

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli: WK-610/11/3/21

## **PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Pilchowice** przeprowadzonej w dniach od 12 kwietnia 2021 r. do 27 maja 2021 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/11/2/21 z dnia 1 kwietnia 2021 r.; WK-610/11/2-1/21 z dnia 17 maja 2021 r.

### **Kontrole przeprowadzili:**

- Anna Hammerlik – starszy Inspektor WKGF, koordynator kontroli
- Anna Polko – starszy Inspektor WKGF
- Joanna Rutkowska – Inspektor WKGF
- Paulina Wojtyła – mł. Inspektor WKGF
- Artur Diduszko – Inspektor WKGF, wykonujący czynności kontrolne – wspomagające związane z analizą danych w zakresie realizowanych wydatków, informacji wynikających z ewidencji księgowej oraz wykazywanych w sprawozdawczości.

### **Jednostka kontrolowana:**

Urząd Gminy Pilchowice

Ul. Damrota 6

44-145 Pilchowice

### **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 jej jednostkami organizacyjnymi
- VI. Inne ustalenia

### **Okres objęty kontrolą:**

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 27 maja 2021 r.

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1. 1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Pilchowice jest p. Maciej Gogulla, wybrany w wyborach bezpośrednich które odbyły się 21 października 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Pilchowicach z 19 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Pilchowice, tj. 19 listopada 2018 r., co potwierdza Protokół Nr I/18 z obrad sesji Rady Gminy Pilchowice odbytej w dniu 19 listopada 2018 r.

W kadencji 2014 - 2018 funkcję Wójta Gminy Pilchowice również pełnił p. Maciej Gogulla, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 30 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Pilchowicach z 30 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Pilchowice, tj. 8 grudnia 2014 r., co potwierdza Protokół Nr II/14 z obrad sesji Rady Gminy Pilchowice odbytej w dniu 8 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy Pilchowice jest od dnia 11 marca 2020 r. p. Mateusz Tkocz powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 0050.27.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 11 marca 2020 r.

Poprzednio funkcję Zastępcy Wójta od dnia 15 stycznia 2015 r. sprawowała p. Aleksandra Skwara powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 0050.5.2015 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 15 stycznia 2015 r. Odwołanie nastąpiło z dniem 29 lutego 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 0050.17.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2020 r.

Sekretarzem Gminy Pilchowice od dnia 1 marca 2009 r. jest p. Dagmara Dzida, zatrudniona w drodze awansu wewnętrznego na podstawie pisma nr SKW1121/1/09 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 27 lutego 2009 r.

Skarbnikiem Gminy Pilchowice jest p. Barbara Fojcik powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2019 r. na mocy uchwały Nr VIII/79/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 13 czerwca 2019 r. Obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika (głównego księgowego), wynikające z przepisów art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zostały powierzone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Pilchowicach. Pani Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy Pilchowice potwierdziła zapoznanie oraz przyjęcie do stosowania ww. regulaminu, podpisaniem oświadczenia w dniu 1 sierpnia 2019 r. W dniu 4 maja 2021 r. został sporządzony zakres obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnika Gminy Pilchowice.

Poprzednim Skarbnikiem Gminy była p. Barbara Maksymowicz, powołana na to stanowisko z dniem 23 lutego 2012 r. na mocy uchwały Nr XXI/163/12 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2012 r. Obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika (głównego księgowego), wynikające z przepisów art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zostały powierzone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Pilchowicach. Pani Barbara Maksymowicz Skarbnik Gminy Pilchowice potwierdziła zapoznanie oraz przyjęcie do stosowania ww. regulaminu, podpisaniem oświadczenia.

Odwołanie ze stanowiska nastąpiło z dniem 29 lipca 2019 r. na mocy porozumienia Nr KD.2121.3.Z.2019 z dnia 14 maja 2019 r. Powyższe zostało opisane w **pkt. 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń** niniejszego protokołu.

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w jednostce:

W Gminie Pilchowice jest przeprowadzany audyt wewnątrz przez usługodawcę na podstawie umowy Nr FB.1.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r. zawartej na okres od 1 maja 2021 r. do 30 kwietnia 2022 r. Poprzednio audyt był przeprowadzany na podstawie nw. umów: Nr FB.28.2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r., zawartej na okres od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r.; Nr FB.9.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r., zawartej na okres od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.; Nr FB.15.2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r., zawartej na okres od dnia 1 maja 2018 r. do dnia 30 kwietnia 2019 r.; Nr FB.23.2017 z dnia 1 maja 2017 r., zawartej na okres od dnia 1 maja 2017 r. do dnia 30 kwietnia 2018r.; Nr FB.19.2016 z dnia 1 maja 2016 r., zawartej na okres od dnia 1 maja 2016 r. do dnia 30 kwietnia 2017 r.

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem „dane dotyczące budżetu za lata 2019 – 2020” sporządzonym przez Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego, kwota dochodów i przychodów jednostki samorządu w uchwale budżetowej wynosiła:

- na dzień 1 stycznia 2019 r. - kwota 50.677.972,00 zł;
- na dzień 31 grudnia 2019 r. – kwota 64.284.295,42 zł;
- na dzień 1 stycznia 2020 r. – kwota 68.836.277,44 zł;
- na dzień 31 grudnia 2020 r. – kwota 75.011.091,29 zł.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.**

O ustroju Gminy Pilchowice stanowi Statut Gminy Pilchowice ustalony uchwałą Nr LV/412/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 16 października 2018 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 23 października 2018 r., poz. 6556).

Poprzednio o ustroju Gminy Pilchowice stanowił Statut Gminy Pilchowice ustalony uchwałą Nr XXXIII/231/09 Rady Gminy Pilchowice z dnia 25 czerwca 2009 r. (opublikowany w

Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 18 sierpnia 2009 r. Nr 147, poz. 2892), ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XVII/124/11 Rady Gminy Pilchowice z dnia 7 grudnia 2011 r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 5 stycznia 2012 r., poz. 29).

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Pilchowice od dnia 1 maja 2021 r., określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pilchowice – nadany na mocy zarządzenia Nr 120.37.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pilchowice (tekst ujednolicony). Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Wójta Gminy Pilchowice: Nr 120.17.2021 z dnia 25 lutego 2021 r., Nr 120.61.2020 z dnia 16 października 2020 r., Nr 120.16.2020 z dnia 11 marca 2020 r., Nr 120.84.2018 z dnia 14 grudnia 2018 r., Nr 120.26.2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r., Nr 120.59.2016 z dnia 23 grudnia 2016 r.

### **1.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

Gminę Pilchowice tworzy siedem sołectw: Kuźnia Nieborowska, Leboszowice, Nieborowice, Pilchowice, Stanica, Wilcza i Żernica. Administracyjnie wchodzi w obszar Powiatu Gliwickiego. Powierzchnia – 67,51 km<sup>2</sup>. Ludność – około 11.838 mieszkańców.

Na okres przeprowadzania kontroli działało 6 jednostek budżetowych, tj.: Publiczne Przedszkole w Nieborowicach, Zespół Szkolno Przedszkolny w Żernicy, Zespół Szkolno Przedszkolny w Wilczy, Zespół Szkolno Przedszkolny w Stanicy, Zespół Szkolno Przedszkolny w Pilchowicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Ponadto w Gminie Pilchowice działały dwie samorządowe instytucje kultury: Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury.

Gmina Pilchowice jest posiadaczem udziałów w spółkach prawa handlowego: Pilchowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. (100% udziału).

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2021 Gmina Pilchowice należała do następujących Związków i Stowarzyszeń, tj.: Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia, Śląski Związek Gmin i Powiatów, Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego, Stowarzyszenie Gmin Górniczych w Polsce, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Leśna Kraina Górnego Śląska, Śląskie Forum Przewodniczących Rad Gmin i Powiatów.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/I.1-3**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/I.1-3 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **1. Gospodarka pieniężna**

W ramach kontroli prawidłowości prowadzonej gospodarki pieniężnej Urzędu Gminy Pilchowice sprawdzono w jaki sposób prowadzi się obsługę bankową, czy wydano karty płatnicze, do czyjej są dyspozycji, czy zgodnie z art. 247 ustawy o finansach publicznych wprowadzono procedury w zakresie korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Bankową obsługę budżetu Gminy Pilchowice w okresie objętym kontrolą zapewnia Bank Spółdzielczy w Sośnicowicach na podstawie umowy NR FB.50.2019 zawartej w dniu 17 grudnia 2019 r. o świadczenie usług w zakresie prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Pilchowice w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r., na zasadach określonych w zapytaniu ofertowym zamówienia oraz warunkach zgodnych ze złożoną ofertą z dnia 2 grudnia 2019 r. Umowę zawarł p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy złożonej kontrasygnacie p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy.

Poprzednio obowiązywała umowa NR FB.44.2015 zawarta w dniu 27 listopada 2015 r.

o świadczenie usług w zakresie prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Pilchowice w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r., na zasadach określonych w zapytaniu ofertowym zamówienia oraz warunkach zgodnych ze złożoną ofertą z dnia 28 października 2015 r. Umowę zawarł p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy złożonej kontrasygnacie p. Barbary Maksymowicz – byłego Skarbnika Gminy.

W Urzędzie Gminy Pilchowice nie prowadzi się kasy. Obsługę kasową Gminy prowadzi ww. Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sośnicowicach.

W obsłudze bankowej Gminy występował odrębny rachunek bankowy dla budżetu (organu) Gminy, natomiast dla jednostki Urząd Gminy prowadzono odrębne rachunki: dla wydatków oraz dla dochodów. Ponadto były prowadzone rachunki pomocnicze m.in.: sumy depozytowe, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wydatki niewygasające, koszty kształcenia młodocianych pracowników oraz odrębne rachunki dla poszczególnych projektów realizowanych z wykorzystaniem środków unijnych.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. 2017-2021 (do dnia kontroli), pracownikom Urzędu Gminy Pilchowice nie zostały przyznane służbowe karty płatnicze jako formy rozliczeń pieniężnych oraz nie zostały wprowadzone pisemne procedury w tym zakresie.

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

Sprawdzeniem objęto kompletność urządzeń księgowych i ich zgodność z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047 z

późn.zm.), kompletność polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ww. ustawy o rachunkowości oraz zgodność bilansu zamknięcia danego roku i bilansu otwarcia następnego roku.

Ustalono, że w Gminie Pilchowice, prowadzi się wszystkie wymagane, ww. ustawą, księgi rachunkowe. Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są techniką komputerową dla budżetu (organu) i jednostki - Urząd z wykorzystaniem oprogramowania firmy U.I. INFO-SYSTEM w ramach programów: BUDŻET, KSZOB, PRZELEWY, ŚRODKI TRWAŁE, DZIERŻAWY, UŻYTKOWANIE, REJESTR VAT, UPK.

Stosownie do postanowień obowiązującej Polityki rachunkowości Rozdział III-Księgi rachunkowe (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia), księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy Pilchowice tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), oraz prowadzone są w ramach rejestrów stałych tj.: Organ-dochody, UG Pilchowice-Wydatki, Dochody Podatkowe, Dochody Niepodatkowe, Dochody-Odpady, Fundusz Socjalny, Sumy Depozytowe, Fundusz pracy-młodociani.

W Urzędzie Gminy w Pilchowicach prowadzono dzienniki częściowe w zakresie: dochodów budżetu, wydatków, dochodów podatkowych, dochodów niepodatkowych, dochodów z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi, funduszu socjalnego, sum depozytowych, funduszu pracy - młodocianych, projektów (zadań) finansowanych z budżetu Unii Europejskiej dla każdego z projektów (zadań) odrębnie.

W Urzędzie Gminy Pilchowice w latach 2017 – 2021 (do dnia kontroli) obowiązywała Polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości obejmowała:

- załącznik nr 1 - Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pilchowicach, a w szczególności wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 2 - Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Pilchowice,
- załącznik nr 3 - Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pilchowice,
- załącznik nr 4 - Zakładowy plan kont dla organu podatkowego
- załącznik nr 5 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego,
- 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 szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania,

- załącznik nr 7 - Zasady sporządzania sprawozdań finansowych,
- załącznik nr 8 - Zasady przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Poprzednio obowiązywała Polityka rachunkowości wprowadzona:

- zarządzeniem Nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 120.38.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 27 czerwca 2018 r.
- zarządzeniem Nr FB.120.40.2012 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr FB.120.81.2015 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 31 grudnia 2015 r.

Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości obejmowała:

- załącznik nr 1-zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pilchowicach, a w szczególności wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 2- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Pilchowice,
- załącznik nr 3-zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pilchowice,
- załącznik nr 4- zakładowy plan kont dla organu podatkowego
- załącznik nr 5-metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego,
- załącznik nr 6-opis systemu przetwarzania danych,
- załącznik nr 7- zasady sporządzania sprawozdań finansowych,
- załącznik nr 8- zasady przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów.

W obsłudze bankowej Gminy występował odrębny rachunek bankowy dla budżetu (organu) Gminy, natomiast dla jednostki Urząd Gminy prowadzono odrębne rachunki: dla wydatków oraz dla dochodów. Ponadto były prowadzone rachunki pomocnicze m.in.: sumy depozytowe, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wydatki niewygasające, koszty kształcenia młodocianych pracowników oraz odrębne rachunki dla poszczególnych projektów realizowanych z wykorzystaniem środków unijnych.

W toku czynności kontrolnych dokonano porównania bilansu zamknięcia kont syntetycznych ewidencji księgowej dla budżetu (organu) oraz kont syntetycznych ewidencji księgowej dla jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. z

bilansem otwarcia kont syntetycznych ewidencji księgowej dla budżetu (organu) oraz kont syntetycznych ewidencji księgowej dla jednostki budżetowej, następnego roku.

W toku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. w księgach rachunkowych urzędu (jednostki) konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamknięto tzw. per saldem, jak również dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych urzędu (jednostki) w tych samych kwotach odpowiednio na 2020 i 2021 r.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. saldo konta 201 Wn wykazywało 0,00 zł oraz Ma wykazywało 291.764,45 zł. Winno wykazywać Wn w kwocie 105,10 zł oraz Ma w kwocie 291.869,55 zł. Różnica po stronie Wn i Ma wynosi w kwocie 105,10 zł.

Powyższe konto wykazuje saldo wn w kwocie 105,10 zł, które wynika z dokonanej przedpłaty za towar, który został dostarczony w 2020 r. (dotyczy projektu szkoły). Ujęto: Dziennik – kolejny krok do przodu: ZPS Pilchowice-Nr dz. 256, 257, 258 odpowiednio kwota: 89,34 zł, 5,58 zł, 10,18 zł – WB nr 17)

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo konta 201 Wn wykazywało 0,00 zł oraz Ma wykazywało 393.222,71 zł. Winno wykazywać Wn w kwocie 24.525,80 zł oraz Ma w kwocie 417.748,51 zł. Różnica po stronie Wn i Ma wynosi w kwocie 24.525,80 zł.

Saldo należności w kwocie 24.525,80 zł wynikało z wpłaty składki na fundusz remontowy dokonanej na rzecz Wspólnoty mieszkaniowej, której Gmina jest współwłaścicielem. W celu przeprowadzenia niezbędnych remontów Gmina przekazała składkę na fundusz remontowy w kwocie 25.000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 218 z dnia 30 listopada 2020 r. ujęto: Dziennik Urząd Gminy Pilchowice: Wydatki - Nr dz. 9539-rodz. dok.: WB nr 218/4. Miesięczna składka wynosiła 237,10 zł i w 2020 r. rozliczono składki za dwa miesiące, tj. listopad i grudzień łącznie w kwocie 474,20 zł. Pozostała część wpłaconej składki w kwocie 24.525,80 zł jako należność, rozliczona zostanie w kolejnych miesiącach.

Wyżej opisane wynika ze zbiorczego zestawienia obrotów i sald, syntetyki (wydruk z dnia 13 kwietnia 2021 r.).

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zgodnie z art. 13 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać



się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ww. ustawy, dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

O wyjaśnienie przyczyn zamknięcia na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. ksiąg rachunkowych urzędu (jednostki) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tzw. per saldem, jak również otwarcia ksiąg rachunkowych urzędu (jednostki) w tych samych kwotach odpowiednio na 2020 i 2021 r. zwrócono się do p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy. Wyjaśnienia stanowią: „(...)w sprawie złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących zamknięcia i otwarcia konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tzw. per saldem w ewidencji księgowej urzędu (jednostki) w latach 2019 i 2021, informuję, że zamknięcie ksiąg na dzień 31 grudnia 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. ksiąg rachunkowych urzędu konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, jak również otwarcie ksiąg rachunkowych urzędu w tych samych kwotach odpowiednio w latach 2020 i 2021 zostało dokonane w sposób prawidłowy, tj. saldem dwustronnym wynikającym z ewidencji księgowej.

Zbiorcze zestawienie obrotów i sald syntetyczne generowane z programu księgowego Groszek, używanego w naszej jednostce, nie daje możliwości wykonania wydruku pokazującego salda dwustronne dla kont rozrachunkowych. Natomiast zbiorcze zestawienie obrotów i sald w ujęciu analitycznym jest prawidłowo generowane przez program tzn. pokazuje salda dwustronne.

Zestawienia obrotów i sald na poszczególnych rejestrach księgowych (np. UG Pilchowice – Wydatki) są tworzone przez program prawidłowo, tj. widnieją salda dwustronne, zarówno przy bilansie otwarcia, jak i zamknięcia.

W związku z powyższym, przy tworzeniu sprawozdań budżetowych oraz finansowych urzędu pracownicy posilkują się zestawieniami obrotów i sald z poszczególnych rejestrów oraz zbiorczym zestawieniem obrotów i sald w ujęciu analitycznym, co pozwala na rzetelne wykonanie obowiązków sprawozdawczych.

Nadmieniam, że obecnie jesteśmy w trakcie zmiany programów księgowo – budżetowych – zostały już zakupione i wdrożone moduły firmy REKORD SI w zakresie podatków osób fizycznych, podatków osób prawnych, podatków od środków transportowych oraz opłat za gospodarowanie odpadami. W miarę możliwości finansowych Gminy będzie wymieniane pozostałe oprogramowanie”.

Przedłożono wydruki analityczne i syntetyczne tylko dla konta 201 (wydruk z dnia 29 kwietnia 2021 r.), gdzie salda są prawidłowe, zgodne z inwentaryzacją w drodze weryfikacji sald.

Stosowany program księgowy do prowadzenia zbiorczych zestawień w zakresie konta 201 nie zapewniał możliwości wydrukowania rzeczywistych sald kont rozrachunkowych. Program ten dokonywał wzajemnej kompensaty należności i zobowiązań na koncie. W myśl art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W bilansach jednostki Urzędu Gminy Pilchowice wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. dane wykazano w prawidłowych kwotach zgodnie ze stanem faktycznym.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy Pilchowice oraz sporządzania zestawień obrotów i sald na okresy sprawozdawcze należały do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Przyczyną powyższego były uwarunkowania techniczne programu Budżet – data rozpoczęcia eksploatacji 2 stycznia 2004 r.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika wynika, iż zwracano się do opiekuna oprogramowania tego programu w celu usunięcia nieprawidłowości ale błąd nie został usunięty.

Ewidencję księgową należy prowadzić stosownie do metody określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, ustalonej zgodnie z przepisami art. 10 ww. ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Pilchowice stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice

ze zm., konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatek z tytułu dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Pilchowice, Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn.: „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, w rozdziale 01008 „Melioracje wodne” oraz w **paragrafie 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”**.

O wyjaśnienie przyczyn zaklasyfikowania wydatku z tytułu ww. dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Pilchowice, Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach z paragrafu 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” zwrócono się do p. Barbary Fojejk – Skarbnika Gminy. Wyjaśnienia stanowią: „(...)w sprawie klasyfikacji wydatków w latach 2017-2021, informuję, że dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej została zaklasyfikowana w dziale 010 „Rolnictwo i leśnictwo”, rozdziale 01008 „Melioracje wodne” oraz w § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Przy doborze działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej kierowano się tym, że dotacja była przeznaczona na naprawę oraz konserwację urządzeń melioracji wodnej. Gminna Spółka Wodna zgodnie z art. 441 ust. 1 ustawy Prawo wodne jest organizacją, która nie działa w celu osiągnięcia zysku i ma na celu zaspokojenie potrzeb w zakresie gospodarowania wodami. Zgodnie z art. 221 ustawy o finansach publicznych podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki.

W związku z powyższym wydatek z tytułu dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Pilchowice, Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach zaklasyfikowano w dziale 010 rozdziale 01008 paragrafie 2360”.

Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), określono paragraf 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Zgodnie z art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku

publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem.

