w formie przetargu ustnego

nieograniczonego. Działka znajduje się na obszarze przeznaczonym w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół nr 7/S/2023. Do przetargu wpłynęła jedna oferta osoby fizycznej. Ustalona cena w przetargu – 186 345 zł. Nabywcę zawiadomiono o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego – pismem z dnia 30 października 2023 r. W zawiadomieniu stwierdzono m.in. że warunkiem spisania aktu notarialnego jest wpłacenie należności za nieruchomości przed zawarciem umowy notarialnej. Wpłata winna nastąpić najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, z tym że w dniu tym kwota ta musi być zaksięgowana na koncie Urzędu Gminy. Zwrócono się do Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami o wyjaśnienie. W złożonym wyjaśnieniu stwierdzono : *W odpowiedzi na pismo z dnia 10 czerwca 2025 r. w sprawie złożenia wyjaśnień dotyczących wymagania od nabywców nieruchomości dokonania zapłaty ceny nieruchomości „na trzy dni” przed zawarciem aktu notarialnego /wpływ na konto UG/, mimo, iż zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność, informuję co następuje:*

Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm./ (cyt.) „Cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność” Powyższe jednoznacznie przesądza o tym, że umowa sprzedaży nieruchomości, stanowiącej mienie publiczne, nie może być zawarta bez uprzedniego uiszczenia przez nabywcę całej ceny. Jak podkreślił Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 11 lutego 2009 r. sygn. akt V CSK 326/08 (cyt.): „Regulacja ta ma na celu ochronę interesu publicznego i zapobieganie sytuacjom wyzbycia się prawa własności bez realnego uiszczenia ceny”.

Dlatego też w momencie zawierania umowy notarialnej notariusz jest zobowiązany do odebrania od wójta tudzież osoby umocowanej do działania w imieniu i na rzecz danej gminy, oświadczenia, w którym wyżej wymieniony potwierdzi okoliczność zapłaty ceny nieruchomości przez stronę nabywającą.

Z uwagi na fakt, iż zapłata ceny nieruchomości następuje na rachunek bankowy Urzędu Gminy Pilchowice, to osoba stawająca do aktu notarialnego w imieniu Gminy Pilchowice musi mieć realną możliwość nie tylko potwierdzenia w Referacie Finansowo-Budżetowym faktu wpływu środków na rachunek Urzędu, lecz także musi mieć możliwość potwierdzenia, że cena nabycia

nieruchomości została wpłacona w pełnej kwocie (bowiem niejednokrotnie nabywcy nieruchomości dokonują zapłaty w kilku przelewach bankowych).

Zauważyć jednocześnie należy, iż ustawodawca używając w rzeczonym przepisie sformułowania „nie później niż do dnia” określił jedynie nieprzekraczalny termin zapłaty, nie wykluczając tym samym możliwości wyznaczenia wcześniejszego terminu zapłaty ceny nabycia. Zwycięzca przetargu już w chwili zakończenia licytacji jest informowany zarówno o tym, iż wpłacone wadium zostanie zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości, jak również o tym, że zapłata pozostałej części ceny będzie musiała nastąpić na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej (stosowne ustalenie są wpisane do protokołu z przeprowadzonego przetargu, który jest dokumentem podpisywanym zarówno przez komisję przetargową, jak i zwycięzcę przetargu). Zatem, w mojej opinii, nie można uznać by przyjęta w tut. Urzędzie praktyka w jakikolwiek sposób podważała zaufanie obywatela (w tym wypadku zwycięzcy przetargu) do działań gminy jako podmiotu publicznego.