Wskazać zatem należy, że ww. dotacja nie została udzielona na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja udzielana spółkom wodnym na podstawie art. 443 ust. 2-6 ustawy Prawo wodne służy sfinansowaniu zadań spółki wodnej. Jaka pomoc finansowa z budżetu gminy ta dotacja nie jest tożsama z dotacjami na zadania gminy zlecane podmiotom niepublicznym, na zasadach z art. 221 ustawy o finansach publicznych. Do umów o dotacje z art. 443 ust. 2 ww. ustawy Prawo wodne należy stosować przepisy art. 250 ustawy o finansach publicznych. Dotację na wydatki bieżące spółki wodnej udzielane na podstawie art. 443 ust. 2 -6 ustawy Prawo wodne pozostaje klasyfikować w § 283 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj wydatku.

Ponadto kontrolą objęto wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego:

Rok 2020: kwota 122.185,50 zł – uchwałą Nr XXVI/209/20 Rady Gminy Pilchowice z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków Rada ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 oraz ustaliła ostateczny termin ich realizacji zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

Rok 2019: kwota 164.326,00 – uchwałą Nr XIV/140/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków, Rada ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 oraz ustaliła ostateczny termin ich realizacji zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

Rok 2017: kwota 226.985,00 – uchwałą Nr XLIV/344/17 Rady Gminy Pilchowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania wydatków Rada ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 oraz ustaliła ostateczny termin ich realizacji zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

Powyższe kwoty prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej organu (budżetu) oraz w bilansie z wykonania budżetu Gminy Pilchowice sporządzonego za ww. okres.

Kontrolą również objęto ewidencję udziałów na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w latach 2017-2020. Zgodnie z wydrukami z ewidencji analitycznej Urzędu Gminy Pilchowice bilans otwarcia konta 030 na dzień 1 stycznia 2017 r. wynosił Wn 17.486.000,00 zł oraz Ma 0,00 zł. Na kwotę 17.486.000,00 zł składały się udziały Pilchowickiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. Zwiększenie wartości udziałów posiadanych w Pilchowickim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o. o. nastąpiło w związku ze zwiększeniem w KRS wartości aportu wniesionego przez Gminę w kwocie 500.000,00 zł. Saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło Wn 17.986.000,00 zł oraz Ma w kwocie 0,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. nie nastąpiły zmiany w stanie posiadanych przez Gminę Pilchowice udziałów. Bilans otwarcia konta 030 na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosił po stronie Wn w kwocie 17.986.000,00 zł oraz Ma w kwocie 0,00 zł. Zwiększenie wartości udziałów posiadanych w Pilchowickim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o. o. nastąpiło w związku przekazaniem wkładu pieniężnego udziału w PPK Sp. z o. o. w związku z dokonaniem zmiany w KRS (na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego) w kwocie 1.000.000,00 zł, następnie w kwocie 500.000,00 zł, następnie w kwocie 500.000,00 zł. Saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło Wn w kwocie 19.986.000,00 zł oraz Ma w kwocie 0,00 zł.

Bilans otwarcia konta 030 na dzień 1 stycznia 2020 r. wynosił po stronie Wn w kwocie 19.986.000,00 zł oraz Ma w kwocie 0,00 zł. Zwiększenie wartości udziałów posiadanych w Pilchowickim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o. o. nastąpiło w związku przekazaniem wkładu pieniężnego udziału w PPK Sp. z o. o. w związku z dokonaniem zmiany w KRS (na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego) w kwocie 1.000.000,00 zł , następnie w kwocie 1.000.000,00 zł. Saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło Wn w kwocie 21.986.000,00 zł oraz Ma w kwocie 0,00 zł.

Bilans otwarcia konta 030 na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosił po stronie Wn w kwocie 21.986.000,00 zł oraz Ma w kwocie 0,00 zł. Zwiększenie wartości udziałów posiadanych w Pilchowickim Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o. o. nastąpiło w związku przekazaniem wkładu pieniężnego udziału w PPK Sp. z o. o. w związku z dokonaniem zmiany w KRS (na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego) w kwocie 1.000.000,00 zł. Saldo konta 030 na dzień 31 marca 2021 r. wynosiło Wn w kwocie 22.986.000,00 zł oraz Ma w kwocie 0,00 zł.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/II.2**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/II.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań w latach 2017 – 2021 (I kwartał) oraz wykazywania wybranych w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty: sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za lata 2017-2020; bilans z wykonania budżetu Gminy Pilchowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., 2018 r. i 2019 r., 2020 r. oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Pilchowice za 2017 r., 2018 r. i 2019 r., 2020 r.; wydruki z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz jednostki Urząd Gminy Pilchowice.

Dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Pilchowice oraz w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Pilchowice wynikały z ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald) budżetu (organu) i z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Pilchowice.

Ponadto ustalono, że zaniechano w latach 2017 – 2021 /do dnia kontroli/ sporządzenia jednostkowych kwartalnych/rocznych:

- sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. jako jednostki budżetowej i jako organu oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres obejmujące dane jako jednostki budżetowej i jako organu.

- sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz I kwartał 2021 r. dla Urzędu Gminy Pilchowice (Jednostki) oraz organu jak również Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r. 2019 r., 2020 r. oraz na koniec I kwartału 2021 r. obejmujące dane dla Urzędu Gminy Pilchowice (Jednostki) oraz organu.

Zaznaczyć należy, iż sporządzano odrębne sprawozdania dla jednostki (urząd-zbiorczo) oraz odrębne dla organu.

Wyjaśnień w powyższym zakresie udzieliła p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienia stanowią: *„(...)w sprawie złożenia pisemnego wyjaśnienia w sprawie sprawozdań jednostkowych sporządzanych w okresie 2017-2021, informuję, że zaistniała sytuacja powstała ze względów technicznych. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dla urzędu jak i dla organu jest prowadzona w odrębnych księgach rachunkowych. System informatyczny Besti@, służący m. in. do sporządzania i przekazywania sprawozdań, również generuje odrębne sprawozdania dla*



organu i dla urzędu. W związku z powyższym w latach 2017-2020 sporządzono odrębne sprawozdania jednostkowe Rb-27s, Rb-28s, Rb-N i Rb-Z dla urzędu i organu.

Za I kwartał 2021 roku zostały sporządzone jednostkowe sprawozdania Rb-27s i Rb-28s jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej (urzędu) i jako organu. Natomiast przez przeoczenie nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Rb-N i Rb-Z obejmującego dane urzędu (jednostki) oraz organu”.

Zgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2020 r., poz. 2396), sprawozdania: jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, na podstawie ewidencji księgowej; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-N sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Sprawozdania jednostkowe budżetu (organu) Rb-27S, Rb-Z, Rb-N oraz sprawozdania jednostkowe dla jednostki /urząd/ Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N były sporządzone przez pracowników:

Rodzaj sprawozdania	Referat	Stanowisko służbowe
Rb-27S	(Organ)	Finansowo-Budżetowy
	(Urząd)	Podatków i opłat
Rb-28S (Organ/Urząd)	Finansowo-Budżetowy	Główny specjalista
Rb-N	(Organ)	Finansowo-Budżetowy
	(Urząd)	Finansowo-Budżetowy
	(Urząd)	Podatków i opłat
Rb-Z	(Organ)	Finansowo-Budżetowy
	(Urząd)	Finansowo-Budżetowy



	(Urząd)	Podatków i opłat	Inspektor
--	---------	------------------	-----------

Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od 1 stycznia do 31 marca 2021 r. obejmujące dane jako jednostki budżetowej podpisali: p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2017) oraz jako organu z up. Wójta p. Aleksandra Skwara – były Zastępca Wójta oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2017); jako jednostki budżetowej i organu podpisali: p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2018); p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2019); z up. Wójta p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójt Gminy oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2020); z up. Wójta p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójt Gminy oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2021).

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 r., obejmujące dane jako jednostki budżetowej i jako organu podpisali: z up. Wójta p. Aleksandra Skwara – były Zastępca Wójta oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2017); p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2018); p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2019); p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2020); z up. Wójta p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójt Gminy oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2021);

Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r. 2019 r., 2020 r. oraz na koniec I kwartału 2021 r. obejmujące dane dla Urzędu Gminy Pilchowice (Jednostki) oraz organu podpisali: z up. Wójta p. Aleksandra Skwara – były Zastępca Wójta oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2017) p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2018); p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2019); z up. Wójta p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójt Gminy oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2020) z up. Wójta p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójt Gminy oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2021).

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz I kwartał 2021 r. dla Urzędu Gminy Pilchowice (Jednostki) oraz organu podpisali: z up. Wójta p. Aleksandra Skwara – były Zastępca Wójta oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2017); jako jednostki podpisali: p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara – Maksymowicz – były Skarbnik Gminy (2018) i organu podpisali: p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz Zastępca Skarbnika (2018); jako jednostki i organu podpisali: p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2019); jako jednostki podpisali: z up. Wójta p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójt Gminy oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2020) i jako organu podpisali: p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2020); jako jednostki i organu podpisali: z up. Wójta p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójt Gminy oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (2021).

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z i Rb- NDS przy okazji pozostałej tematyki niniejszej kontroli. Uwagi odnośnie wykazywania danych w sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych zawarto w dalszych częściach niniejszego protokołu, przy opisywaniu kontrolowanych zagadnień.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/II.3**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/II.3 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

#### **4. Inwentaryzacja składników mienia**

Kontrolą objęto inwentaryzację środków na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. stosownie do treści art. 26 ust. 1 pkt. 2 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz wewnętrznych uregulowań.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: potwierdzenie sald na rachunkach bankowych, zestawienie obrotów i sald organu (budżetu) i jednostki (urząd) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., zapisy na koncie: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec: 2019 r., 2020 r., Zasady przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów” stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r.



Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów zostały ustalone w:

- zarządzeniu Nr OSO.0050.119.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 1 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Gminy Pilchowice (wraz ze zmianą);

- zarządzeniu Nr 0050.109.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 8 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Pilchowice na dzień 31 grudnia 2020 r.

W zakresie terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, stosownie do postanowień przywołanych zarządzeń, uwag nie wniesiono.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i na dzień 31 grudnia 2020 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



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

#### **1. Dochody budżetu**

##### **1.2. Subwencje oraz wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych**

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa w latach 2017 – 2021 (I kwartał), w tym subwencji otrzymanej: w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r., w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r., w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r. oraz w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. Sprawdzono prawidłowość wykazania subwencji w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za lata 2017-2020 oraz w sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017-2020 oraz I kwartał 2021.

Kontrolą objęto: ewidencję analityczną do konta 901 – „Dochody budżetu”, 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” oraz 133 - „Rachunek budżetu” za lata 2017-2020 oraz za okres od stycznia do marca 2021 r.; potwierdzenia wpływu na rachunek bankowy, sprawozdania roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 r., 2018 r., 2019 r. i 2020 r.; sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. oraz do dnia 31 marca 2021 r.

Powyższe dotyczyło działu: 758 – „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, w paragrafie 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

W zakresie ujęcia w okresie 2017-2021 (I kwartał) w ewidencji księgowej budżetu środków z tytułu subwencji oświatowej na kontach: 133 - „Rachunek budżetu”, 901 - „Dochody budżetu”, 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, w sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r. i 2020 r. oraz w sprawozdaniach Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r. nie wniesiono uwag.

Sprawdzono także prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach: Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu

terytorialnego za latach 2017 – 2020 oraz I kwartał 2021 r. i Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz osób fizycznych za latach 2017 – 2020 r.

Kontrolą objęto ewidencję księgową do kont: 901 - „Dochody budżetu”, 224 - „Rozrachunki budżetu”, 133 - „Rachunek budżetu” za lata 2017 – 2021 (I kwartał).

#### Rok 2017

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. /z dnia 16 lutego 2018 r./ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 261.226,81 zł,
- dochody otrzymane – 254.497,87 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych z 19 lutego 2018 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 261.226,81 zł.

#### Rok 2018

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. / z 19 lutego 2019 r./ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 152.391,02 zł,
- dochody otrzymane – 159.077,93 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 19 lutego 2019 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 152.391,02 zł.

#### Rok 2019

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. /z dnia 3 kwietnia 2020 r. (korekta nr 1)/ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 137.173,72 zł,
- dochody otrzymane – 137.170,33 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 20 lutego 2020 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 137.173,72 zł

#### Rok 2020

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. /z dnia 22 lutego 2021 r./ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 322.068,58 zł,
- dochody otrzymane – 313.239,25 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 22 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 322.068,58 zł.

Rok 2021:

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r. /z dnia 9 kwietnia 2021 r./ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 122.321,31 zł,
- dochody otrzymane – 81.473,43 zł.

Nie było jeszcze obowiązku sporządzenia sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.

Sprawdzono również prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach: Rb - 27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za latach 2017 – 2020 oraz I kwartał 2021 r. i Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych latach 2017 – 2020.

Kontrolą objęto ewidencję księgową do kont: 901 - „Dochody budżetu”, 224 - „Rozrachunki budżetu”, 133 - „Rachunek budżetu” za lata 2017 – 2021 (I kwartał) .

Rok 2017

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. /z dnia 16 lutego 2018 r./ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 12.659.456,00 zł,
- dochody otrzymane – 12.709.624,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 19 lutego 2018 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 12.659.456,00 zł.

Rok 2018

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. /z dnia 19 lutego 2019 r./ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 14.346.834,00 zł.
- dochody otrzymane – 14.273.359,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 19 lutego 2019 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 14.346.834,00 zł.

#### Rok 2019

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. /z dnia 3 kwietnia 2020 r. (korekta nr 1)/ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 16.391.507,00 zł,
- dochody otrzymane – 16.371.806,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 20 lutego 2020 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 16.391.507,00 zł.

#### Rok 2020

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. /z dnia 3 kwietnia 2020 r. (korekta nr 1)/ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 16.209.958,00 zł,
- dochody otrzymane – 16.100.176,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 22 lutego 2020 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 16.209.958,00 zł.

#### Rok 2021:

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r. /z dnia 9 kwietnia 2021 r./ wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 3.731.127,00 zł,
- dochody otrzymane – 3.486.403,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.

## **1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat**

### **1.2.1. Podatek od nieruchomości**

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania weryfikacji danych ujętych w deklaracjach na podatek od nieruchomości (osoby prawne) oraz w informacjach o nieruchomościach (osoby fizyczne) oraz prawidłowość ustalenia wymiaru, poboru i ewidencjonowania w księgach rachunkowych podatku od nieruchomości, na próbie trzydziestu siedmiu podatników, w tym:

- osoby fizyczne i prawne, prowadzące działalność gospodarczą na terenie Gminy Pilchowice o następujących numerach kart kontowych: 1/57, 3/12, 1/33, 1/83, 1/122, 1/134, 1/131, 3/460, 3/515, 5/997, 5/1332, 7/830, 5/959, 5/1131, 7/396, 5/1503, 5/1363, 5/1041, 7/784;
- dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Pilchowice (lokali użytkowych) o numerach kart kontowych: 1/50, 1/115, 1/145, 1/148, 1/21, 5/829, 8/654;
- nabywców nieruchomości stanowiących własność Gminy Pilchowice, o następujących numerach kart kontowych: 5/1131, 3/0739, 6/1008, 3/0777, 3/0330, 7/855;
- jednostki organizacyjne Gminy Pilchowice o nr kart kontowych: 1/98, 1/100, 1/99, 1/101, 1/96, 1/94.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: uchwał Rady Gminy Pilchowice w sprawie stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pilchowice w latach 2018-2021, uchwał Rady Gminy Pilchowice w sprawie zwolnień podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pilchowice w latach 2018-2021, decyzji wymiarowych, informacji o przedmiotach opodatkowania, deklaracji podatkowych, dokumentacji źródłowej, kart kontowych.

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń i wniesiono uwagi do złożonych w latach 2018-2021 (do dnia kontroli) przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości oraz złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości wydanych decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą:

- ❖ podatnik o nr ewid. 1/57 (osoba prawna (...)) – produkcja i sprzedaż bram garażowych, usługi tokarskie)

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów ww. podatnik jest właścicielem nieruchomości o numerach ewidencyjnych działek: 1061/203, 1062/203 o łącznej pow. 0.2318 ha (Bi - inne



tereny zabudowane) oraz działki nr 607/111 o pow. 0,1103 ha (B - tereny mieszkaniowe). Zgodnie z deklaracją złożoną w latach 2018-2021 podatnik w przedmiot opodatkowania zadeklarował pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w obmiarze 2.389 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe w 2018 r. o pow. 849 m<sup>2</sup>, a od 2019 r. powierzchnia ta uległa zwiększeniu do obmiaru 1.032 m<sup>2</sup>, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 572,24 m<sup>2</sup> i budynków mieszkalnych o pow. 164,75 m<sup>2</sup>, nie wykazał natomiast budowli.

Na podstawie danych katastralnych GUGIK - mapa interaktywna geoportal.gov.pl (2018) oraz z zrzutem wygenerowanym z serwisu internetowego Google maps/Street View 2021 (zdjęcie czerwiec 2012 r.) i danymi satelitarnymi z Mapy Google 2021 – ustalono, iż na działce nr 1061/203 i 1062/203 zadeklarowanej w przedmiot gruntów i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na części nieruchomości funkcjonuje utwardzenie terenu wyłożone betonowymi płytami oraz betonowymi kostkami (sześciokątnymi), ponadto całość nieruchomości jest ogrodzona wraz z bramą wjazdową, a z jednej strony ogrodzona z płyt betonowych.

Ponadto w wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, że na części ww. nieruchomości funkcjonuje utwardzenie terenu wyłożone betonowymi płytami oraz betonowymi kostkami (sześciokątnymi), całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową, a z jednej strony ogrodzona jest z płyt betonowych.

❖ podatnik o nr ewid. 1/122 (osoba prawna (...)) – usługi restauracyjne)

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów ww. podatnik jest współwłaścicielem nieruchomości o numerze ewidencyjnym działki 187/10 o pow. 0.7219 ha (Bi). Zgodnie z deklaracją na podatek od nieruchomości złożoną w latach 2018-2019 podatnik w przedmiot opodatkowania zadeklarował pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o obmiarze 0.7219 ha, pow. budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 849 m<sup>2</sup> oraz wartość budowli w wysokości 89.063,60 zł. Natomiast z zgodnie z deklaracją na podatek od nieruchomości złożoną w latach 2020-2021 wraz z załącznikiem ZDN-1 do deklaracji, podatnik wykazał w przedmiocie opodatkowania pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o obmiarze 0.7219 ha oraz pow. budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 849 m<sup>2</sup>, nie wykazał wartości budowli.

Na podstawie danych katastralnych GUGIK - mapa interaktywna geoportal.gov.pl (2018) i danymi satelitarnymi z Mapy Google 2021 (zdjęcie marzec 2018 r., maj/październik 2019 r.,

czerwiec 2020 r.) – ustalono, iż na działce nr 187/10 zadeklarowanej w przedmiot gruntów i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na nieruchomości widnieje plac utwardzony zapewniający miejsca parkingowe dla klientów.

Ponadto w wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, że na nieruchomości funkcjonuje urządzonej parking, wyłożony kostką granitową.

❖ podatnik o nr ewid. 5/1332 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, produkcja opakowań foliowych i folii polietylenowej)

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów i budynków ww. podatnik jest właścicielem nieruchomości o numerach ewidencyjnych działek o nr: 1060/203, 1063/203 i 1064/203 o łącznej pow. 0.2987 ha. Od 2012 r. nie było zmian. Organ podatkowy wydawał decyzje wymiarowe w sprawie podatku od nieruchomości w latach 2018-2021, w których przedmiotem opodatkowania były budynki mieszkalne lub ich części o pow. 117 m<sup>2</sup>, budynki pod działalność gospodarczą o pow. 386,20 m<sup>2</sup>, grunty pod działalność gospodarczą o pow. 2987 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 1170 m<sup>2</sup>, grunty pod drogami o pow. 124 m<sup>2</sup>, piwnice w budynkach mieszkalnych o pow. 35 m<sup>2</sup>, garaże w budynkach mieszkalnych o pow. 14 m<sup>2</sup>, budynki gospodarcze o pow. 52 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 20 m<sup>2</sup>, nie wykazał natomiast budowli.

Na podstawie danych katastralnych GUGIK - mapa interaktywna geoportal.gov.pl (2018) i danymi satelitarnymi z Mapy Google 2021 – ustalono, iż na ww. nieruchomości działce nr 1060/203, 1063/203 i 1064/203 zadeklarowanej w przedmiot gruntów i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej widnieje utwardzenie terenu wyłożone kostką brukową, pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika, a ponadto całość nieruchomości jest ogrodzona z płyt betonowych oraz ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.

Ponadto w wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, że na ww. nieruchomości funkcjonuje urządzonej parking utwardzony, wyłożony kostką brukową, wjazd do nieruchomości tj. grunt pod drogami na działce 1060/203 i 1064/203 pod działalność gospodarczą również wyłożony kostką brukową, całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem z płyt betonowych oraz ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.