Natomiast wyznaczenie jako terminu zapłaty pozostałej ceny nabycia daty zawarcia aktu notarialnego, nie tylko mogłoby prowadzić do sytuacji, w której osoba stawająca do aktu notarialnego w imieniu Gminy Pilchowice nie miałaby wiedzy czy faktycznie doszło do zapłaty całej ceny nabycia, ale także istniałoby realne ryzyko wystąpienia sytuacji, w której mimo dokonania przez zwycięzcę przetargu stosownej dyspozycji zapłaty w banku w dacie zawarcia umowy notarialnej, faktyczny wpływ środków na rachunek zbywającego (tj. gminy) nastąpiłby w dniu następnym lub nawet później. To zaś stanowiłoby oczywiste naruszenie art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Mając zaś na uwadze fakt, iż ustawa wprost nie rozstrzyga, jakie są skutki prawne niezapłacenia w terminie przewidzianym w art. 70 u.g.n. ceny nieruchomości, a - ściśle rzecz biorąc - braku potwierdzenia w tym terminie na koncie zbywcy przelewu należności dokonanego przez nabywcę, sytuacje takie prowadziłyby do licznych problemów proceduralnych związanych ze zbyciem nieruchomości przez jst. [...]

W dniu 5 grudnia 2023 r. zawarto akt notarialny Rep. „A” numer 4725/2023

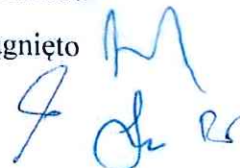
5. Sprzedaż działki nr 1312/211

Wyceny nieruchomości dokonano w operacie szacunkowym z dnia 3 września 2024 r. Wartość rynkowa wycenianej nieruchomości – 154 400 zł. Zarządzeniem nr 0050.127.2024 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 12 września 2024 r. postanowiono przeznaczyć do sprzedaży m.in. działkę nr 1312/211 o powierzchni 0,0780 ha. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka 1312/21 znajduje się na obszarze przeznaczonym pod tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami. Cena wywoławcza nieruchomości – 150 000 zł /netto/. Zarządzeniem Nr 0050.148.2024 Wójta Gminy z dnia 28 października 2024 r.

postanowiono m.in. o ogłoszeniu pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki nr 1312/211. Z przeprowadzonego w dniu 28 listopada 2024 r. przetargu sporządzono protokół nr 16/S/2024. Do przetargu dopuszczono trzy podmioty /osoby fizyczne/. W wyniku licytacji najwyższa cena osiągnięta w przetargu – 176 700 zł /po doliczeniu podatku VAT 217 341 zł/. W protokole zapisano, iż nabywca obowiązany jest wpłacić pozostałą do zapłaty kwotę przed zawarciem umowy notarialnej wpłata winna nastąpić najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, z tym że w dniu tym kwota ta musi być zaksięgowana na koncie Urzędu Gminy. Pismem z dnia 17 grudnia 2024 r. zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego. W dniu 27 stycznia 2025 r. podpisano akt notarialny Repetytorium A nr 429/2025.

6. Sprzedaż działki 1120/21, 1117/22, 20

Wyceny nieruchomości dokonano w operacie szacunkowym z dnia 27 kwietnia 2023 r. Ogólna powierzchnia wycenianych działek 0,5709 ha. Wartość rynkowa działki nr 20 – 632 000 zł, wartość rynkowa działki 1120/21 i 1117/22 – 437 000 zł /łącznie 1 069 000 zł/. Potwierdzenia aktualności operatu szacunkowego dokonano w klauzuli aktualizacyjnej z dnia 16 kwietnia 2024 r. Wartość rynkowa wycenianych nieruchomości – bez zmian. Zarządzeniem Nr 0050.150.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 24 listopada 2023 r. postanowiono o przeznaczeniu do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego część nieruchomości oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki ewidencyjne 20.1117/22, 1120/21. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego w/w działki znajdują się na obszarze przeznaczonym pod tereny zabudowy mieszkaniowo-usługowej obszarów centralnych – symbol 8 MUC oraz w niewielkim fragmencie działka nr 20 pod tereny dróg publicznych klasy D dojazdowa /symbol planu 27 KDD/. Zarządzeniem nr 0050.5.2024 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 12 stycznia 2024 r. postanowiono o ogłoszeniu pierwszego ustnego przetargu na sprzedaż w/w działek. Cena wywoławcza nieruchomości 1 071 000 zł, wadium w wysokości 55 000 zł. Z przeprowadzonego w dniu 14 marca 2024 r. przetargu ustnego nieograniczonego sporządzono protokół nr 1/S/2024. Do przetargu dopuszczono jeden podmiot – osoba fizyczna /dokonała wpłaty wadium w wymaganym czasie i wysokości/ jednakże nie stawił się na przetarg. Komisja przetargowa podjęła rozstrzygnięcie, iż przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Zarządzeniem Nr 0050.82.2024 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 7 czerwca 2024 r. ogłoszono drugi przetarg ustny nieograniczony. Cena wywoławcza nieruchomości 850 000 zł /netto/, wadium w wysokości 45 000 zł. Z przeprowadzonego drugiego ustnego przetargu nieograniczonego sporządzono protokół nr 8/S/2024. Do przetargu dopuszczono jeden podmiot – dokonał wpłaty wadium w wymaganej wysokości i kwocie. W wyniku licytacji osiągnięto