❖ podatnik o nr ewid. 5/959 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, producent stolarki aluminiowej)

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów i budynków ww. podatnik jest właścicielem nieruchomości o numerach ewidencyjnych działek o nr: 1058/203 o pow. 0.0950 ha (Bp) i 1059/203 o pow. 0.1217 ha (Bi). Od 2014 r. nie było zmian. Organ podatkowy wydawał decyzje wymiarowe w sprawie podatku od nieruchomości w latach 2018-2021, w których przedmiotem opodatkowania były budynki pod działalność gospodarczą o pow. 206,4 m<sup>2</sup> oraz grunty pod działalność gospodarczą o pow. 2167 m<sup>2</sup>, nie wykazał natomiast budowli.

Na podstawie danych katastralnych GUGIK - mapa interaktywna geoportal.gov.pl (2018) oraz z zrzutem wygenerowanym z serwisu internetowego Google maps/Street View 2021 (zdjęcie czerwiec 2012 r.) i danymi satelitarnymi z Mapy Google 2021 – ustalono, iż na ww. nieruchomości działce nr 1058/203 i 1059/203 zadeklarowanej w przedmiot gruntów i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na nieruchomości 1059/203 widnieje utwardzenie terenu wyłożone kostką brukową, pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika. Ponadto całość nieruchomości tj. działka 1058/203 i 1059/203 jest ogrodzona, z czego część nieruchomości odgrodzona jest płotem z płyt betonowych, a część ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.

Nadto w wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, że przed budynkiem funkcjonuje parking utwardzony, wyłożony kostką brukową dla klientów korzystających z usług podatnika, wjazd na nieruchomość również wyłożona jest kostką brukową a całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową, a część ogrodzona z płyt betonowych.

❖ podatnik o nr ewid. 7/830 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, produkcja palet)

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową na 2018 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, w którym przedmiotem opodatkowania były użytki rolne o pow. 1,1977 ha. Zgodnie z zawiadomieniem o wprowadzonych zmianach ewidencyjnych na dzień 12 marca 2019 r. podatnik jest współwłaścicielem nieruchomości o nr ewidencyjnych gruntów: 919/14 (RIVa o pow. 0.0335 ha i 922/14 (Ba o pow. 1.1642 ha - zmiany dopisano na działce 922/14 budynki przemysłowe o pow. 835 m<sup>2</sup>). Podatnik zgodnie ze złożoną w dniu 28 marca 2019 r. informacją w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2019 (aktualizacja użytków) w przedmiot opodatkowania zadeklarował grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w obmiarze 11.642 m<sup>2</sup> oraz grunty orne kl. IVa o pow. 0,0335 ha. W dniu 23 marca 2019 r. podatnik złożył wniosek do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gliwicach o wydanie pozwolenia na użytkowanie obiektu budynku produkcyjno – magazynowego wraz z

częścią socjalno – biurową, zbiornikiem na nieczystości ciekłe oraz utwardzonym placem z wyznaczonymi miejscami parkingowymi na działce nr 922/14.

Decyzją Nr 44/Pilch./2019 z dnia 16 maja 2019 r. (wpl. do Urzędu Gminy dn. 20 maja 2019 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Powiatu Gliwickiego PINB.7740.U.20. Pilch. 2019 udzielono podatnikowi pozwolenia na użytkowanie ww. obiektu na podstawie Decyzji Starosty Gliwickiego Nr 661/16 z dnia 3 sierpnia 2016 r. i Decyzji z dnia 26 kwietnia 2017 r. realizował inwestycję po ww. nazwą. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową na 2019 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w którym przedmiotem opodatkowania były grunty pod działalność gospodarczą o pow. 11.642 m<sup>2</sup>. W informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz załączniku ZIN-1 do informacji złożonej w dniu 8 stycznia 2020 r. podatnik zadeklarował w przedmiot opodatkowania grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o pow. 11.642 m<sup>2</sup> wraz z budynkami o pow. użytkowej 835 m<sup>2</sup> związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie wykazał natomiast budowli. Powyższe stanowiło dla organu podatkowego podstawę wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2019-2021.

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów i budynków na dzień 15 kwietnia 2021 r. ww. podatnik jest współwłaścicielem nieruchomości o numerze ewidencyjnym działki 922/14 zabudowana budynkami przemysłowymi o pow. 1.1642 ha.

Na podstawie danych katastralnych GUGIK - mapa interaktywna geoportal.gov.pl (2018) oraz z zrzutem wygenerowanym z serwisu internetowego Google maps/Street View 2021 (zdjęcie marzec 2019 r., sierpień 2020 r.) i danymi satelitarnymi z Mapy Google 2021 – ustalono, iż na działce nr 922/14 zadeklarowanej w przedmiot gruntów i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej widnieje urządzony parking utwardzony, wyłożony kostką brukową pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika, wjazd wyłożony również kostką brukową, ponadto nieruchomość jest odgradzona wraz z bramą wjazdową.

Nadto w wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, że na nieruchomości funkcjonuje parking wyłożony kostką brukową dla klientów korzystających z usług podatnika, wjazd również wyłożony jest kostką brukową, a całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.

❖ podatnik o nr ewid. 7/396 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Organ podatkowy wydał nakaz płatniczy w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2018, w których przedmiotem opodatkowania były grunty pod działalność gospodarczą

o pow. 250 m<sup>2</sup> wraz z budynkami pod działalność gospodarczą o pow. 220 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 2.312 m<sup>2</sup>, budynki pozostałe o pow. 224 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. 180,20 m<sup>2</sup> oraz użytki rolne kl. PsIV o pow. 0,0855 ha. Zgodnie z zawiadomieniem o wprowadzonych zmianach ewidencyjnych na dzień 10 października 2018 r. podatnik jest właścicielem nieruchomości o nr ewidencyjnych gruntów: 878/2 o pow. 0,2731 ha (Bi - pozostałe budynki niemieszkalne) i 877/2 o pow. 0.1686 ha (B - tereny mieszkaniowe i PsIV - pastwiska). W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego złożonej w dniu 20 marca 2019 r. (aktualizacja użytków) podatnik wykazał w przedmiocie opodatkowania grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o pow. 2731 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 1686 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. 180 m<sup>2</sup>, budynki lub ich części związane z działalnością gospodarczą o pow. 431 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 56,25 m<sup>2</sup>. Powyższe stanowiło dla organu podatkowego podstawę wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2019-2021. Zgodnie z informacją z rejestru gruntów i budynków na dzień 15 kwietnia 2021 r. ww. podatnik jest właścicielem nieruchomości o numerach ewidencyjnych działki o nr: 878/2 o pow. 0,2731 ha (Bi - inne tereny zabudowane) i 877/2 o pow. 0.1686 ha (B - tereny mieszkaniowe), nie wykazał natomiast budowli.

Na podstawie danych katastralnych GUGIK - mapa interaktywna geoportal.gov.pl (2018) oraz z zrzutem wygenerowanym z serwisu internetowego Google maps/Street View 2021 (zdjęcie lipiec 2012 r.) i danymi satelitarnymi z Mapy Google 2021 oraz w wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, iż na działce nr 878/2 zadeklarowanej w przedmiot gruntów i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej widnieje ogrodzenie z płyt betonowych wraz z bramą wjazdową.

Na działce 879/2, na której prowadzona jest działalność gospodarcza pn.: mechanika samochodowa autoserwis, na której widnieje ogrodzenie z płyt betonowych oraz przed budynkiem widnieje utwardzenie z kostki brukowej jest własnością innego podatnika Pana (...). Ww. działka wraz z zabudowaniami opodatkowana jest podatkiem od nieruchomości zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków.

- ❖ podatnik o nr ewid. 7/784 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, wynajem i serwis wózków widłowych)

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów i budynków ww. podatnik jest współwłaścicielem nieruchomości o numerach ewidencyjnych działek o nr: 301/75 o pow. 0,1404 ha (ŁIII – łąki trwałe), 727/25 o pow. 0,1992 (B-tereny mieszkaniowe, Bi – Inne tereny zabudowane), 962/25 o pow. 0,0139 ha (RIVa – grunty orne) oraz nr 963/25 o pow.0,4861 ha (RIVa – grunty orne).

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości w 2018 r., w których przedmiotem opodatkowania były budynki mieszkalne lub ich części o pow. 65 m<sup>2</sup>, grunty pod działalność gospodarczą o pow. 992 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 1.000 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 109 m<sup>2</sup>. W dniu 28 maja 2018 r. podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, w której w przedmiot opodatkowania wykazał grunty orne Kl. III łąki i pastwiska o pow. 0,1404 ha (nabycie nieruchomości nr 301/75 o pow. 0,1404 ha – akt notarialny nr 4125/2018 z dnia 18 maja 2018 r.). Organ podatkowy wydał nakaz płatniczy w sprawie zmiany decyzji ustalającej podatek od nieruchomości.

W dniu 27 grudnia 2019 r. podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w której zadeklarował w przedmiot opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1488 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe o pow. 504 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne lub ich części o pow. 65 m<sup>2</sup>, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 109 m<sup>2</sup> oraz grunty orne o pow. 0,1404 ha, nie wykazał natomiast budowli. Organ podatkowy wydał nakaz płatniczy na rok 2019 r. w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne oraz nakaz płatniczy na rok 2020 w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego. W dniu 21 października 2020 r. podatnik złożył informację o gruntach, w której wykazał pow. 0,1404 ha ŁIII, pow. 0,0139 ha RIVa i pow. 0,4861 ha RIVa (nabycie nieruchomości nr 962/25 i 963/25 o łącznej pow. 0,5000 ha – akt notarialny nr 7027/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r.). Organ podatkowy wydał nakaz płatniczy na rok 2020 r. w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne, a na rok 2021 wydał decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

Na podstawie danych katastralnych GUGIK - mapa interaktywna [geoportal.gov.pl](http://geoportal.gov.pl) (2018) oraz z zrzutem wygenerowanym z serwisu internetowego Google maps/Street View 2021 (zdjęcie grudzień 2017 r., marzec/kwiecień 2020 r.) i danymi satelitarnymi z Mapy Google 2021 – ustalono, iż na działce nr 727/25 zadeklarowanej w przedmiot gruntów i budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej widnieje urządzony parking utwardzony, wyłożony kostką brukową pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu jezdno-pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika, nadto nieruchomość jest odgradzona wraz z bramą wjazdową.

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, że na nieruchomości funkcjonuje parking wyłożony kostką brukową dla klientów korzystających z usług podatnika, a całość nieruchomości jest ogrodzona ogrodzeniem panelowym wraz z bramą wjazdową.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Użyte w ustawie określenie budowli oznacza - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem (art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy).

Stosownie do definicji zawartych w ustawie Prawo budowlane art. 3 pkt 9: przez urządzenia budowlane - należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie natomiast do art. 274a § 2 ww. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W związku z powyższymi ustaleniami, zwrócono się do Głównego Specjalisty Referatu Podatków i Opłat oraz Inspektora Referatu Podatków i Opłat czy w okresie od 2018 r. do dnia kontroli wobec ww. podatników organ podatkowy wykonywał czynności sprawdzające oraz czy do dnia kontroli wzywał ww. podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji/informacji, mając na uwadze wyżej przywołane przepisy oraz o wyliczenie skutku finansowego tytułem zmiany wymiaru podatku w stosunku do ww. podatników.

Z udzielonych wyjaśnieniami wynikało: „(...) **I. Odpowiedź dotycząca osób prawnych: Tut.**

09  
10

*Organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości w oparciu o art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, a mianowicie sprawdzono zgodność wykazywanych danych w deklaracji z danymi wynikającymi z dokumentów znajdujących się w posiadaniu Urzędu (tj. dane z Ewidencji Gruntów i Budynków).*

*Tut. Organ podatkowy zobowiązuje się działając w trybie art. 274 a § 2 cytowanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa niezwłocznie wezwać podatników o numerach kart kontowych 1/57 i 1/122 do udzielenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości (tj. wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości wartości budowli takich jak: budowle wyłożone betonowymi kostkami brukowymi, betonowymi płytami i sześciokątnymi kostkami, a także ogrodzenia znajdujące się na całości nieruchomości gruntowych zajętych pod działalność gospodarczą).*

## **II. Odpowiedź dotycząca osób fizycznych:**

*Działka nr 879/2 nie jest własnością podatnika o numerze ewidencyjnym 7/396. Tut. Organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w oparciu o art. 272 Ordynacji podatkowej, a mianowicie sprawdzono zgodność wykazywanych danych w informacjach z danymi wynikającymi z dokumentów znajdujących się w posiadaniu Urzędu (tj. dane z Ewidencji Gruntów i Budynków, Zawiadomienia Starosty Gliwickiego o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków, Decyzje Nadzoru Budowlanego, Akty Notarialne).*

*Przy składaniu informacji podatkowych przez podatnika prowadzącą działalność gospodarczą pracownik odpowiedzialny za wymiar podatków zadaje pytanie czy podatnik posiada na swojej nieruchomości budowle przeznaczone na prowadzenie działalności gospodarczej, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Tut. Organ podatkowy zobowiązuje się działając w trybie art. 274 a § 2 Ordynacji podatkowej niezwłocznie wezwać podatników o numerach kart kontowych 5/1332, 5/959, 7/830, 7/396 i 7/784 do udzielenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego oraz prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości (tj. wykazania w Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wartości budowli takich jak: budowle wyłożone betonowymi kostkami brukowymi oraz ogrodzenia znajdujące się na nieruchomościach gruntowych zajętych pod działalność gospodarczą). W przypadku wystąpienia zmian stanu faktycznego organ podatkowy zobowiązuje się wszcząć postępowanie celem prawidłowego naliczenia podatku.*

*g*  
*Dział*  
*kg*



*Odpowiedź na powyższe pytanie o wyliczenie skutku finansowego będzie możliwa w momencie złożenia wyjaśnień przez podatników. Tut. Organ podatkowy nie jest w stanie określić wartości budowli bez złożenia przez podatników stosownej dokumentacji lub wyjaśnień, a także nie posiada żadnych innych dokumentów, z których wynikała wartość budowli”.*

W trakcie kontroli, tj. 24 maja 2021 r. i 25 maja 2021 r. organ podatkowy wezwał podatnika o nr ewid. 1/122 (osoba prawna) do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2020-2021.

Organ podatkowy w dniu 25 maja 2021 r. wezwał podatnika o nr ewid.: 1/57 (osoba prawna) do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2016-2021 oraz podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o nr ewid.: 7/830 do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za lata 2020-2021, 7/784 do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, 5/1332 do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za lata 2016-2021, 7/396 do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za lata 2016-2021, 5/959 do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za lata 2016-2021.

Zadania związane z prowadzeniem spraw podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dla sołectw Wilcza, Pilchowice, Leboszowice, Kuźnia Nieborowska m.in. w zakresie dokonywania wymiaru podatku, prowadzenia ewidencji podatkowej, sprawdzanie stanu faktycznego ze złożonymi informacjami i deklaracjami, prowadzenie postępowań oraz przygotowanie postanowień, decyzji i innych pism należało do Głównego Specjalisty w Referacie Podatków i Opłat.

Zadania związane z prowadzeniem spraw podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych dla sołectw: Żernica Stanica i Nieborowice m.in. w zakresie dokonywanie wymiaru, prowadzeniem ewidencji podatkowej, sprawdzanie stanu faktycznego ze złożonymi informacjami, prowadzenie postępowań oraz przygotowanie postanowień, decyzji i innych pism należało do Inspektora w Referacie Podatków i Opłat.

Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat, który obecnie przebywa na dłuższym zwolnieniu lekarskim. Kierowanie Referatem Podatków i Opłat jako bezpośredniemu przełożonemu, Wójt powierzył p. Barbarze Fojcik – Skarbnikowi Gminy, zgodnie z podległością wynikającą ze schematu organizacyjnego Urzędu.

Ponadto, pobrano wyjaśnienia od p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy oraz Głównego Specjalisty Referatu Podatków i Opłat w sprawie opodatkowania mienia Skarbu Państwa mając na uwadze przedłożoną do kontroli informację z ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 19 maja 2021 r. Wskazać należy, że z informacji z rejestru gruntów na dzień 19 maja 2021 r. wynikają również inne działki, które nie zostały wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczących Skarbu Państwa złożonych przez Starostę Powiatu Gliwickiego, wykonującego zadania z zakresu administracji publicznej w zakresie nieruchomości położonych na terenie Gminy Pilchowice.

Starostwo Powiatowe w Gliwicach złożyło do Urzędu Gminy w Pilchowicach deklaracje na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2018, 2019, 2020 i 2021 dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa oraz deklarację na podatek rolny w zakresie nieruchomości Skarbu Państwa na rok podatkowy 2019, w których wykazał opodatkowane nieruchomości działkę nr 653/170 o pow. 0,3024 ha (podział tej działki na działki 1319/170 o pow. 0,1222 ha – zabudowana budynkiem mieszkalnym, działka nr 1320/170 o pow. 0,1639 ha - zabudowana drewnianą stodołą, działka nr 1318/170 o pow. 0,0166 ha – stanowiąca grunty rolne, nastąpił w związku z decyzją Wójta Gminy Pilchowice Nr 61/17 w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości, został wykazany w korekcie deklaracji złożonej 24 września 2018 r., obowiązującej od lutego 2018 r. w związku z pismem załączonym do korekty.

Podatnik w złożonej do ww. Urzędu w dniu 29 stycznia 2018 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 r., w której wykazał budynki mieszkalne o pow. 187,87 m<sup>2</sup> (dot. działki 653//170). W dniu 24 września 2018 r. podatnik złożył do ww. Urzędu korektę powyższej deklaracji, w której wykazał grunty pozostałe o pow. 2.861 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. 187,87 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 237,42 m<sup>2</sup>. Podatnik złożył w dniu 21 stycznia 2019 r. deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazał grunty pozostałe o pow. 2.861 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne o pow. 187,87 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 237,42 m<sup>2</sup>. W dniu 24 czerwca 2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019, w której wykazał grunty pozostałe za okres od stycznia do czerwca o pow. 1.222 m<sup>2</sup> i za okres od stycznia do grudnia o pow. 1.639 m<sup>2</sup>, budynki mieszkalne I-VI o pow. 187,87 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 237,42 m<sup>2</sup>. W deklaracji złożonej w dniu 20 stycznia 2020 r. na podatek od nieruchomości na rok 2020, w której wykazał grunty pozostałe o pow. 1.639 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 237,42 m<sup>2</sup>. W deklaracji złożonej w dniu 22 stycznia 2021 r. na podatek od nieruchomości na rok 2021 podatnik wykazał grunty pozostałe o pow. 1.639 m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o pow. 237,42 m<sup>2</sup>. Podpis na deklaracji jako osoba reprezentująca Powiat Gliwicki złożył Starosta Gliwicki.

Ponadto ustalono, że na złożonych przez podatnika deklaracjach w latach 2018-2021 nie dokonano adnotacji organu podatkowego o czynnościach sprawdzających deklaracje podatkowe. Stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1977 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W myśl art. 274 § 1 pkt 2 ww. ustawy, w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane m.in. grunty, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok: 2020, 2021 bez załącznika ZDN-2 wskazującego nieruchomości podlegające zwolnieniu w podatku od nieruchomości.

Powyższym naruszono art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), zgodnie z którym osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy. W myśl art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1977 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. Ponadto, podatnik winien wykazać w 2020 r. i 2021 r. w załącznikach załączonych do deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości, informacje wymagane postanowieniami

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Z wyjaśnień ww. osób wynika: „(...) zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, które wchodzą w skład Zasobu Nieruchomości, o którym mowa w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości.

Z Informacji z Ewidencji Gruntów i Budynków wynika, że Starosta Gliwicki jest właścicielem kilkuset działek położonych na terenie Gminy Pilchowice. Po szczegółowym przeanalizowaniu stwierdzono, że część działek pozostaje w użytkowaniu, posiadaniu lub zarządzie innych podmiotów. Niektóre z tych podmiotów składają deklaracje wykazując w nich do opodatkowania działki będące w ich posiadaniu (np. PGL LP Nadleśnictwo Rybnik), inne nieruchomości na mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają obowiązkowi podatkowemu (np. grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych), a część podmiotów aktualnie nie istnieje (np. Zakład Energetyczny w Gliwicach). W załączeniu przekazujemy wykaz gruntów będących własnością Skarbu Państwa z adnotacjami o użytkownikach/posiadaczach działek oraz informacjami czy grunt jest wykazywany w deklaracjach podatkowych w/w podmiotów. Działki, które zostały wskazane w złożonych deklaracjach przez Starostwo Powiatowe w Gliwicach do opodatkowania, Starosta Gliwicki przejął po nieistniejącej już Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej „Przełom” i nie podlegają one przepisom wynikającym z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto informuję, że zostanie wystosowane pismo do Starostwa Powiatowego w Gliwicach z prośbą o informacje na temat działek, dla których w Informacji z Ewidencji Gruntów i Budynków są wskazani użytkownicy/posiadacze, którzy nie istnieją.”