cenę 858 500 zł /po doliczeniu podatku VAT – 1 055 955 zł/. Nabywcę zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego pismem z dnia 29.08.2024 r. W zawiadomieniu ujęto zapis, że warunkiem spisania aktu notarialnego jest wpłacenie należności za nieruchomość przed zawarciem umowy notarialnej. Wpłata winna nastąpić najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, z tym że w dniu tym kwota ta musi być zaksięgowana na koncie Urzędu Gminy. Za nieruchomość zapłacono przelewem z dnia 29.08.2024 r. kwotę 155 000 zł, przelewem z dnia 30.08.2024 r. kwotę 91 500 zł, przelewem z dnia 26.0.2024 r. na kwotę 710 000 zł, przelewem z dnia 3.10.2024 r. kwotę 54 455 zł. W dniu 8 października 2024r. zawarto akt notarialny Repetytorium A numer 4226/2024

7. Sprzedaż działki nr 1173/37

Wycena nieruchomości w operacie szacunkowym z dnia 27 kwietnia 2023 r. Powierzchnia działki - 0,04413 ha. Działka w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego w terenach 2MNA – zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna. Wartość rynkowa określana na kwotę 163 000 zł. Zarządzeniem nr 0050.76.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 5 czerwca 2023 r. postanowiono o przeznaczeniu działki do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena nieruchomości -265 000 zł. Zarządzeniem Nr 0050.98.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 19 lipca 2023 r. ogłoszono pierwszy ustny nieograniczony. Cena wywoławcza nieruchomości - 265 000 zł, wadium w wysokości 26 500 zł. Z przeprowadzonego w dniu 30 sierpnia 2023 r. pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego sporządzono protokół. Do przetargu dopuszczono jeden podmiot – Rachunkowość Jurczyka sp. z o.o. W wyniku licytacji najwyższa osiągnięta cena – 267 650 zł /po doliczeniu podatku VAT – 329 209,50 zł. Nabywcę zawiadomiono pismem z dnia 15 września 2023 r. zawiadomiono nabywcę wyznaczając termin na dzień 2 października 2023 r. W zawiadomieniu ujęto zapis, że warunkiem spisania aktu notarialnego jest wpłacenie należności za nieruchomość przed zawarciem umowy notarialnej. Wpłata winna nastąpić najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, z tym że w dniu tym kwota ta musi być zaksięgowana na koncie Urzędu Gminy. Za nieruchomość zapłacono przelewem z dnia 18 września 2023 r. Wykaz akt kontroli WK.610.18.2025.IV.1.1 stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu.



V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto prowadzoną w latach 2021-2024 ewidencję analityczną do kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w budżecie (organie) oraz terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych. Sprawdzone także, czy zostały ustalone zasady przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek budżetowych.

Jak wynika z ustaleń kontrolujących księgowość jednostek oświatowych prowadzona jest samodzielnie, przez te jednostki.

Zasady przekazywania jednostkom oświatowym środków na wydatki i odprowadzanie dochodów ustalono następującymi zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 0050.8.15 z dnia 21 stycznia 2015 r. w sprawie racjonalnej gospodarki pieniężnej jednostek budżetowych,
- Nr 0050.100.2023 z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie racjonalnej gospodarki pieniężnej jednostek budżetowych,
- Nr 0050.1.2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. w sprawie zmiany zarządzenia 0050.100.2023 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 27 lipca 2023 roku w sprawie racjonalnej gospodarki pieniężnej jednostek budżetowych.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że jednostki oświatowe gromadzą na wydzielanym rachunku bankowym środki pieniężne, tym samym były sporządzane sprawozdania Rb- 34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych. W jednostce obowiązuje podjęta w dniu 2 września 2010 r. Uchwała Rady Gminy Nr XLVI/341/10 w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków dochodów (jednostki oświatowe). Zmian w uchwale dokonano w dniu 31 marca 2011 r. – Uchwała Nr VI/47/11; 17 grudnia 2015 r. – Uchwała Nr XVII/134/15; 26 października 2017 r. – Uchwała Nr XLII/332/17; 21 marca 2024 r. – Uchwała Nr LXXI/527/24.