Do wyjaśnień załączono wykaz informacji z ewidencji gruntów i budynków Skarbu Państwa – Starosta Gliwicki, w której wykazano kilkaset działek o łącznej pow. 750.6707 ha, położonych na terenie Gminy Pilchowice stanowiące własność Skarbu Państwa, z których niektóre z nich jako oddane w posiadanie, użytkowanie innym podmiotom są wykazywane w deklaracjach podatkowych m.in. Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A., Kompanii Węglowej S.A., Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A., Kopalni Piasku Kotlarnia S.A, Gminy Pilchowice, PGL LP Nadleśnictwa Rybnik, Polskich Kolei Państwowych S.A., PGL LP Nadleśnictwa Rudy Raciborskie, Jastrzębskiej Spółki Kolejowej Sp. z o. o., osób fizycznych.

Ponadto, w powyższych deklaracjach na podatek od nieruchomości w załączniku ZDN1 – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu oraz załącznika ZDN2 – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, Starostwo Powiatowe w Gliwicach nie wykazało 247 działek położonych na terenie Gminy Pilchowice, stanowiących własność Skarbu Państwa m.in.: „B” – „tereny mieszkaniowe”, „Bi” – „inne tereny zabudowane”, „Ba” – tereny przemysłowe, „Bp” zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie budowy, „RIVa, RIVb, RV” – grunty orne, „Ls, LsIV” – lasy, „ŁIV, ŁIII, ŁV” – łąki trwałe, „PsIII, PsIV, PsV” – pastwiska, „dr” – drogi, „Lz, Lzr” – grunty zadrzewione i zakrzewione, „Wp” – grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, „Ws” – grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi, „Tk” – tereny kolejowe, „Tr” – pozostałe grunty, niezaliczone do innych użytków gruntowych, w szczególności zajęte pod budowle ziemne, takie jak: wały przeciwpowodziowe niezaliczone do terenów komunikacyjnych, kopce oraz groble niewchodzące w skład stawów, „N” – nieużytki, w tym nie wykazano m.in. działek nie podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, działek, które na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, są zwolnione od podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Oznacza to, że wspomniana ewidencja jest dokumentem urzędowym, na podstawie którego organ podatkowy określa powierzchnię i rodzaj przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Ewidencja ma moc dokumentu urzędowego, więc zgodnie z art. 194 § 1 Ordynacji podatkowej stanowi dowód tego, co zostało w nim urzędowo stwierdzone. Ponadto wykazuje się w niej również dane właścicieli nieruchomości, a w przypadku gruntów, dla których ze względu na brak księgi wieczystej, zbioru dokumentów albo innych dokumentów nie można ustalić ich właścicieli – osoby lub inne podmioty, które władają tymi gruntami na zasadach samoistnego posiadania.

Organ podatkowy do dnia kontroli, nie przeprowadził postępowania, mającego na celu ustalenie podmiotów faktycznie władających działkami, wobec których w Informacji z Ewidencji Gruntów i Budynków wskazano użytkowników /posiadaczy, którzy nie istnieją. Do dnia zakończenia kontroli nie wystosowano pisma do Starostwa w tym zakresie.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.1.2.1.**

Wykaz akt kontroli AK/610/11/21/III.1.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## 1.3 Dochody z majątku

### 1.3.1 Dochody z najmu/dzierżawy

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zawierania w latach 2017 – 2021 (do dnia kontroli) umów dzierżaw i najmu nieruchomości oraz realizację dochodów zgodnie z zawartymi umowami.

Analizę dokumentów przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały Nr XIV/88/07 Rady Gminy Pilchowice z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pilchowice;
- zarządzenia Nr 0050.83.2016 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 8 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice;
- zarządzenia Nr 0050.84.2017 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 17 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice;
- zarządzenia Nr 0050.105.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice;
- zarządzenia Nr 0050.9.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice;
- zarządzenia Nr 0151/62/2009 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty rolne czasowo wykorzystywane na inne cele;
- zarządzenia Nr 0050.8.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 8 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za korzystanie z gruntów rolnych, na cele nierolnicze;
- wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę/najem;
- umów dzierżawy/najmu, uchwały Rady Gminy Pilchowice w sprawie odstąpienia od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy;
- faktury za okres 1 stycznia 2017 r. – 30 marca 2021 r.; ewidencji księgowej za okres 1 stycznia 2017 r. – 30 marca 2021 r.; kart kontowych.

Kontroli poddano dziesięciu najemców/dzierżawców gruntu stanowiących własność Gminy Pilchowice o następujących numerach kart kontowych:

- najemca o nr karty kontowej 679:

1. umowa z dnia 30 maja 2019 r. o oddanie w najem lokalu użytkowego o pow. 30,50m<sup>2</sup>, zawarta na czas określony od 31 maja 2019 r. do 31 maja 2022 r.

-najemca o nr karty kontowej 624:

2. umowa z dnia 29 grudnia 2017 r. o oddanie w najem lokalu użytkowego położonego w Pilchowicach o pow. 58,09 m<sup>2</sup>, położonego na parterze budynku gminnego wraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o pow. 3,2 m<sup>2</sup> w kondygnacji podziemnej, z przeznaczeniem na prowadzenie placówki pocztowej. Umowa zawarta została na czas określony od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.

-najemca o nr karty kontowej 720:

3. umowa z dnia 30 marca 2020 r. zawarta z osobą fizyczną o oddanie w najem części lokalu użytkowego położonego w Pilchowicach o pow. 20 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na poszerzenie powierzchni sprzedaży, przyległej do pomieszczenia kwaciarni. Umowa została zawarta na czas określony od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

-najemca o nr karty kontowej 578:

4. umowa z dnia 31 marca 2017 r. o oddanie w najem lokalu użytkowego położonego w Pilchowicach o pow. 70,54 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na działalność handlową – sklep mięsno-wędliniarski. Umowa została zawarta na czas określony (1 kwietnia 2017 r.-31 marca 2020 r.).

-najemca o nr karty kontowej 721:

5. umowa z dnia 30 marca 2020 r. o oddanie w najem lokalu użytkowego położonego w Pilchowicach o pow. 70,54 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na działalność handlową – sklep mięsno-wędliniarski. Umowa została zawarta na czas określony od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

-dzierżawca o nr karty kontowej 698:

6. umowa z dnia 26 sierpnia 2019 r. o oddanie w dzierżawę części działek gruntu o łącznej powierzchni 300 m<sup>2</sup>, położonych w Pilchowicach z przeznaczeniem na składowanie ziemi ogrodniczej w workach, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz na miejsca postojowe dla pojazdów pracowników. Umowa została zawarta na czas określony od 1 września 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

-dzierżawca o nr karty kontowej 661:

7. umowa z dnia 31 grudnia 2018 r. o oddanie w dzierżawę: budynku Ośrodka Zdrowia o powierzchni 284,58 m<sup>2</sup>, budynku Ośrodka Zdrowia o powierzchni 220 m<sup>2</sup>, budynku Ośrodka Zdrowia o powierzchni 355,22 m<sup>2</sup>. Umowa została zawarta na czas określony od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

-dzierżawca o nr karty kontowej nr 592:

8. umowa z dnia 1 czerwca 2017 r. o oddanie w dzierżawę części działki gruntu o pow. 934 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na cele eksploatacji stacji redukcyjno-pomiarowej I stopnia. Umowa została zawarta na czas określony od 1 czerwca 2017 r. do dnia 31 maja 2027 r.

-dzierżawca o nr karty kontowej 719:

9. umowa z dnia 28 sierpnia 2019 r. o oddanie w dzierżawę części nieruchomości o powierzchni 120 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na budowę infrastruktury telekomunikacyjnej, w tym wieży telekomunikacyjnej/masztu telekomunikacyjnego. Umowa została zawarta na 10 lat od dnia przekazania przedmiotu umowy.

-dzierżawca o nr karty kontowej 759:

10. umowa z dnia 30 grudnia 2020 r. o oddanie w dzierżawę części działki gruntu o powierzchni 115 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania działki przyległej, prowadzonej działalności gospodarczej, z możliwością posadowienia ogrodzenia nietrwale związanego z gruntem. Umowa została zawarta na czas określony (1 stycznia 2021 r. - 30 grudnia 2024 r.).

W toku kontroli stwierdzono, iż we wszystkich wykazach nieruchomości objętych kontrolą nie uwzględniono wszystkich wymaganych informacji, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- wykazu nieruchomości stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.117.2017 z dnia 23 października 2017 r. w sprawie zawarcia umowy dzierżawy gruntu z przeznaczeniem na uprawy rolne oraz umowy najmu lokalu użytkowego, stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: wysokości opłat z tytułu dzierżawy; opisu nieruchomości;

- wykazu nieruchomości stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.56.2019 z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości oraz umowy najmu lokalu użytkowego, stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: wysokości opłat z tytułu najmu; oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; informacji o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie;

- wykazu nieruchomości stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.93.2019 z dnia 12 lipca 2019 r. w sprawie zawarcia umów dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: opisu nieruchomości; wysokości opłat z tytułu dzierżawy;



- wykazu nieruchomości stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.14.2020 z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie zawarcia umów dzierżawy nieruchomości oraz umów najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: opisu nieruchomości; wysokości opłat z tytułu najmu; informacji o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie;
- wykazu nieruchomości stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.19.2017 z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie zawarcia umów dzierżawy gruntów z przeznaczeniem na uprawy rolne oraz umowy najmu lokalu użytkowego, stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: wysokości opłat z tytułu najmu;
- wykazu nieruchomości stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.107.2018 z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: powierzchni nieruchomości; wysokości opłat z tytułu dzierżawy;
- wykazu nieruchomości stanowiącym załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.99.2020 z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie zawarcia umów dzierżawy nieruchomości gruntowej oraz umowy najmu lokalu użytkowego, stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: opisu nieruchomości; wysokości opłat z tytułu dzierżawy;
- wykazu nieruchomości stanowiącym załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.21.2019 z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie zawarcia umów dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Pilchowice, w którym nie zamieszczono: opisu nieruchomości; wysokości opłat z tytułu dzierżawy;

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska o podanie przyczyn zaniechania ujęcia w ww. wykazach nieruchomości danych, o których mowa w art. 35 ust. 2 pkt. 1, 2, 3, 8, 11, 12 cytowanej wyżej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kierownik ww. Referatu przedłożył następującą odpowiedź: „(...) w sprawie kontrolowanych wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżaw. informuję iż funkcję Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami (PGN) objęłam z dniem 1 kwietnia 2020 r., następnie od dnia 16 października objęłam funkcje Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Funkcję Kierownika ww. referatów w latach 2017-2020 pełniła Pani (...) Osobą odpowiedzialną za sporządzanie wykazów nieruchomości od 2017 jest Pani (...) – inspektor.”  
Otrzymano również następujące wyjaśnienia w zakresie poszczególnych wykazów nieruchomości:

wykaz stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.117.2017 z dnia 23 października 2017 r. :

„1. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu najmu lub dzierżawy naliczona będzie odpowiednio, zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 0050.84.2017 z dnia 17.07.2017 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice,

- Nr 0151.60.2009 z dnia 30.04.2009r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane wyłącznie na cele rolne. Zarządzenia podawane są do publicznej wiadomości na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

2. W moim uznaniu opis nieruchomości w sporządzonych wykazach: (najem lokalu kol. 2) i (dzierżawa gruntów kol. 2, obręb i karta mapy - definiujące położenie działki gruntu w danej miejscowości i kol. 4 użytki - definiujące klasy bonitacyjne gruntu), podany został w sposób wystarczający, umożliwiający ich identyfikację. Zauważyć należy, że przepisy prawa nie definiują jakie elementy opis powinien zawierać.

3. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomości uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.”

wykaz stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.56.2019 z dnia 7 maja 2019 r.:

„1. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu najmu naliczona będzie, zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 0050.105.2018 z dnia 07.12.2018r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice,

- Nr 0050.9.2019 z dnia 08.01.2019r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane wyłącznie na cele rolnicze.

Zarządzenia podawane są do publicznej wiadomości na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

2. Nie zamieszczenie w wykazie, oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości nie było działaniem zamierzonym, mogło być jedynie niewłaściwą edycją i wydrukiem pliku źródłowego, w wyniku czego doszło do niezamierzonej i trwałej utraty części tekstu. Fakt ten nie został zauważony na etapie zatwierdzania dokumentu.

3. Informacja o formie przeznaczenia lokalu użytkowego, opisanego w załączonym wykazie zawarta została w treści powołanego zarządzenia: Zarządzenie Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.56.2019 z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości oraz umowy najmu lokalu użytkowego, stanowiących własność Gminy Pilchowice, którego wykaz stanowi integralną część. Brak informacji w sporządzonej tabeli, nie stanowi uchybienia wymogu określonego w art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, bowiem jak wskazano powyżej zawarta jest w treści zarządzenia.

4. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomością uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.”

wykaz stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.93.2019 z dnia 12 lipca 2019 r.:

„ 1. W moim uznaniu opis nieruchomości w sporządzonym wykazie (kol. 2 obręb i karta mapy - definiujące położenie działek gruntu w danej miejscowości), podany został w sposób wystarczający, umożliwiający ich identyfikację. Zauważyć należy, że przepisy prawa nie definiują jakie elementy opis powinien zawierać.

2. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu dzierżawy i najmu naliczona będzie zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 0050.8.2019 z dnia 08.01.2019r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za korzystanie z gruntów rolnych, na cele nierolnicze,

- Nr 0050.9.2019 z dnia 08.01.2019r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane wyłącznie na cele rolnicze. Zarządzenia podawane są do publicznej

wiadomości na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

3. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomości uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.”

wykaz stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.14.2020 z dnia 14 lutego 2020 r.:

„1. W moim uznaniu opis nieruchomości w sporządzonych wykazach: (najem lokalu kol. 2) i (dzierżawa gruntów kol. 2, obręb i karta mapy - definiujące położenie działki gruntu w danej miejscowości i kol. 4 użytki - definiujące klasy bonitacyjne gruntu), podany został w sposób wystarczający, umożliwiający ich identyfikację. Zauważyć należy, że przepisy prawa nie definiują jakie elementy opis powinien zawierać.

2. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu najmu naliczona będzie zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy:

- Nr 0050.9.2020 z dnia 03.02.2020r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice,

- Nr 0050.9.2019 z dnia 08.01.2019r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane wyłącznie na cele rolnicze. Zarządzenia podawane są do publicznej wiadomości na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

3. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomości uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.

4. Informacja o formie przeznaczenia lokali użytkowych, opisanych w załączonym wykazie zawarta została w treści powołanego zarządzenia: zarządzenie Wójta Gminy Pilchowice Nr

0050.14.2020 z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie zawarcia umów dzierżawy nieruchomości oraz umów najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy Pilchowice, którego wykaz niniejszy stanowi integralną część. Brak informacji w sporządzonej tabeli, nie stanowi uchybienia wymogu określonego w art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, bowiem jak wskazano powyżej zawarta jest w treści zarządzenia.”

- wykazu stanowiącego załącznik zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.19.2017 z dnia 1 marca 2017 r.:

„1. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu dzierżawy i najmu naliczona będzie zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 0050.83.2016 z dnia 08.12.2016r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice,

- Nr 0151/60/2009 z dnia 30.04.2009r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane wyłącznie na cele rolne. Zarządzenia podawane są do publicznej wiadomości na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

2. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomości uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.

- wykazu stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.107.2018 z dnia 7 grudnia 2018 r.:

„ 1. Powyższe zdarzenie było incydentalne. Dołożono należytej staranności, aby dane o powierzchni nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu, znajdowały się w kolejnych sporządzanych wykazach.

2. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu dzierżawy naliczona będzie zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy:

- Nr 0050.84.2017 z dnia 17.07.2017r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice. Zarządzenia podawane są do publicznej wiadomości na stronie

Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

3. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomości uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.”

- wykazu stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.99.2020 z dnia 10 listopada 2020 r.:

„1. W moim uznaniu opis nieruchomości w sporządzonym wykazie (najem lokalu kol. 2), i (dzierżawa gruntu kol. 2, obręb i karta mapy - definiujące położenie działek gruntu w danej miejscowości), podany został w sposób wystarczający, umożliwiający ich identyfikację. Zauważyć należy, że przepisy prawa nie definiują jakie elementy opis powinien zawierać.

2. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu dzierżawy i najmu naliczona będzie zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy:

- Nr 0050.8.2019 z dnia 08.01.2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za korzystanie z gruntów rolnych, na cele nierolnicze,

- Nr 0050.9.2020 z dnia 03.02.2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych oraz stawek za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej będących własnością Gminy Pilchowice. Zarządzenia podawane są do publicznej wiadomości na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

3. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomości uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.”

- wykazu stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0050.21.2019 z dnia 6 lutego 2019 r.:



„1. W moim uznaniu opis nieruchomości w sporządzonym wykazie (kol. 2, obręb i karta mapy – definiujące położenie działek gruntu w danej miejscowości, kol. 4 użytki - definiujące klasy bonitacyjne gruntu), podany został w sposób wystarczający, umożliwiający jej identyfikację. Zauważyć należy, że przepisy prawa nie definiują jakie elementy opis powinien zawierać.

2. W wykazie wskazano, iż wysokość opłat z tytułu dzierżawy i najmu naliczona będzie zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy:

- Nr 0050.8.2019 z dnia 08.01.2019r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za korzystanie z gruntów rolnych, na cele nierolnicze,

- Nr 0050.9.2019 z dnia 08.01.2019r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty wykorzystywane wyłącznie na cele rolnicze. Zarządzenia podawane są do publicznej wiadomości na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym, w zakładce „Zarządzenia Wójta” oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

3. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (u.g.n.) nawiązującym do ust. 1 i 1a tego artykułu – użyte jest określenie „odpowiednio”, co oznacza, że od zamierzonego przez organ sposobu zadysponowania nieruchomości uzależniona jest treść wykazu. W art. 35 ust. 2 pkt 12 u.g.n. mowa jest o pierwszeństwie w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, które to przepisy wprost odnoszą się do przypadku zbywania nieruchomości (sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste), a zatem nie mają zastosowania w sytuacji ogłaszania wykazu dotyczącego zamiaru jej wydzierżawienia lub najmu.

Ponadto informuję, że dla wszystkich zainteresowanych najmem lub dzierżawą, dla których opis nieruchomości jest niemiarodajny, a lokalizacja położenia wykazywanych do dzierżawy lub najmu nieruchomości sprawia im trudności, przyjęto zasadę okazywania przedmiotu dzierżawy lub najmu w terenie. Sporządza się również mapy z naniesioną lokalizacją przedmiotowych nieruchomości wraz z siecią dróg dojazdowych, które udostępnia się każdemu zainteresowanemu.”

Zgodnie z zakresem czynności: z dnia 10 października 2011 r., 1 lipca 2020 r., 22 kwietnia 2020 r. i 16 października 2020 r. osobą odpowiedzialną za sporządzanie wykazów nieruchomości jest Inspektor Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Nad pracownikiem bezpośredni nadzór sprawuje Kierownik ww. Referatu. (zmiana kierownictwa nastąpiła w dniu 16 października 2020 r.).

Stosowanie uprawnień do żądania 40 euro rekompensaty za odzyskiwanie należności.

Do dnia 31 grudnia 2019 r. na mocy art. 10 ust. 1 (w brzmieniu od 1 stycznia 2016 r.) ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.), wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnień do odsetek, o których mowa w

art. 7 ust. 1, przysługiwało od dłużnika, bez wezwania, równowartość kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności. Jak stanowi przywołany art. 7 ust. 1 ww. ustawy (w brzmieniu od 1 stycznia 2016 r.), w transakcjach handlowych - z wyłączeniem transakcji, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny - wierzycielowi, bez wezwania, przysługują odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, chyba że strony uzgodniły wyższe odsetki, za okres od dnia wymagalności świadczenia pieniężnego do dnia zapłaty, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki: wierzyciel spełnił swoje świadczenie oraz wierzyciel nie otrzymał zapłaty w terminie określonym w umowie.

Stosownie do art. 15 ww. ustawy, do transakcji handlowych (umów, których przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony zawierają je w związku z wykonywaną działalnością), zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy (28 kwietnia 2013 r.) stosuje się przepisy dotychczasowe, czyli ustawę o terminach zapłaty w transakcjach handlowych z dnia 12 czerwca 2003 r. (Dz. U. Nr 139, poz. 1323 z późn. zm.), która nie uprawniała wierzyciela do żądania 40 euro rekompensaty za odzyskiwanie należności.

Przepisy ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych nie znajdują zastosowania w przypadku, gdy stroną umowy zawartej z jednostką sektora finansów publicznych będzie osoba fizyczna, która nie jest przedsiębiorcą (nie prowadzi działalności gospodarczej ani nie wykonuje wolnego zawodu), ani też nie stosuje się jej także wówczas, gdy stronami umowy są wyłącznie jednostki sektora finansów publicznych.

Z dniem 1 stycznia 2020 r. dotychczasowy tytuł ustawy „o terminach zapłaty w transakcjach handlowych” zmienił brzmienie na „o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych”. Zmianie uległ również art. 10 ust. 1 ustawy, co polegało na nadaniu mu nowego brzmienia – wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, o których mowa w art. 7 ust. 1, przysługuje od dłużnika, bez wezwania, rekompensata za koszty odzyskiwania należności, stanowiąca równowartość kwoty: 1) 40 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego nie przekracza 5.000 złotych; 2) 70 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest wyższa niż 5.000 złotych, ale niższa niż 50.000 złotych; 3) 100 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest równa lub wyższa od 50.000 złotych, a ponadto na dodaniu art. 10 ust. 1a, zgodnie z którym równowartość kwoty rekompensaty, o której mowa w ust. 1, jest ustalana przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym



świadczenie pieniężne stało się wymagalne.

W trakcie niniejszej kontroli realizacji zawartych umów najmu/dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy, stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania przez kontrahentów (osoby prawne) zapłaty czynszu najmu/dzierżawnego. W związku z powyższym naliczono przysługujące wierzycielowi odsetki ustawowe. Dotyczyło to następujących, objętych kontrolą, umów najmu/dzierżawy (transakcji handlowych) i wystawionych z tytułu najmu/dzierżawy faktur (numery kontrahentów, numery faktur, terminy płatności, daty zapłaty na podstawie danych zawartych w kartach kontowych prowadzonych dla kontrahentów):

Dzierżawca- numer karty kontowej	Faktura Vat	Termin zapłaty wynikający z umowy	Zapłaty dokonano	Ile dni po terminie
592	8/01/2018/UG	23.01.2018 r.	31.01.2018 r.	8 dni
592	21/02/2018/UG	21.02.2018 r.	2.03.2018 r.	9 dni
592	87/07/2020/UG	21.01.2020 r.	28.01.2021 r.	7 dni
624	21/02/2019/UG	19.02.2019 r.	7.03.2019 r.	16 dni
624	47/04/2019/UG	22.04.2019 r.	23.04.2019 r.	1 dzień
661	11/01/2019/UG	10.01.2019 r.	11.01.2019 r.	1 dzień
661	72/06/2019/UG	10.06.2019 r.	14.06.2019 r.	4 dni
661	84/07/2019/UG	10.07.2019 r.	11.07.2019 r.	1 dzień
661	127/10/2019/UG	10.10.2019 r.	11.10.2019 r.	1 dzień
661	155/12/2019/UG	10.12.2019 r.	12.12.2019 r.	2 dni
661	10/01/2020/UG	10.01.2020 r.	16.01.2020 r.	6 dni
661	24/02/2020/UG	10.02.2020 r.	11.02.2020 r.	1 dzień
661	50/04/2020/UG	10.04.2020 r.	14.04.2020 r.	4 dni
661	101/08/2020/UG	10.08.2020 r.	11.08.2020 r.	1 dzień
661	114/09/2020/UG	10.09.2020 r.	15.09.2020 r.	5 dni
661	6/01/2021/UG	10.01.2021 r.	19.01.2021 r.	9 dni
661	18/02/2021/UG	10.02.2021 r.	12.02.2021 r.	2 dni
578	73/05/2017/UG	10.05.2017 r.	23.05.2017 r.	13 dni
578	90/06/2017/UG	10.06.2017 r.	30.06.2017 r.	20 dni
578	109/07/2017/UG	10.07.2017 r.	24.07.2017 r.	14 dni
578	125/08/2017/UG	10.08.2017 r.	25.08.2017 r.	15 dni
578	138/09/2017/UG	10.09.2017 r.	26.09.2017 r.	16 dni
578	151/10/2017/UG	10.10.2017 r.	16.10.2017 r.	6 dni
578	109/09/2018/UG	10.09.2018 r.	11.09.2018 r.	1 dzień

W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie p. Macieja Gogullę - Wójta Gminy Pilchowice oraz p. Barbarę Fojcik – Skarbnik Gminy czy podejmowano czynności w celu

wyegzekwowania od najemców/dzierżawców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Otrzymano następującą odpowiedź:

„ 1. Nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców/dzierżawców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote wg średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

2. Obowiązki z tytułu egzekwowania należności z mienia gminnego zostały powierzone (...) – podinspektorowi w Referacie Podatków i Oplat, która wykonywała je do 31.12.2019 r. Od 01.01.2020 r. obowiązki w tym zakresie wykomuje (...) – podinspektor w Referacie Podatków i Oplat. Nikomu z pracowników nie powierzono egzekwowania należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności.

3. W jednostce od dnia 01 stycznia 2020 r. obowiązują zapisy uchwały nr XV/154/20 Rady Gminy Pilchowice z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie niedochodzenia rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, na mocy których nie dochodzi się rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, jeżeli wysokość świadczenia pieniężnego wynikającego z transakcji handlowej jest mniejsza lub równa równowartości 40 Euro, ustalonej przy zastosowaniu średniego kursu Euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.

4. Wcześniej nie były wprowadzone żadne procedury w zakresie czynności związanych z dochodzeniem w/w rekompensaty. Zgodnie bowiem z Informacją prawną z dnia 10 listopada 2017 r., sporządzoną przez (...) Kancelarię Radców Prawnych (...), możliwość obciążenia dłużnika dodatkową opłatą powstaje z chwilą, gdy wierzyciel poniósł jakiegokolwiek koszty związane z windykacją należności. Nadmienić tu należy, że kwestia rekompensaty za koszty odzyskiwania należności była również przedstawiana inspektorom Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach podczas kontroli naszej jednostki w 2017 r. i wówczas nie wniesiono żadnych zastrzeżeń w tym zakresie...”).

„ (...)W załączeniu przekazujemy zestawienie, zgodnie wytycznymi.”

Faktura VAT	Termin zapłaty	Ilość dni po terminie	40 euro przeliczonej na złote wg średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne	średni kurs euro ogłoszony przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne
8/01/2018/UG	23.01.2018	8	166,84	4,1709
21/02/2018/UG	21.02.2018	9	165,95	4,1488
87/07/2020/UG	21.01.2020	7	184,59	4,6148
21/02/2019/UG	19.02.2019	16	171,21	4,2802
47/04/2019/UG	22.04.2019	1	172,05	4,3013
11/01/2019/UG	10.01.2019	1	172,00	4,3000
72/06/2019/UG	10.06.2019	4	171,66	4,2916
84/07/2019/UG	10.07.2019	1	170,08	4,2520
127/10/2019/UG	10.10.2019	1	174,94	4,3736
155/12/2019/UG	10.12.2019	2	172,94	4,3236
10/01/2020/UG	10.01.2020	6	170,34	4,2585
24/02/2020/UG	10.02.2020	1	172,04	4,3010
50/04/2020/UG	10.04.2020	4	182,09	4,5523
101/08/2020/UG	10.08.2020	1	176,29	4,4072
114/09/2020/UG	10.09.2020	5	175,88	4,3969
6/01/2021/UG	10.01.2021	9	184,59	4,6148
18/02/2021/UG	10.02.2021	2	181,54	4,5385
73/05/2017/UG	10.05.2017	13	168,68	4,2170
90/06/2017/UG	10.06.2017	20	166,95	4,1737
109/07/2017/UG	10.07.2017	14	169,06	4,2265
125/08/2017/UG	10.08.2017	15	170,18	4,2545
138/09/2017/UG	10.09.2017	16	170,47	4,2618
151/10/2017/UG	10.10.2017	6	172,36	4,3091
109/09/2018/UG	10.09.2018	1	171,81	4,2953

Nawiązując do powyższych wyjaśnień, wskazać należy, że w okresie 2010 – 2017 (do dnia 21 września 2017 r.) obowiązywała uchwała Nr XLIV/315/10 Rady Gminy Pilchowice z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej, która z dniem 21 września 2017 r. utraciła moc.

Zgodnie z postanowieniami § 5 pkt. 5 ww. uchwały Nr XLIV/315/10 Rady Gminy Pilchowice z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, odsetek za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych nie nalicza się jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczte Polską SA za polecenie przesyłki listowej. Z dniem 21 września 2017 r. powyższa uchwała utraciła moc na mocy § 12 uchwały XLI/316/17 Rady Gminy Pilchowice z dnia 21 września 2017 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Pilchowice i jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.

Według przedłożonych wyjaśnień w sprawie pobierania rekompensaty za odzyskiwanie należności, od dnia 1 stycznia 2020 r. weszła w życie uchwała Nr XV/154/20 Rady Gminy Pilchowice z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie niedochodzenia rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych. Zgodnie z § 1 ww. uchwały, nie dochodzi się rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, jeżeli wysokość świadczenia pieniężnego wynikającego z transakcji handlowej jest mniejsza lub równa równowartości 40 Euro, ustalonej przy zastosowaniu średniego kursu Euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.

W okresie od 21 września 2017 r. do 30 stycznia 2020 r. w Urzędzie Gminy Pilchowice nie było uregulowań wewnętrznych w zakresie niedochodzenia rekompensaty za odzyskiwanie należności, które obowiązywałyby w ww. okresie.

Uchwała Nr XLI/316/17 z dnia 21 września 2017 r. weszła w życie z dniem 13 października 2017 r. Natomiast uchwała Nr XV/154/20 z dnia 30 stycznia 2020 r. weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wysokość należności, stanowiących rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, które gmina powinna wyegzekwować w ww. okresie, po przeliczeniu na złote wynosi 1.709,49 zł.



Zgodnie z zakresem czynności, w latach 2017-2020, prowadzenie windykacji należności z tytułu dochodów niepodatkowych gminy należało do Podinspektorów Referatu Podatków i Opłat. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawuje Kierownik Referatu Podatków i Opłat.  
Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.1.3.1**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.1.3.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

#### **1.4 Inne dochody**

##### **1.4.1 Dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w połączeniu z wydatkami na program**

Celem kontroli było sprawdzenie relacji pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Pilchowice z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w połączeniu z wydatkami na program.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zestawień przygotowanych w oparciu o księgi rachunkowe; sprawozdań za lata 2017-2020 Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie rozdziału 75618, par. 0480 i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w zakresie rozdziałów 85153 i 85154. Dochody oraz wydatki z ww. tytułu przedstawiały się następująco w poszczególnych latach:

##### Dochody i wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii:

Plan:

Rok	Dochody planowane	Wydatki planowane
2017	170.000,00	207.300,00
2018	150.000,00	170.059,00
2019	180.000,00	220.106,00
2020	175.500,00	199.355,45

Wykonanie:

Rok	Dochody wykonane	Wydatki wykonane	Różnica
2017	145.077,44	162.318,41	-17.240,97
2018	182.149,04	162.101,62	20.047,42
2019	177.300,50	193.551,47	-16.250,97
2020	166.129,89	161.094,05	5.035,84

Stwierdzono, iż ww. wydatki i dochody wykonane były zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2017-2020.

Z opisu załączonego do powyższej tabeli wynikało, iż wydatki w 2020 r. na COVID w kwocie 49.422,12 zł zostały pokryte z dochodów z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 181 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.), uzyskanych w latach poprzednich.

Ww. środki zostały przeznaczone na:

- szkolenie nauczycieli jednostek oświatowych w zakresie technik zdalnego nauczania,
- zakup środków ochronnych,
- dofinansowanie dla szpitali na podejmowanie działań mających na celu zapobieganie rozprzestrzenianiu się COVID-19,
- badanie pracowników Urzędu Gminy w kierunku COVID-19.

Zgodnie z art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.) do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 111 tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

Zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

W zakresie objętym kontrola uwag nie wniesiono.

#### **1.4.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – realizacja obowiązków jednostki samorządu terytorialnego wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w latach 2017-2020**

Celem kontroli było ustalenie wysokości osiąganego dochodu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zestawieniu z ponoszonymi przez gminę wydatkami stanowiącymi koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami w latach 2017-2020, a ponadto ustalenie na jakiej podstawie wybrany podmiot realizował w tym okresie usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

Kontrolą objęto: uchwały Rady Gminy Pilchowice dotyczące systemu gospodarowania

odpadami komunalnymi; sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za lata 2017-2020 w zakresie rozdziału 90002.

Z przedłożonego w trakcie kontroli przez Kierownika Referatu Finansowego zestawienia dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w latach 2017-2020 kształtowały się następująco:

Gmina  
Pilchowice w ynik finansow y wykonania zadania w zakresie opłaty za gospodarow anie odpadami

ROK budżetowy	Plan dochodów (w g klasyfikacji budżet)	Dochody w ykonane (klasyfikacja w g RB-27S)/ nr konta księgow ego 130	Plan w ydatków (w g klasyfikacji budżet)	Wydatki w ykonane (klasyfikacja w g RB-28S)/ nr konta księgow ego 130	Wynik za dany rok	Wynik skumulow any na dzień 31 grudnia (BZ 2017 + kolejne lata)	Należności	Należności w ymagalne	Należności przedaw nione
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2017	1 527 912,00	1 533 890,23	1 527 912,00	1 523 601,81	10 288,42	10 288,42	167 381,23	167 381,23	0,00
2018	1 550 000,00	1 577 410,36	1 550 000,00	1 533 194,41	44 215,95	54 504,37	169 961,90	169 961,90	57,94
2019	1 600 000,00	1 605 471,15	1 600 000,00	1 570 707,05	34 764,10	89 268,47	181 305,29	181 305,29	860,00
2020	2 937 056,00	2 934 933,40	2 937 056,00	2 873 916,02	61 017,38	150 285,85	274 035,92	274 035,92	948,60
Ogółem	7 614 968,00	7 651 705,14	7 614 968,00	7 501 419,29	150 285,85	304 347,11	792 684,34	792 684,34	1 866,54

Z powyższego zestawienia wynika, iż w latach 2017-2020 wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były wyższe niż wydatki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (rozdział 90002 – Gospodarka odpadami), zostały wykazane dochody i wydatki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2017-2020.

Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2016-2019 na terenie Gminy Pilchowice na podstawie uchwały NR XXVII/224/16 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 27 października 2016 r. wynosiła:

- 11,00 zł miesięcznie/za każdego mieszkańca na nieruchomościach na terenie Gminy Pilchowice, na których zamieszkują mieszkańcy, jeśli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
- 19,00 zł miesięcznie/za każdego mieszkańca na nieruchomościach na terenie Gminy Pilchowice, na których zamieszkują mieszkańcy, jeśli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Ponadto, wprowadzono obniżoną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zależności od liczby mieszkańców zamieszkałych na terenie danej nieruchomości z wyłączeniem nieruchomości wielolokalowej. Jeżeli nieruchomość zamieszkuje więcej niż

pięciu mieszkańców, za szóstego i kolejnego mieszkańca stawka opłaty wynosi 7,50 zł miesięcznie przy selektywnym zbieraniu odpadów.

Ustalono stawkę od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, na których odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, na których odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Miesięczną opłatę stanowi iloczyn ilości pojemników lub worków o określonej pojemności oraz określonej stawki.

Od 2019 r. stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Pilchowice na podstawie uchwały NR XI/102/19 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 września 2019 r. wynosiła:

- 22,00 zł miesięcznie/za każdego mieszkańca na nieruchomościach na terenie Gminy Pilchowice, na których zamieszkują mieszkańcy, jeśli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,

- 66,00 zł miesięcznie/za każdego mieszkańca na nieruchomościach na terenie Gminy Pilchowice, na których zamieszkują mieszkańcy, jeśli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Ustalono stawkę od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, na których odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, na których odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Miesięczną opłatę stanowi iloczyn ilości pojemników lub worków o określonej pojemności oraz określonej stawki.

Ponadto, wprowadzono zryczałtowaną roczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi w sposób selektywny dla nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanej jedynie przez część roku w wysokości 169,30 zł. Ustalono zryczałtowaną roczną stawkę opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanej jedynie przez część roku, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 677,20 zł.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.1.4.2**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.1.4.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



## **2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach**

### **2.1. Wydatki bieżące**

#### **2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń**

W toku kontroli sprawdzaniem objęto: prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, angażami, zawartymi umowami i regulaminem wynagradzania pracowników, terminowość wypłaconych wynagrodzeń, a także czy prawidłowo i terminowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odprawy emerytalne.

Sprawdzeniem objęto także zgodność zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pilchowice z ustawą o pracownikach samorządowych oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Kontrolą objęto również terminowość dokonywania przelewów do ZUS.

Kontrolę przeprowadzono na próbie pracowników, tj.: Wójta Gminy, obecnego i byłego Zastępcy Wójta Gminy, Sekretarza Gminy, obecnego i byłego Skarbnika Gminy, Inspektora Referatu Finansowo-Budżetowego, Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Sprawdzeniem objęto m. in. następujące dokumenty: uchwały Rady Gminy Pilchowice: Nr III/8/14 z dnia 11 grudnia 2014 r., Nr II/10/18 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pilchowice, angaże pracowników, pisma dotyczące nagród, pisma dotyczące dodatków specjalnych, karty wynagrodzeń wybranych pracowników za lata 2018 – 2021 oraz listy płac za wybrany okresy: czerwiec 2018 r., luty, marzec 2019 r., październik, listopad, grudzień 2020 r., luty 2021 r. Deklaracje ZUS DRA sporządzane za ww. okresy oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wymienionych deklaracji.

Zarządzeniem Nr 120.19.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 15 kwietnia 2019 r. wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pilchowice. Zmiany wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Pilchowice Nr 120.73.2020 z 17 grudnia 2020 r. Poprzednio obowiązywały regulaminy wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Pilchowice:

- Nr 120.66.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r.,
- Nr 120.23.2017 z dnia 13 kwietnia 2017 r.,
- Nr 120.32.2016 z dnia 18 sierpnia 2016 r.

Z protokołu nr LI/18 z sesji Rady Gminy Pilchowice z dnia 14 czerwca 2018 wynika, że radnym przedłożono projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pilchowice celem dostosowania wynagrodzenia Wójta do aktualnie obowiązującego rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936). Z protokołu wynika, że projekt uchwały nie został przyjęty (14 głosów przeciw, 0 głosów za, przy 14 głosach ogółem)

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w latach 2017 – 2021 przyznano dodatki specjalne pracownikom Urzędu Gminy Pilchowice, miesięcznie na czas określony ze względu na powierzenie zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności. W niżej wymienionych pismach nie wskazano z jakiego tytułu zwiększono zakres obowiązków lub jakie powierzono dodatkowe zadania. Powyższe dotyczyło:

1. p. Aleksandra Skwara – były Zastępca Wójta Gminy Pilchowice:

- w dniu 13 stycznia 2020 r. na podstawie pisma Nr KD.2122.2.2020 dodatek został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. w kwocie 2.950,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Pilchowice.

- w dniu 30 kwietnia 2019 r. na podstawie pisma KD.2122.19.2019 dodatek został przyznany na okres od 1 maja do 31 grudnia 2019 r. w kwocie 2.950,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Pilchowice.

Dodatek został przyznany na podstawie wniosku podpisanego przez Sekretarza, Wójta, Skarbnika, Inspektorów referatu finansowo-budżetowego. Na wniosku brak daty podpisania dokumentu. Uzasadnienie we wniosku o przyznanie dodatku specjalnego częściowo pokryło się z zadaniami i kompetencjami Zastępcy Wójta, określonymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Pilchowice. Powyższy zapis we wniosku brzmi następująco: „W związku z powierzeniem Pani Aleksandrze Skwarze-Zastępcy Wójta zadań o bardzo wysokim stopniu złożoności oraz odpowiedzialności (zadania strategiczne na skalę Gminy Pilchowice) zostaje przyznany dodatek specjalny w kwocie 2.950,00 zł brutto/miesięczne. Dodatek specjalny zostanie przyznany na okres (...) i wiąże się także z charakterem pracy na stanowisku Zastępcy Wójta tj. udziałem w sesjach Rady Gminy, licznych posiedzeniach komisji branżowych Rady Gminy Pilchowice.”

- w dniu 15 stycznia 2019 r. na podstawie pisma KD.2122.6.2019. dodatek został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. w kwocie 2.750,00 zł., w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności. Pismo uchylono z dniem 30 kwietnia 2019 r.