Kontrolą objęto dwie jednostki budżetowe, tj. Zespół Szkolno- Przedszkolny w Wilczy oraz Publiczne Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Nieborowicach, wobec nich zweryfikowano:

- jednostkowe sprawozdania: Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r. 31.12.2023, 31.12.2024 r. oraz jednostkowe sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz

wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału roku 2021, 2022, 2023 oraz IV kwartału roku 2024;

-ewidencję księgową – analityczną do konta 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych” za lata 2021-2024.

W wyniku kontroli ustalono, iż ewidencja księgową do konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetu prowadzona jest oddzielnie dla każdej z placówki. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na realizowanie bieżącej działalności.

Przesyłanie sprawozdań finansowych do Urzędu z dochowaniem terminów ustawowych.

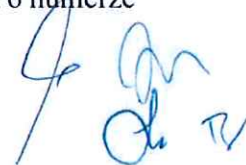
VI. Inne ustalenia

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Pilchowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie od 12 kwietnia 2021 r. do 27 maja 2021 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli, do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach znak WK-610/11/4/21 z dnia 22 sierpnia 2021 r., zawierające 18 wniosków pokontrolnych, których sposób realizacji został sprawdzony w trakcie niniejszej kontroli.

Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył w dniach: 20 września 2021 r., 9 listopada 2021 r. oraz 27 stycznia 2022 r. p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 18. Wnioski nr 1, 4, 6, 7, 12, 14, 17, 18 dotyczył wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie realizowanych przez nich zadań. Wnioski nr 2, 5, 8, 9, 10, 11, 13, 15, 16, przyjęto do realizacji zgodnie z odpowiedzią. W zakresie wniosku nr 3: Kontrolującym przedłożono informację z realizacji wniosków pokontrolnych w zakresie podatku od nieruchomości. Stwierdzono, że w wyniku przeprowadzonych postępowań podatnik o numerze ewidencyjnym 1/57 dokonał zapłaty podatku w kwocie 600 zł, podatnik o numerze ewidencyjnym 1/122 dokonał wpłaty 5 600 zł, podatnik o numerze ewidencyjnym 5/1332 dokonał wpłaty 3 795 zł, podatnik o numerze ewidencyjnym 5/959 dokonał wpłaty w dniu 27.07.2021 a następnie w dniu 4.10.2021 r. kwoty 1.753 zł, podatnik o numerze 7/396 dokonał wpłaty 770 zł, podatnik o numerze 7/784 dokonał wpłaty 3.558 zł, podatnik o numerze 7/830 dokonał wpłaty 750 zł. Łącznie wpłacono 18 172 zł.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice,
- p. Aleksandra Skwara – Zastępca Wójta Gminy Pilchowice,
- p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy Pilchowice,
- p. Mateusz Tkocz – Skarbnik Gminy Pilchowice

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Pilchowice - w zależności od stopnia zaangażowania w realizację zadań objętych kontrolą.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK.610.18.2025.I.3. do nr AK.610.18.2025.IV.1.1.

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 2025 r., poz. 7).

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 2025 r. poz. 7) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Pilchowice, dnia 16 lipca 2025 r.

.....
data i podpis
Wójt Gminy Pilchowice

.....
data i podpis
Skarbnik Gminy Pilchowice

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Polko

ST. INSPEKTOR
ds. kontroli gospodarki finansowej

M. Zawodnik
Miroslaw Zawodnik

ST. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

R. Rychert
Krystyna Rychert

.....
podpisy

Kontrolujących

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

L. Majchrowska
Luiza Majchrowska