- w dniu 27 czerwca 2018 r. na podstawie pisma KD.2122.72.2018. dodatek został przyznany na okres od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 2.750,00 zł., w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności;

- w dniu 27 marca 2018 r. na podstawie pisma KD.2122.19.2018. dodatek został przyznany na okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 1.700,00 zł., w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności. Pismo uchylono z dniem 27 czerwca 2018 r.;

- w dniu 2 stycznia 2018 r. na podstawie pisma KD.2122.5.2018 dodatek został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 1.600,00 zł., w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności.

- w dniu 10 marca 2017 r. na podstawie pisma KD.2122.12.2017 dodatek został przyznany na okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2017 r. w kwocie 1.600,00 zł., w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności.

Dodatek został przyznany na podstawie wniosku podpisanego w dniu 10 marca 2017 r. przez Sekretarza, Wójta, Skarbnika oraz Inspektorów Referatu finansowo-budżetowego. Uzasadnienie we wniosku o przyznanie dodatku specjalnego częściowo pokryło się z zadaniami i kompetencjami Zastępcy Wójta, określonymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Pilchowice. Powyższy zapis we wniosku brzmi następująco: „W związku z powierzeniem Zastępcy Wójta Pani Aleksandrze Skwarze zadań o bardzo wysokim stopniu złożoności oraz odpowiedzialności (zadania strategiczne na skalę Gminy Pilchowice) zostaje przyznany dodatek specjalny w kwocie 1.600,00 zł brutto/miesięczne. Dodatek specjalny zostanie przyznany na okres (...) i wiąże się także z charakterem pracy na stanowisku Zastępcy Wójta tj. udziałem w sesjach Rady Gminy, licznych posiedzeniach komisji branżowych Rady Gminy Pilchowice.”

- w dniu 4 stycznia 2017 r. na podstawie pisma KD.2122.3.2017 dodatek został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w kwocie 1.100,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, a także udziałem w sesji Rady Gminy oraz licznych posiedzeniach komisji branżowych Rady Gminy. Pismo straciło moc obowiązującą z dniem 1 kwietnia 2017 r. Brak wniosku o przyznanie dodatku specjalnego.

2. p. Barbarze Maksymowicz – była Skarbnik Gminy Pilchowice:

- w dniu 15 stycznia 2019 r. na podstawie pisma Nr KD-2122.5.2019 dodatek specjalny został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. w kwocie 300,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności;

- w dniu 27 marca 2018 r. na podstawie pisma Nr KD.2122.48.2018 dodatek specjalny został przyznany na okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 300,00 zł w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności.

3. p. Barbarze Fojcik – Skarbnik Gminy Pilchowice:

- w dniu 21 grudnia 2020 r. na podstawie pisma Nr KD-2122.56.2020 dodatek specjalny został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. w kwocie 1.000,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, z tytułu pełnienia funkcji Skarbnika Gminy Pilchowice.

- w dniu 13 stycznia 2020 r. na podstawie pisma Nr KD.2122.1.2020 dodatek został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. w kwocie 1.000,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, z tytułu pełnienia funkcji Skarbnika Gminy Pilchowice.

- w dniu 1 sierpnia 2019 r. na podstawie pisma Nr KD.2122.101.2019 dodatek został przyznany na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. w kwocie 1.000,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności.

4. p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy Pilchowice:

- w dniu 21 grudnia 2020 r. na podstawie pisma Nr KD.2122.30.2020 dodatek został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., w kwocie 500,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, z tytułu pełnienia funkcji Sekretarza Gminy Pilchowice.

- w dniu 3 sierpnia 2020 r. na podstawie pisma Nr KD.2122.52.2020 dodatek został przyznany na okres od 1 września do 31 grudnia 2020 r., w kwocie 500,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, z tytułu pełnienia funkcji Sekretarza Gminy Pilchowice.

5. p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójta Gminy Pilchowice:

- w dniu 21 grudnia 2020 r. na podstawie pisma Nr KD.2122.52.2020 dodatek został przyznany na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., w kwocie 3.450,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Pilchowice;

- w dniu 3 sierpnia 2020 r. na podstawie pisma Nr KD-2122.52.2020 dodatek został przyznany na okres od 1 września do 31 grudnia 2020 r., w kwocie 3.450,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Pilchowice;

- w dniu 11 marca 2020 r. na podstawie pisma KD-2122.9.2020 dodatek został przyznany na okres od 11 marca do 31 grudnia 2020 r., w kwocie 2.950,00 zł, w związku z powierzeniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Pilchowice. Pismo uchylono z dniem 31 sierpnia 2020 r.;

W związku z powyższym, poproszono p. Macieja Gogullę - Wójta Gminy Pilchowice o sprecyzowanie jaki zakres obowiązków spowodował przyznanie dodatków specjalnych, na czym polegają zadania o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności.

Wójt Gminy przedłożył następującą odpowiedź: *„Przyznanie dodatku specjalnego w oparciu o użyty w regulaminie wynagradzania zapis zwiększania obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności dla pracowników samorządowych wynika z charakteru pracy i wiąże się ze zwiększeniem przypisanych obowiązków i odpowiedzialności. Na stanowiskach związanych ze sprawowaniem „funkcji w samorządzie” spoczywa większy niż w przypadku innych pracowników zakres odpowiedzialności. Niejednokrotnie na jednostki samorządu terytorialnego nakładane są przepisami prawa, nowe zadania. Mowa tutaj także o zadaniach, będących w kompetencji gmin, a z którymi po raz pierwszy spotyka się Urząd Gminy Pilchowice. Powyższe sytuacje wymagają wnikliwej wiedzy merytorycznej, którą należy przełożyć na praktykę tj. wprowadzić procedury wewnętrzne, zorganizować pracę, a w szczególności skutkują ogromną odpowiedzialnością (ustawa o finansach publicznych, przepisy branżowe). Osoby pełniące funkcje kierownicze wyższego szczebla - zastępca wójta, skarbnik, sekretarz gminy – nadzorują również pracę gminnych jednostek organizacyjnych: placówki oświatowe (zespoły szkolno –przedszkolne), ośrodek pomocy społecznej, gminny ośrodek kultury, gminną bibliotekę publiczną, gdzie przepisy prawa, procedury, regulacje są wielokrotnie nowelizowane (zwiększane).*

*Obowiązujące regulacje ustawowe przyznają pracodawcy samorządowemu swobodę w kreowaniu - w ramach posiadanych środków finansowych - polityki placowej w kierowanej jednostce.”*

Ponadto poproszono p. Macieja Gogullę – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie jaki zakres obowiązków spowodował przyznanie dodatków specjalnych, miesięcznie /na czym polegały dodatkowe zadania o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności dla ww. wskazanych osób. Wójt Gminy przedłożył następujące wyjaśnienia dotyczące wymienionych osób:

*„Pani Aleksandra Skwara – Zastępca Wójta (01.01.2017 r. – do 29.02.2020 r.) Wójt z dniem 1 stycznia 2017 r., w związku z planowaną reformą oświaty zakładającą likwidację gimnazjów i wydłużenie nauki w szkołach podstawowych do ośmiu lat, powierzył Pani Aleksandrze Skwarze sprawę przeprowadzenia w placówkach oświatowych na terenie gminy ww. reformę*

oświaty. Prace wymagały ogromnego zaangażowania w tym opracowanie sieci szkół, wygaszanie gimnazjów, przekształcanie szkół podstawowych z klas I-VI na klasy I-VIII. Zmieniły się niemal wszystkie elementy systemu szkolnictwa, począwszy od struktury szkół przez podstawy programowe i nowe podręczniki, a skończywszy na konieczności dostosowania budynków placówek i ich wyposażenia. Pani Aleksandra Skwara była ogromnym wsparciem dla dyrektorów placówek. W ramach powierzenia zadań o wysokim stopniu złożoności Pani A. Skwara dodatkowo była zaangażowana w tworzenie planów inwestycyjnych Gminy Pilchowice na rok 2017 oraz na dalsze lata budżetowe. Zastępca Wójta, jako reprezentant Gminy, brała udział w licznych spotkaniach roboczych dot. alokacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 organizowanych przez Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego. W roku 2018 r. Wójt, w ramach zadań o wysokim stopniu złożoności powierzył Pani A. Skwarze opracowanie koncepcji „montaży finansowych” dla kluczowych inwestycji prowadzonych przez Gminę tj. przeprowadzenie analizy finansowej i ekonomicznej, szukania źródeł finansowania przedsięwzięć. Dodatkowo pełniła nadzór nad przeprowadzaniem inwestycji związanych z dostosowaniem budynków szkolnych do wdrożonej reformy oświaty. 19 września 2018 r. weszła w życie „nowa” ustawa Prawo zamówień publicznych, co wiązało się z dodatkowymi zadaniami powierzonymi pani Aleksandrze Skwarze. Prace te wymagały dostosowania zadań gminy w zakresie udzielania zamówień publicznych tj. nadzór nad opracowaniem procedur wewnętrznych – zarządzeń, regulaminów. Ponadto w 2018 r. Pani Aleksandra Skwara współpracowała ze Związkiem Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego w licznych spotkaniach roboczych dot. alokacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych realizowanych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020.

W roku 2019 r. Wójt powierzył, jak w ubiegłych latach, sprawy wymagające ogromnej wiedzy merytorycznej, doświadczenia i przygotowania praktycznego, związane z licznymi inwestycjami drogowymi i kubatorowymi, w tym tworzenie planów inwestycyjnych na rok 2019 oraz na dalsze lata budżetowe. Pani Aleksandra, z ramienia gminy, nadal współpracowała ze Związkiem Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego, co wymagało coraz większego zaangażowania w liczne spotkania, opracowywania wskaźników oraz alokacji w Zintegrowanych Inwestycjach Terytorialnych. Zakres dodatkowych obowiązków o dużym stopniu złożoności i odpowiedzialności w zakresie: inwestycji, oświaty, pozyskiwania funduszy unijnych krajowych i zewnętrznych Wójt powierzył Pani Aleksandrze Skwarze od stycznia 2020 r.

Pan Mateusz Tkocz – Zastępca Wójta (11.03.2020 r. – do nadal) Od marca 2020 r. do nadal p. Pana Mateusz Tkocz koordynuje i nadzoruje sprawy dotyczące spadku przejętego przez

Gminę Pilchowice w zakresie słaty wierzytelności do wysokości czynnej masy spadkowej. Dodatkowo uczestniczy w negocjacjach z bankami w zakresie zawieranych lokat i obsługi budżetu, a także inwestowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym Urzędu. W związku z brakami kadrowymi w bezpośrednio nadzorowanym Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych Pan Mateusz Tkocz angażuje się w prace związane z inwestycjami: budowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach – inwestycja kluczowa, a także budowa centrów przesiadkowych na terenie Gminy Pilchowice oraz przebudowa DW 921. Z uwagi na sytuację w kraju wywołaną epidemią, szkoły wymagały dostosowania do wprowadzonych przepisów związanych z COVID. Zastępca Wójta nadzorował i wspomagał dyrektorów szkół i przedszkoli przy wprowadzaniu procedur nauki zdalnej, zasad zachowania bezpieczeństwa, liczne kontakty z SANEPID, Kuratorium Oświaty.

Pani Barbara Maksymowicz Skarbnik Gminy (01.04.2018 r. – do 29.07.2019 r. ) Dodatek specjalny przyznany w kwietniu 2018 r. pani Barbarze Maksymowicz wiązał się ze współpracą z firmą zewnętrzną obsługującą Urząd w zakresie prowadzenia w Gminie Pilchowice audytu wewnętrznego, w myśl ustawy o finansach publicznych (zadania zapewniające, zadania doradcze, zadania sprawdzające). Starostwo Powiatowe w Gliwicach przeprowadziło modernizację gruntów i budynków na terenie Gminy Pilchowice, co skutkowało nałożeniem na tut. Urząd nowych zadań. Zakres obowiązków Skarbnika został poszerzony o dodatkowe zadania tj. nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem informacji dla podatników, a także wprowadzaniem danych do ewidencji podatkowej. Zakres dodatkowych obowiązków o dużym stopniu złożoności i odpowiedzialności w zakresie współpracy z audytorem wewnętrznym, Wójt powierzył Pani Barbarze Maksymowicz od stycznia 2019 r.

Pani Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy (01.08.2019 r. – do nadal) Z momentem powołania na stanowisko Skarbnika Gminy Pilchowice tj. 1.08.2019 r. dodatkowo powierzono Pani Barbarze Fojcik pełnienie funkcji Głównej Księgowej Urzędu, co wiąże się z ogromną odpowiedzialnością. Pani Skarbnik prowadzi również negocjacje z bankami w zakresie zawieranych lokat i obsługi budżetu, a także zaciąganych kredytów oraz emisji obligacji. Pani Barbara Fojcik od września 2020 r. do nadal dodatkowo kieruje pracą bezpośrednio nadzorowanego Referatu Podatków i Oplat (kierownik Referatu przebywa na urlopie macierzyńskim), a także w związku z brakami kadrowymi w Referacie PO wspomaga pracowników w bieżących pracach (księgowanie). Prowadzi również negocjacje z bankami w zakresie zawieranych lokat i obsługi budżetu, a także zaciąganych kredytów oraz emisji obligacji.

*Pani Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy (01.09.2020 r. – do nadal) Z uwagi na trwającą od marca 2020 r. do nadal sytuacją w kraju wywołaną epidemią, Pani Dagmara Dzida dostosowała pracę tut. Urzędu do wprowadzonych przepisów związanych z COVID m.in. wprowadziła procedury pracy zdalnej, a także nadzoruje organizację pracy w zaistniałej sytuacji.”*

W § 10 pkt. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pilchowice stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 120.19.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r.(ze zmianami), zapisano, że dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych urzędniczych z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub okresowego powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności.

Zgodnie z § 10 pkt. 5 ww. regulaminu, dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie przekraczającej 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Natomiast według § 10 pkt. 6 wymienionego regulaminu w szczególnie uzasadnionych przypadkach Wójt może przyznać dodatek specjalny w wyższej wysokości niż określono w pkt. 5.

W poprzednio obowiązujących Regulaminach wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pilchowice, stanowiących załącznik do kolejnych zarządzeń Wójta Gminy Pilchowice, znajdują się następujące zapisy:

- załącznik do zarządzenia Nr 120.23.2017 z dnia 13 kwietnia 2017 r. Zgodnie z zapisem w § 7 pkt. 1 załącznika do ww. zarządzenia, dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych urzędniczych z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, na czas określony, w kwocie nie przekraczającej 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;
- załącznik do zarządzenia 120.66.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. wraz ze zmianą. Zgodnie z zapisem w §10 pkt. 1 załącznika do ww. zarządzenia, dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych urzędniczych z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności;
- załącznik do zarządzenia 120.32.2016 z dnia 18 sierpnia 2016 r. Zgodnie z zapisem w § 10 pkt. 1, dodatek specjalny może być przyznany ze względu na: 1) okresowe zwiększenie obowiązków; 2) powierzenie dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności; 3) charakter pracy i zakres wykonywanych zadań.



Zgodnie z zakresem czynności, opracowywanie i aktualizowanie regulaminu wynagradzania pracowników w latach 2017-2020 należało do Głównego Specjalisty ds. kadr (samodzielne stanowisko.) Do maja 2019 r. pracownik obejmował stanowisko Inspektora. (samodzielne stanowisko ds. kadr.). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Zestawienie „dodatki specjalne” sporządzone przez p. Barbarę Fojcik – Skarbnik Gminy Pilchowice, zawierające informację na temat nr listy płac oraz dnia, w którym zostały wypłacone wymienione dodatki specjalne stanowią załącznik do akt kontroli.

Zgodnie z ww. Regulaminem wynagradzania, bezpośredni przełożony pracownika występuje do pracodawcy - Wójta, z wnioskiem o przyznanie niniejszego dodatku. W sytuacji przyznania dodatku specjalnego pracownikom zatrudnionym zarówno na stanowiskach urzędniczych, jak i kierowniczych (kierownicy Referatów) wnioski każdorazowo sporządza bezpośredni przełożony, zgodnie ze schematem organizacyjnym Urzędu. Wniosek o przyznanie dodatku specjalnego stanowi załącznik Nr 3 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pilchowice, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice:

- Nr 120.19.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r.(ze zmianą);
- Nr 120.66.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r.;
- Nr 120.23.2017 z dnia 13 kwietnia 2017 r.;
- Nr 120.32.2016 z dnia 18 sierpnia 2016 r.

Mając powyżej opisany stan faktyczny, poproszono p. Macieja Gogullę – Wójta Gminy Pilchowice, o wyjaśnienie: jakie przesłanki prawne i faktyczne spowodowały przyznanie dodatków specjalnych, bez sporządzenia wymaganego wniosku o przyznanie dodatku specjalnego.

Otrzymało następującą odpowiedź: „(...)Wprowadzona przedmiotowymi zarządzeniami dokumentacja pomocnicza „Wniosek o przyznanie dodatku specjalnego” wpływa na lepszą organizację pracy w Urzędzie. Decyzję dotyczącą przyznania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu podejmuje Wójt. Dzięki dokumentacji wewnętrznej pomocniczej - wnioskowi, Wójt ma pełną informację nt. realizacji polityki kadrowo-płacowej oraz obciążenia poszczególnych stanowisk pracy.

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania, bezpośredni przełożony pracownika występuje do pracodawcy-Wójta, z wnioskiem o przyznanie niniejszego dodatku. W sytuacji przyznania dodatku specjalnego pracownikom zatrudnionym zarówno na stanowiskach urzędniczych, jak i kierowniczych (kierownicy Referatów) wnioski każdorazowo sporządza bezpośredni przełożony, zgodnie ze schematem organizacyjnym Urzędu.

Przyznanie dodatku specjalnego dla kadry kierowniczej wyższego szczebla:

Pana Mateusza Tkocza – Zastępcy Wójta (11.03.2020 r. – do nadal)

Pani Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy (01.08.2019 r. – do nadal)

Pani Dagmary Dzidy – Sekretarza Gminy (01.09.2020 r. – do nadal)

Pani Aleksandry Skwary – poprzedniej Zastępcy Wójta (01.01.2017 r. – do 29.02.2020 r.)

Pani Barbary Maksymowicz – poprzedniego Skarbnika Gminy (01.04.2018 r. – do 29.07.2019 r.)  
dokonuje bezpośredni przełożony, którym jest Wójt.

W związku z tym, że druk „Wniosek o przyznanie dodatku specjalnego” jest dokumentem pomocniczym dla Wójta (pracodawcy), wnioskowanie na piśmie przez bezpośredniego przełożonego (Wójta) jest zbędne. Sytuacja ta skutkowałaby tym, że Wójt byłby zmuszony sporządzić i przedłożyć wniosek „samemu sobie”. Z tego powodu wniosek o przyznanie dodatku specjalnego dla kadry kierowniczej wyższego szczebla, nie był sporządzany.”

Zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2016 r., poz. 902) pracodawca w regulaminie wynagradzania, o którym mowa w ust. 1, może określić: warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa; warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że p. Barbara Maksymowicz została powołana na stanowisko Skarbnika Gminy z dniem 23 lutego 2012 r. na mocy uchwały Nr XXI/163/12 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2012 r. Rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z dniem 29 lipca 2019 r. na mocy porozumienia Nr KD.2121.3.Z.2019 z dnia 14 maja 2019 r.

Mając powyższe na uwadze do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice zadano pytanie: czy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z powołania za porozumieniem stron z p. Barbarą Maksymowicz – była Skarbnik Gminy Pilchowice na podstawie pisma Nr KD-2121.3.Z.2019 z dnia 14 maja 2019 r., został przygotowany i przedłożony pod obrady Radzie Gminy projekt uchwały w myśl art. 18 ust. 2 pkt. 3, zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy powoływanie i odwoływanie skarbnika gminy, który jest głównym księgowym budżetu – na wniosek wójta.

Otrzymano następującą odpowiedź: „(...)Pani Barbara Maksymowicz pełniąc funkcję Skarbnika zwróciła się do Wójta Gminy o rozwiązanie umowy o pracę zawartej na podstawie powołania, za porozumieniem stron w związku z planowanym przejściem na emeryturę. Dnia 14 maja 2019 r. zostało zawarte porozumienie z pracodawcą reprezentowanym przez pana Wójta Macieja Gogullę i panią Barbarą Maksymowicz o rozwiązaniu stosunku pracy z dniem 29 lipca 2019 r. nawiązanym na podstawie powołania. Należy wskazać, że zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych czynności w zakresie prawa pracy w stosunku do skarbnika gminy wykonuje Wójt – a zatem to ten organ był wyłącznie uprawnionym do zawarcia porozumienia o rozwiązaniu umowy o pracę. Odnosząc się do zapytania wskazuję, że kwestia ta była wówczas konsultowana i uzgadniana z obsługującą Urząd Kancelarią Radców Prawnych. Wedle jej opinii, zgodnie z treścią art. 18 ust 2 pkt 3 do wyłącznej kompetencji Rady Gminy należy kwestia powołania i odwołania Skarbnika Gminy. Nawiązanie stosunku pracy ze Skarbnikiem musi nastąpić na podstawie odpowiedniej uchwały Rady Gminy. Natomiast nie każde zaprzestanie pełnienia funkcji Skarbnika będzie wymagało jego odwołania przez Radę Gminy w formie uchwały. Należy wskazać, że art. 18 ust 2 pkt 3 wyraźnie upoważnił Radę Gminy do „odwołania” Skarbnika, czyli do podjęcia czynności (na wniosek wójta) która będzie miała skutek w zakresie stosunku pracy – rozpoczęcia terminu wypowiedzenia ewentualnie rozwiązania umowy o pracę (w zależności od przyczyn odwołania). Z tego wynika, że mimo, że to Wójt wykonuje w stosunku do Skarbnika czynności z zakresu prawa pracy to jednak czynność związana z odwołaniem (a nie z jakąkolwiek inną modyfikacją stosunku pracy, która jest równoznaczna z wypowiedzeniem lub rozwiązaniem umowy o pracę), podejmuje rada gminy.

Natomiast inaczej rzecz wygląda w sytuacji woli rozwiązania umowy o pracę (zawartej z powołania) przez pracownika (skarbnika) za porozumieniem stron na jego wniosek. W takim wypadku wyłącznie uprawnionym do dokonania takiej czynności (zawarcia porozumienia) jest wójt wykonujący czynności z zakresu prawa pracy.

Konsekwencją rozwiązania stosunku pracy powstałego na podstawie powołania jest fakt, jest równoznaczne z zaprzestaniem pełnienia funkcji skarbnika, od dnia rozwiązania stosunku pracy. Podjęcie uchwały przez Radę Gminy w takim przypadku byłoby nie tylko niecelowe, ale nawet niedopuszczalne, jako wychodzące poza kompetencje rady gminy przyznane w art. 18 ust 2 pkt 3.

Należy wskazać, że inna interpretacja przepisów sprowadzająca się do przyjęcia „że każde ustanie stosunku pracy ze Skarbnikiem i zmiana na tym stanowisku powinna zostać poprzedzona odwołaniem poprzedniego Skarbnika” jest nieprawidłowa i prowadziłaby do

skutków sprzecznych z porządkiem prawnym. I tak należy wskazać, że odwołanie skarbnika następuje na podstawie uchwały rady gminy, która jest organem kolegiальnym i podejmuje decyzje poprzez głosowanie. Z uwagi na to mogłoby dojść do kuriozalnej sytuacji, że umowa o pracę zostanie rozwiązana ze skarbnikiem na skutek wypowiedzenia przez niego złożonego lub za porozumieniem stron – natomiast rada nie podjęłaby uchwały o odwołaniu – konsekwentnie należałoby uznać, że osoba ta pełni funkcję Skarbnika nadal, bez względu na jej sytuację i wolę (np. wyjazd za granicę, ciężka choroba itd.).

Również zbliżona sytuacja prawna następowalaby na skutek śmierci skarbnika – stosunek pracy wygasa – ale konieczna byłaby uchwała „o odwołaniu” skarbnika i do czasu jego odwołania nie można by powołać nowej osoby na to stanowisko. Już te przykłady wskazują na nieprawidłową pojawiającą się praktykę podejmowania uchwał o odwołaniu skarbnika, bez względu na okoliczności związane z ustaniem stosunku pracy.

Należy wskazać także, że uchwała o powołaniu na stanowiska Skarbnika Gminy Pilchowice kolejnego Skarbnika tj. pani Barbary Fojcik była przedmiotem analizy nadzoru prawnego i organ ten w żaden sposób nie kwestionował skuteczności powzięcia tej uchwały – mimo braku uchwały „o odwołaniu” poprzedniego Skarbnika - co wskazuje, na prawidłowy tryb w zakresie zmiany na stanowisku skarbnika Gminy Pilchowice.

Biorąc pod uwagę ww. stanowisko informuję, że nie nastąpiło odwołanie z funkcji Skarbnika, uznając że brak podstaw prawnych do podjęcia uchwały w tym zakresie. Rozwiązanie stosunku pracy, a tym samym „zwolnienie” stanowiska Skarbnika nastąpiło w trybie konsensualnym bez konieczności podejmowania działań o charakterze „władczym” tj. odwołania. (...) Informuję, że osobą odpowiedzialną w zakresie przygotowania projektu uchwał w/s powołania i odwołania jest Pani (...) – główny specjalista w Urzędzie Gminy Pilchowice.”

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. z 2019 poz. 506), do wyłącznej właściwości rady gminy należy powoływanie i odwoływanie skarbnika gminy, który jest głównym księgowym budżetu – na wniosek wójta.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, do zadań wójta należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Zgodnie z art. 89 ust. 1-1a ww. ustawy, jeżeli prawo uzależnia ważność rozstrzygnięcia organu gminy od jego zatwierdzenia, uzgodnienia lub zaopiniowania przez inny organ, zajęcie stanowiska przez ten organ powinno nastąpić nie później niż w ciągu 14 dni od dnia doręczenia tego rozstrzygnięcia lub jego projektu, z zastrzeżeniem ust. 1a. Termin, o którym mowa w ust. 1, wynosi 30 dni, jeżeli zatwierdzenie, uzgodnienie lub zaopiniowanie wymagane jest od organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Zatem należałoby wskazać, że jeżeli rada gminy nie podejmie żadnej decyzji w sprawie odwołania skarbnika, po 30 dniach od daty doręczenia wniosku przez wójta, oświadczenie w przedmiocie dymisji z zachowaniem okresu wypowiedzenia, albo o rezygnacji ze stanowiska za porozumieniem stron staje się prawnie skuteczne.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych dalej u.p.s. skarbnik gminy jest pracownikiem samorządowym zatrudnionym na podstawie powołania. Powoływanie i odwoływanie skarbnika leży natomiast w kompetencjach rady gminy, przy czym dokonywane jest na wniosek wójta, który następnie wydaje akt powołania jako przedstawiciel pracodawcy – urzędu gminy (art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym

Jednakże w myśl art. 69 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, do stosunku pracy na podstawie powołania stosuje się przepisy dotyczące umowy o pracę na czas nie określony. Oznacza to, że pracownik powołany, który składa rezygnację (dymisję), składa oświadczenie woli rozumiane jako wypowiedzenie stosunku pracy. Tym samym obowiązuje go okres wypowiedzenia. Możliwe jest też rozwiązanie stosunku pracy z powołania za porozumieniem stron. W tej sytuacji procedura powinna być następująca: po złożeniu dymisji lub zawarciu porozumienia stron wójt powinien złożyć do rady gminy wniosek o odwołanie skarbnika. W razie bezczynności organu powołującego tj. rady gminy, zgodnie z art. 89 ust. 1-1a u.s.g. (który stanowi, że jeżeli prawo uzależnia ważność rozstrzygnięcia organu gminy od jego zatwierdzenia, uzgodnienia lub zaopiniowania przez inny organ, zajęcie stanowiska przez ten organ powinno nastąpić nie później niż w ciągu 14 dni od dnia doręczenia tego rozstrzygnięcia lub jego projektu, albo 30 dni, jeżeli zatwierdzenie, uzgodnienie lub zaopiniowanie wymagane jest od organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego), po upływie 30 dni od daty doręczenia, oświadczenie w sprawie porozumienia stron staje się prawnie skuteczne. Od tego momentu można liczyć albo okres wypowiedzenia, albo – jeżeli zawarto porozumienie stron – stosunek pracy ulega rozwiązaniu.

Zgodnie z wyjaśnieniami osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektu uchwał w sprawie powołania i odwołania w latach 2017-2021 jest Specjalista ds. kadr (samodzielne stanowisko.) Do 30 kwietnia 2019 r. pracownik obejmował stanowisko Inspektora (samodzielne stanowisko ds. kadr.). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem należał do p. Dagmary Dzida – Sekretarza Gminy.

W toku czynności kontrolnych, ustalono również, że pracownicy Urzędu Gminy Pilchowice, którzy wykorzystują zwolnienie od pracy - opiekę nad dzieckiem do 14 roku życia na dziecko w wymiarze dniowym, po przeliczeniu na godziny mają odmienny wymiar

przysługującego urlopu, co wynika z ewidencji. (10 godzin; łącznie dający wymiar urlopu-opieka na dziecko-20 godzin.) W Urzędzie Gminy Pilchowice obowiązuje równoważny tryb czasu pracy. W przypadku opieki wybranej przez pracownika który zadeklarował się na wybór ww. zwolnienia od pracy w wymiarze dniowym i ww. zwolnienie przypada w czwartek (zgodnie z system czasu pracy w czwartek do przepracowania jest 10 godzin), opieka również przysługuje w wymiarze 10 godzin. Analogicznie, w piątki, w które zgodnie z ustalonym systemem pracy w Urzędzie Gminy Pilchowice do przepracowania jest 6 h, opieka przysługuje również na wymienioną ilość 6 godzin. Powyżej opisana sytuacja dotyczy wszystkich pracowników, którzy wyrazili chęć wyboru zwolnienia od pracy – opieki nad dzieckiem do 14 roku życia w wymiarze dniowym.

Zgodnie z § 32 - § 30 regulaminu pracy w Urzędzie Gminy Pilchowice, wprowadzonym zarządzeniem: Nr 120.37.2016 z dnia 14 września 2016 r., Nr 120.73.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r., został wprowadzony zapis „pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin lub 2 dni z zachowaniem prawa do wynagrodzenia”

Według §17 regulaminu pracy w Urzędzie Gminy Pilchowice, wprowadzonego zarządzeniem Nr 120.73.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. „w równoważnym systemie czasu pracy wykonują zadania pracownicy zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych urzędniczych w referatach (równorzędnych komórkach organizacyjnych)”. Według § 12 poprzednio obowiązującego regulaminu pracy w Urzędzie Gminy Pilchowice, wprowadzonego zarządzeniem Nr 120.37.2016 z dnia 14 września 2016 r. „pracownicy Urzędu pracują w równoważnym systemie czasu pracy, od poniedziałku do piątku, w przeciętnie 5-dniowym tygodniu pracy wg następującego rozkładu czasu pracy (...).

W Urzędzie obowiązuje Regulamin pracy w Urzędzie Gminy Pilchowice, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Pilchowic Nr 120.73.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. Poprzednio obowiązywały Regulaminy wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Pilchowice: Nr 120.37.2016 z dnia 14 września 2016 r.; Nr KD.120.15.2015 z dnia 26 maja 2015 r.;

W wymienionych regulaminach znajduje się zapis, iż pracownicy zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych urzędniczych w referatach wykonują pracę w równoważnym systemie czasu pracy.

Zgodnie z art. 188 § 1, § 2 kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666) pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w

ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia. O sposobie wykorzystania w danym roku kalendarzowym zwolnienia, o którym mowa w § 1, decyduje pracownik w pierwszym wniosku o udzielenie takiego zwolnienia złożonym w danym roku kalendarzowym.

W zestawieniu „wyliczenia opieka 1” wykazano sposób wyliczenia wynagrodzenia przysługującego za dzień opieki. W powyższych wyliczeniach, w przypadku osób wybierających ww. zwolnienie w wymiarze dniowym, brano pod uwagę faktyczną ilość godzin do przepracowania w danym dniu.

W tabeli „wyliczenia opieka 1a” ustalono wysokość naliczenia wynagrodzenia przysługującego za dzień opieki, przyjmując że 1 dzień pracy wynosi 8 godzin stanowi załącznik do akt kontroli. Różnice w kolejnych latach pomiędzy wysokością faktycznie naliczonego wynagrodzenia przysługującego za dzień opieki a wysokością naliczenia wynagrodzenia przysługującego za dzień opieki, przyjmując że 1 dzień pracy wynosi 8 godzin wynoszą:

- w 2021 roku – 102,30 zł;
- w 2020 roku – 569,51 zł;
- w 2019 roku – 1.057,09 zł;
- w 2018 roku - 624,89 zł;
- w 2017 roku - 464,64 zł.

Powyższe zestawienia stanowią załącznik do akt kontroli.

Tabela „wyliczenia opieka 2”, z którego wynika numer listy płac dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz data wypłaconego ww. wynagrodzenia pomniejszonego o wysokość wynagrodzenia przysługującego za dzień opieki również stanowi załącznik do akt kontroli.

Zestawienia „wyliczenia opieka 1” zostało podpisane przez p. Barbarę Fojcik - Skarbnika Gminy, Głównego Specjalistę ds. płac oraz Głównego Specjalistę ds. kadr.

Tabela „wyliczenia opieka 1a” zostało podpisane przez p. Dagmarę Dzię- Sekretarz Gminy oraz Głównego Specjalistę ds. płac.

Natomiast „wyliczenia opieka 2” zostało podpisane przez p. Barbarę Fojcik – Skarbnika Gminy.

W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały, że pracownikom jest udzielane dwu dniowe zwolnienie – opieka na dziecko, liczone w wymiarze 20-godzin (jeśli wybierane jest w czwartki). Poproszono również o wskazanie z imienia, nazwiska i stanowiska pracy, pracownika któremu zostały powierzone

obowiązki w zakresie naliczania urlopu-opieka na dziecko oraz zobowiązanie go do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Pan Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice udzielił następującą odpowiedź:  
*„(...)Określając wymiar urlopu przewidzianego na opiekę nad dzieckiem sprawowaną na podstawie art.188 KP ustawodawca rozróżnił dwie kategorie: 16 godzin albo 2 dni.*

*Zgodnie z obowiązującym regulaminem pracy, pracownicy Urzędu Gminy Pilchowice pracują w równoważnym systemie czasu pracy. Uprawniony pracownik składając wniosek deklaruje sposób wykorzystania przysługującego mu urlopu-opieki na dziecko, tj. w wymiarze 16 godzin albo 2 dni. Jako dzień urlopu rozumie się faktyczny dzień pracy, bez względu na liczbę godzin przypadającą do przepracowania. Zatem jeżeli dzień urlopu przysługującego na opiekę przypada w czwartek (10 godzinny dzień pracy) może on być wydłużony z 8 do 10 godzin, co jest regułą równoważnego systemu czasu pracy. W przypadku, gdy pracownik decyduje się na korzystanie z tego rodzaju urlopu w wymiarze godzinowym, ograniczony jest 16 godzinami, bez możliwości ich wydłużenia. Nie ma to również zastosowania do „sztywnego 8-godzinnego” czasu pracy - dwa dni nie zawsze muszą być tożsame z 16 godzinami. Prawo do dni wolnych związanych z opieką przysługuje bez względu na system czasu pracy.*

*Pracodawca ustalając wynagrodzenie za urlop-opieka na dziecko działa w oparciu o § 9 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 Nr 2, poz.14). Zgodnie z przytoczonym paragrafem wynagrodzenie urlopowe (w tym opieka na dziecko) oblicza się dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin obowiązujących pracownika w danym miesiącu do przepracowania i mnożąc przez faktyczną liczbę godzin przypadającą na dzień urlopu, zgodnie z rozkładem czasu pracy.*

*W zakresie naliczania urlopów-opieki na dziecko odpowiedzialna jest Pani (...) – główny specjalista w Urzędzie Gminy Pilchowice. ”*

Zgodnie z zakresem czynności osobą odpowiedzialną za naliczanie urlopu – opieki na dziecko w latach 2017-2021 jest Główny Specjalista ds. Kadr (samodzielne stanowisko.) Do 30 kwietnia 2019 r. pracownik obejmował stanowisko Inspektora (samodzielne stanowisko ds. kadr.) W latach 2017-2021 bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy.

Zgodnie z załącznikiem Nr 6 do zarządzenia Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy



Pilchowice, programem służącym do obsługi placowo-kadrowej jest R2 PŁATNIK. Program rozpoczęto eksploatować z dniem 1 stycznia 2018 r.

Natomiast zgodnie z załącznikiem Nr 6 do zarządzenia Nr FB.120.40.2012 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 lipca 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice, programem służącym do obsługi placowo-kadrowej był GROSZ. Program rozpoczęto eksploatować z dniem 1 stycznia 2011 r.

Za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r. nie przedłożono wydruków dotyczących kart urlopowych wygenerowanych z systemu służącego do obsługi kadrowo, zgodnie z zapisami w obowiązującej w ww. okresie Polityce rachunkowości.

Za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli przedłożono karty urlopowe wygenerowane z systemu R2 PŁATNIK niezgodne z udzieloną opieką na dziecko w wieku do 14 lat oraz przedłożono karty urlopowe prowadzone ręcznie (w ww. polityce rachunkowości brak uregulowań w zakresie prowadzenia ręcznej ewidencji). Limit pozostałych godzin do wyboru w ramach zwolnienia opieki na dziecko wynikający z ww. kart urlopowych, nie był zgodny z faktyczną ilością godzin pozostałych do wyboru.

W związku z powyższym poproszono p. Barbarę Fojcik – Skarbnik Gminy, o wyjaśnienie dlaczego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. nie przedłożono wydruków dotyczących kart urlopowych wygenerowanych z programu oraz o wskazanie, w jaki sposób prowadzono ewidencję urlopów w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli.

Otrzymało następującą odpowiedź: „*Ad. 1 Za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku nie przedłożono wydruków dot. kart urlopowych wygenerowanych z programu GROSZ, ponieważ program ten służył przede wszystkim do prowadzenia spraw placowych. W ww. okresie podstawą do prowadzenia ewidencji urlopów stanowiły karty urlopowe w wersji papierowej.*

*Od stycznia 2018 roku, na potrzeby Urzędu został zakupiony nowy program do obsługi kadrowo-placowej, w którym pomocniczo prowadzi się karty w wersji elektronicznej.*

*Ad.2 W okresie od stycznia 2018 roku do nadal w Urzędzie Gminy Pilchowice prowadzi się ewidencje urlopów w wersji papierowej (ręcznej) oraz pomocniczo w wersji elektronicznej.”*

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Na wydrukach „karta urlopowa” generowanych z systemu R2płatnik, ilość pozostałych dni do wybrania przez pracowników w ramach urlopu (opieka na dziecko), którzy

zawnioskowali o odebranie ww. urlopu w dniach jest niezgodna ze stanem faktycznym. Powyższe dotyczy osób, którym został udzielony ww. urlop (opieka) na ilość 2 dni, które po przeliczeniu na godziny wynoszą więcej niż szesnaście godzin.

W związku z powyższym poproszono Głównego Specjalistę ds. kadr oraz Głównego Specjalistę ds. płac o podanie przyczyny występowania rozbieżności w ilości pozostałych dni do wyboru w ramach urlopu (opieka na dziecko.)

Kontrolującym przedłożono następującą odpowiedź: „*Ad. 1 Zgodnie z obowiązującym regulaminem pracy, pracownicy Urzędu Gminy Pilchowice pracują w równoważnym systemie czasu pracy. Uprawniony pracownik składając wniosek deklaruje sposób wykorzystania przysługującego mu urlopu-opieki na dziecko, tj. w wymiarze 16 godzin albo 2 dni. Pracownicy Urzędu deklarują potrzebę korzystania z uprawnienia, o którym mowa w art. 188 kodeksu pracy poprzez dokonanie wpisu w „Karcie urlopowej” - wersja papierowa. Na podstawie niniejszej karty urlopowej pracownik ds. kadr wprowadza „opiekę na dziecko” do systemu R2płatnik. Należy podkreślić, że program kadrowo – płacowy nie jest w pełni dostosowany do obowiązującego w Urzędzie równoważnego czasu pracy, w zakresie wykorzystywania opieki na zdrowe dziecko w dniach. Rozbieżność dotyczy sytuacji, gdy urlop - opieka zostaje udzielana w dniach, w szczególności w czwartki 10-godzinny dzień pracy. W takim przypadku program nieprawidłowo wykazuje ilość dni pozostałych do wykorzystania, ponieważ przelicza dzień na 8 godzinny czas pracy, a nie na rzeczywisty tj. 10 godzinny. W elektronicznej karcie urlopowej program nieprawidłowo wczytuje dane wykazując przekroczenie urlopu-opieki o np. 4 godziny (-0D 4G).*

W związku z powyższym w Urzędzie obowiązuje papierowa „karta urlopowa”, która odzwierciedla faktyczne wykorzystanie urlopu-opieki, i z której wynika, że urlop nie został przekroczony. Niniejszy problem wielokrotnie został zgłaszany do dostawcy oprogramowania. *Ad.2 Opisana powyżej ewidencja urlopu – opieki na zdrowe dziecko (wersja elektroniczna karty urlopowej) nie miała żadnego wpływu na udzielanie urlopu w innym niż ustawowo określonym wymiarze, co oznacza że limit urlopu nie został przekroczony. Nie miała również wpływu na zwiększenie bądź zmniejszenie wypłaconego pracownikowi wynagrodzenia. Wskazana sytuacja potwierdza konieczność prowadzenia w Urzędzie karty urlopowej w wersji papierowej do momentu, aż program w pełni zostanie dostosowany do równoważnego systemu czasu pracy obowiązującego w naszym Urzędzie.*

*Ad.3 Za wprowadzanie urlopu- opieki do programu kadrowo-płacowego odpowiedzialna jest (...) - główny specjalista Urzędu Gminy Pilchowice.”*

Pracownikiem odpowiedzialnym za zadania w ww. zakresie jest Główny Specjalista ds. Kadr. (samodzielne stanowisko.) Do maja 2019 r. pracownik obejmował stanowisko Inspektora. (samodzielne stanowisko ds. kadr.). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy.

Zgodnie z art. 94 pkt 9a ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), pracodawca jest obowiązany prowadzić dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników.

Ponadto sprawdzaniem objęto prawidłowość naliczeń odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz ich ewidencję księgową.

Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pilchowice na kontach:

- naliczony odpis podstawowy na ZFŚS przekazany z rachunku bieżącego jednostki na wyodrębniony rachunek funduszu: Wn 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji z Ma 240 - „Pozostałe rozrachunki” oraz przelew środków na wyodrębnione konto ZFŚS: Wn 240 - „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z Ma 130 - „Rachunek bieżący jednostki”,
- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS kontach: 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w korespondencji z kontem 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Sprawdzono prawidłowość dokonywanych operacji pieniężnych w ww. okresach na rachunku „Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, w tym: terminowość przekazania na wyodrębniony rachunek bankowy „ZFŚS” kwot odpisów podstawowych naliczonych w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników i wysokość przekazanych kwot do 31 maja i do 30 września w 2019 i 2020 r. Stwierdzono, że w miesiącu grudniu 2019 r. i grudniu 2020 r. dokonano weryfikacji naliczeń podstawowego odpisu na ZFŚS w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku.

Sprawdzono prawidłowość wykazania dokonanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto również zasady i wypłaty diety radnych za miesiąc listopad 2018 r. na podstawie uchwały nr XXI/135/08 Rady Gminy Pilchowice z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych oraz

uchwały nr II/12/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały Gminy Pilchowice w sprawie ustalenia diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych. Do powyższego uwag nie wniesiono.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.2.1.1**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.2.1.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **2.1.2 Wydatki bieżące na usługi doradztwa w zakresie zamówień publicznych**

Celem niniejszej kontroli było sprawdzenie prawidłowości zastosowania przy udzieleniu zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł w trybie zapytania ofertowego na realizację zadania obejmującego „Doradztwo w zakresie zamówień publicznych”

Zarządzeniem nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie: udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 złotych w Urzędzie Gminy Pilchowice, wprowadzono ogólne zasady i procedurę udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 1 do ww. zarządzenia, procedurę udzielenia zamówienia w Urzędzie Gminy Pilchowice rozpoczyna skierowany do osoby upoważnionej wniosek o dokonanie zamówienia stanowiący załącznik nr 1 do niniejszych zasad.

We wniosku o dokonanie zamówienia z wyłączeniem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (część I - rozpoczęcie procedury) sporządzonego w dniu 11 stycznia 2021 r. (Nr spraw IZP.127.1.2021) przez ww. referat merytoryczny ustalono wartość szacunkową zamówienia netto 27.500,00 zł, VAT 6.325,00 zł, brutto 33.825,00 zł, potwierdzenia zgodności z planem finansowym dokonała p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia dokonał Kierownik byłego Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu określoną w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Pilchowicach z dniem 1 maja 2021 r. z Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych zostało wyodrębnione samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych, które podlega bezpośrednio Zastępcy Wójta. Dotychczasowy Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych otrzymał nazwę Referat Inwestycji i Remontów (powyższe zostało wprowadzono na mocy zarządzenia Nr 120.37.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pilchowicach).

Zakres przedmiotowy niniejszego zamówienia, został określony w zapytaniu ofertowym o nr IZP.271.1.2021 z dnia 13 stycznia 2021 r.

Tryb udzielenia zamówienia został ustalony na podstawie art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 poz. 2019) zwanej dalej "ustawą Pzp" oraz na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł ww. zarządzenia Nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 29 grudnia 2020 r.

Opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest usługa. Kod i nazwa wg Wspólnego Słownika Zamówień (CPV): 79111000-5 Usługi w zakresie doradztwa prawnego. Przedmiotem zamówienia jest: Doradztwo w zakresie zamówień publicznych.

Przedmiot zamówienia obejmował:

- 1) weryfikację poprawności specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami oraz wszelkiej dokumentacji związanej z postępowaniem, w tym protokołu z otwarcia ofert oraz protokołów z posiedzeń komisji przetargowej,
- 2) weryfikację poprawności opisu przedmiotu zamówienia pod względem formalnym.
- 3) weryfikację poprawności treści ogłoszeń, zawiadomień i pism wymaganych w procedurze ustawy Prawo zamówień publicznych
- 4) weryfikację poprawności wzoru umowy pod kątem ewentualnych wad prawnych, zabezpieczającej istotny interes Zamawiającego,
- 5) udział w badaniu i ocenie złożonych ofert,
- 6) weryfikację korespondencji w sprawie uzupełnień, wyjaśnień, poprawy omyłek oraz innych niezbędnych w toku przygotowania i przeprowadzenia postępowania,
- 7) weryfikację zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o wykluczeniu wykonawców i odrzuceniu ich ofert,
- 8) merytoryczną obsługę odwołań składanych przez oferentów w toku postępowania odwoławczego, ewentualna reprezentacja prawna związana z powyższą procedurą zostanie objęta odrębną umową,
- 9) weryfikację protokołu postępowania.
- 10) weryfikację propozycji odpowiedzi na zapytania najpóźniej do trzech dni po otrzymaniu ich od Zamawiającego, a następnie (po uzyskaniu akceptacji Zamawiającego) przesłanie w formie elektronicznej odpowiedzi do Zamawiającego w celu opublikowania na stronie internetowej. Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy posiadaną dokumentację niezbędną w celu sporządzenia opisu przedmiotu zamówienia

Termin wykonania zamówienia: do dnia 31.12.2021 r.

Obowiązującą formą zapłaty za przedmiot zamówienia będzie wynagrodzenie ryczałtowe.

11

77

Warunki udziału w postępowaniu:

1. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu, tj. posiadają niezbędne kompetencje, uprawnienia, zdolności techniczne i zawodowe oraz sytuację ekonomiczną i finansową zapewniającą wykonanie zamówienia.

2. W ramach zdolności technicznej lub zawodowej: Wykonawca musi wykazać posiadanie minimum trzyletniego doświadczenia zawodowego w obszarze świadczonego doradztwa w zakresie zamówień publicznych oraz zrealizowanym co najmniej jednym szkoleniem (minimum 6 godz.) z zakresu ustawy Prawo Zamówień Publicznych z 11 września 2019 r.

3. Oferty składane przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia:

1) Wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia składając następujące dokumenty:

a) oświadczenie o ustanowieniu pełnomocnika do reprezentowania wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia albo do reprezentowania ich w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego; oświadczenie należy dołączyć do oferty w oryginale lub notarialnie poświadczonej kopii, a w przypadku składania oferty elektronicznie w formie skanu w PDF.

b) każdy z wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia składa oddzielne dokumenty wymienione w dziale 6 pkt 1 zapytania ofertowego w zakresie, w którym każdy z wykonawców wykazuje spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

2) Wszelka korespondencja dokonywana będzie wyłącznie z pełnomocnikiem.

3) Wypełniając formularz ofertowy - załącznik nr 1 do zapytania ofertowego w miejscu „nazwa i adres wykonawcy” należy wpisać dane dotyczące wszystkich wykonawców ubiegających się wspólnie. 4. Przed upływem terminu składania ofert zamawiający może zmienić lub odwołać warunki zapytania ofertowego. Informacje w tym zakresie Zamawiający przekazuje Wykonawcom, do których skierował zapytanie ofertowe.

Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu:

1. W celu wykazania spełnienia warunków udziału w postępowaniu, Wykonawca jest zobowiązany przedłożyć wraz z ofertą:

1) Oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu, aktualne na dzień składania ofert – wzór stanowi załącznik nr 2 do zapytania ofertowego – wraz z potwierdzeniami spełnienia warunku w ramach zdolności technicznej i zawodowej. W przypadku składania oferty drogą elektroniczną (mail) należy przesłać podpisany dokument w formie skanu w PDF.

2) Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji wystawiony nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert. W przypadku składania oferty drogą elektroniczną (mail) należy przesłać dokument w formie skanu w PDF. W przypadku braku ww. odpisu w ofercie wykonawcy zamawiający zastrzega sobie prawo pozyskania bezpłatnych ww. dokumentów w postaci elektronicznej, na potrzeby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - dotyczy informacji z Krajowego Rejestru Sądowego (art. 4 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. - o Krajowym Rejestrze Sądowym (tj. Dz.U. 2019 poz. 1500) oraz informacji z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (art. 38 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. – o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. 2017 poz. 2168).

2. Pozostałe dokumenty, które należy dołączyć do oferty:

1) Wypełniony formularz ofertowy – wzór stanowi załącznik nr 1 do zapytania ofertowego. W przypadku składania oferty drogą elektroniczną (mail) należy przesłać podpisany dokument w formie skanu w PDF.

2) Pełnomocnictwo do podpisania oferty. Pełnomocnictwo – oświadczenie woli mocodawcy upoważniające ściśle określoną osobę lub osoby do dokonywania w jego imieniu czynności prawnych określonych w pełnomocnictwie (tj. do reprezentowania wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia – podpisania oferty albo do reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego). W przypadku składania Pełnomocnictwo należy złożyć w oryginale lub notarialnie poświadczonej kopii. W przypadku składania oferty drogą elektroniczną (mail) należy przesłać podpisany dokument w formie skanu w PDF.

Miejsce oraz termin składania/przesłania ofert:

1. Oferty należy złożyć/przesłać do dnia 18.01.2021 r. do godz. 14.00. Miejsce składania/przekazania: Biuro Podawcze Urzędu Gminy w Pilchowicach ul. Damrota 6. 44-145 Pilchowice. W przypadku ofert składanych listownie decyduje data i godzina wpływu do siedziby Zamawiającego. Oferty składane elektronicznie e-mailem (dokumenty w formie skanów) należy przesłać na adres e-mailowy: [szczepanska.m@pilchowice.pl](mailto:szczepanska.m@pilchowice.pl)

2. Zwrot ofert złożonych po terminie nastąpi na pisemny wniosek Wykonawcy.

Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie kierował się przy wyborze oferty wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert:

1. Przy wyborze oferty Zamawiający będzie kierował się następującymi kryteriami i ich znaczeniem: kryteria: Nazwa waga (znaczenie)% sposób liczenia wg wzoru Cena Wa=100,00  $Ca = ((C_{min} / C_{of}) \times Wa) \times 100$  pkt gdzie: Cmin - najniższa cena Cof - cena badanej oferty

IZP.271.1.2021 6 Ca - liczba punktów w kryterium Wa - waga w ocenianym kryterium 2. Oferty będą oceniane w odniesieniu do najkorzystniejszych warunków przedstawionych przez wykonawców w zakresie powyższego kryterium. 3. Oferta spełniająca w najwyższym stopniu wyżej wymienione kryterium otrzyma maksymalną liczbę punktów. Maksymalna liczba punktów, jaką może otrzymać oferta to 100 pkt. 4. Za ofertę najkorzystniejszą uznana zostanie oferta, która w sumie uzyska najwyższą liczbę punktów. 5. Zamawiający udzieli zamówienia wykonawcy, którego oferta jest zgodna z treścią zapytania ofertowego i została oceniona jako najkorzystniejsza w oparciu o podane powyżej kryterium wyboru. UWAGA! Wszystkie kwoty wskazane w formularzu oferty należy podać w zaokrągleniu do pełnych groszy (do dwóch miejsc po przecinku) zgodnie z zasadą: „końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki 0,5 grosza i wyższe zaokrągla się do 1 grosza”.

Do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego pn.:  
Doradztwo w zakresie zamówień publicznych przystąpiło osiem ofert.

1. Prudens Natalia Miłostan, 67-312 Niegosławice, Niegosławice; cena brutto za każde zleczone postępowanie w kwocie 6.676,50 zł; termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.
2. Brzeziński i wspólnicy Sp. K., 03-984 Warszawa, ul. Jugosławiańska 15b; cena (brutto) za każde zleczone postępowanie w kwocie 2.458,77 zł; termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.
3. CKSP Sp. z o.o., 00-052 Warszawa, ul. Mazowiecka 11; cena brutto za każde zleczone postępowanie w kwocie 12.000,00 zł; termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.
4. Firma doradcza „Publicus” Agnieszka Kwitek, 44-190 Knurów, ul. Jaśminowa 10; cena brutto za każde zleczone postępowanie w kwocie 3.075,00 zł termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.
5. Kancelaria Radcy Prawnego Eliza Krause, 60-151 Poznań, ul. Świetlana 26; cena brutto za każde zleczone postępowanie w kwocie 5.571,90 zł; termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.
6. Kancelaria Radcy Prawnego Rafał Kolano, 40-035 Katowice, ul. Jagiellońska 6/17; cena brutto za każde zleczone postępowanie w kwocie 5.166,00 zł; termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.
7. SMW Legal Stolarski, Majewski i Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych Sp. p., 30-703 Kraków, ul. Dekerta 18; cena brutto za każde zleczone postępowanie w kwocie 2.314,86 zł termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.
8. Karol Kepka, 84-241 Gościno, ul. Lęborska 2; cena brutto za każde zleczone postępowanie w kwocie 438,00 zł; termin wykonania zamówienia do 31.12.2021 r.



W Zawiadomieniu znak sprawy: IZP.271.1.2021 z dnia 29 stycznia 2021 r. o wynikach postępowania prowadzonego w trybie zapytania ofertowego dla zadania: "Doradztwo w zakresie zamówień publicznych" w imieniu Zamawiającego poinformowano, iż na podstawie działu 15 ust. 2 zapytania ofertowego niniejsze postępowanie zostało unieważnione.

Zgodnie z postanowieniami działu 15 zamknięcie postępowania oraz unieważnienie postępowania, w ust. 2 Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania bez podania przyczyny. Informację o unieważnieniu postępowania przekaze wykonawcom, do których skierował zapytanie ofertowe.

W dniu 19 lutego 2021 r. została zawarta umowa – zlecenie Nr PŁ.18.2021 pomiędzy Gminą Pilchowice reprezentowaną przez p. Macieja Gogullę – Wójta Gminy Pilchowice, kontrasygnowana przez Zastępcę Skarbnika, a zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy było prowadzenie analizy i weryfikacji procedur z zakresu udzielania zamówień publicznych w porozumieniu z Referatem Inwestycji i Zamówień Publicznych, w tym między innymi:

- prowadzenie, uzgadnianie i weryfikacja spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych Gminy Pilchowice;
- prowadzenie, uzgadnianie i weryfikacja spraw związanych z udzielaniem zamówień, których przedmiotem są dostawy, usługi i roboty budowlane, w trybach wyłączonych za stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;
- wsparcie w przygotowywaniu opisów przedmiotu zamówienia, szacowaniu wartości przedmiotu zamówienia, sporządzaniu wniosków o wszczęcie postępowania oraz wniosków zakupowych, określeniu kryteriów wyboru oferty, warunków udziału w postępowaniu oraz istotnych warunków umowy;
- analiza i pomoc w opracowaniu i aktualizacji wewnętrznych regulacji dotyczących zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującym stanem prawnym;
- udział w przygotowaniu dokumentacji oraz wyjaśnień na potrzeby postępowania kontrolnego z zakresu działania obszaru zamówień publicznych;
- udział w przygotowaniu odpowiedzi na odwołania wykonawców, przygotowania dokumentacji dla Krajowej Izby Odwoławczej oraz uczestnictwo w rozprawach przed KIO.

Termin ww. zadania zostało określone w ww. umowie, tj. w okresie od 19 lutego 2021 do 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z ww. umową zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 100.00 zł za godzinę brutto. Rozliczenie będzie się odbywać na podstawie wystawionego przez Zleceniobiorcę oświadczenia, które winno zawierać tabelaryczne zestawienie określające ilość wykonywanych godzin w terminie do 7 dnia po zakończonym miesiącu. Strony w umowie

postanowiły, że roczne wynagrodzenie z tytułu wykonania niniejszej umowy nie przekroczy 19.800,00 zł brutto. Jak również zawarto, że bez wyraźnej zgody Zleceniodawcy, Zleceniobiorca nie może kontynuować wykonania zlecenia powyżej 198 godz.

Zgodnie z umową zleceniobiorca składa oświadczenie określające ilość wykonanych godzin w terminie do 7 dnia po zakończonym miesiącu.

Z oświadczenia złożonego przez Zleceniobiorcę w dniu 7 marca 2021 r. wynika, iż w miesiącu lutym przeznaczono 0,00 godz.

Z oświadczenia złożonego przez Zleceniobiorcę w dniu 7 kwietnia 2021 r. wynika, iż w miesiącu marcu przeznaczono 9,00 godz.

Na podstawie listy płac nr FB/035/04/2021 za miesiąc kwiecień 2021 wypłacono wynagrodzenie brutto w kwocie 900,00 zł (data wypłaty 16 kwietnia 2021 r.)

Z oświadczenia złożonego przez Zleceniobiorcę w dniu 5 maja 2021 r. wynika, iż w miesiącu kwietniu przeznaczono 16,00 godz.

Na podstawie listy płac nr FB/039/05/2021 za miesiąc maj 2021 wypłacono wynagrodzenie brutto w kwocie 1.600 ,00 zł (data wypłaty 17 maja 2021 r.)

Mając powyższe na uwadze do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice zwrócono się o wyjaśnienie. W odpowiedzi wyjaśniono: „(...)”

Pytanie nr 1: Dlaczego unieważniono postępowanie prowadzone w trybie zapytania ofertowego dla zadania: „Doradztwo w zakresie zamówień publicznych”? Proszę o wskazanie przyczyny.

Odpowiedź:

13 stycznia 2021 r. na stronie internetowej: <https://bip.pilchowice.pl> opublikowano zapytanie ofertowe na Doradztwo w zakresie zamówień publicznych. W odpowiedzi do ww. zapytania wpłynęło 8 ofert:

Nr oferty	Nazwa (firma) adres wykonawcy	Cena (zł brutto) za każde postępowanie
1	Prudens Natalia Milostan	676,50
2	Brzeziński i wspólnicy Sp. K.	2 458,77
3	CKSP Sp. z o. o.	12 000,00
4	Firma doradcza Publicus Agnieszka Kwitek	3 075,00
5	Kancelaria Radcy Prawnego Eliza Krause	5 571,90
6	Kancelaria Radcy Prawnego Rafał Kolano	5 166,00
7	SMW Legal Stolarski, Majewski i Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych Sp. p	2 314,86
8	Karol Kepka	438,00

I przesłanka unieważnienia postępowania: brak sprecyzowania w jaki sposób Wykonawcy powinni potwierdzić spełnianie warunku w ramach zdolności technicznej i zawodowej.

W wyniku weryfikacji kompletności i analizy złożonych ofert stwierdzono, że nie doprecyzowanie warunków udziału w postępowaniu w punkcie 5 i 6 zapytania ofertowego

I.ZP.271.1.2021, uniemożliwiło dokonania rzetelnej oceny ofert i załączonych dokumentów pod względem formalnym i jakościowym, a zatwierdzenie poszczególnych ofert pod kątem spełnienia warunków udziału w postępowaniu mogłoby budzić wątpliwości. Zamawiający wskazał, że w ramach zdolności technicznej lub zawodowej Wykonawca musi wykazać posiadanie minimum trzyletniego doświadczenia zawodowego w obszarze świadczonego doradztwa w zakresie zamówień publicznych oraz zrealizowanym co najmniej jednym szkoleniem (minimum 6 godzin) z zakresu ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r. Natomiast w punkcie 6 zapytania ofertowego wskazano, że w ramach zdolności technicznej i zawodowej Wykonawca winien złożyć oświadczenie wraz z potwierdzeniami spełnienia tego warunku. Nie doprecyzowano w jaki sposób Wykonawca winien potwierdzić spełnienie tego warunku, w wyniku czego Wykonawcy przedstawili różnego rodzaju dokumenty:

Nr oferty	Nazwa (firma) adres wykonawcy	Potwierdzenie spełniania warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej załączone do oferty.
1	Prudens Natalia Miłostan	Referencje wystawione i podpisane przez odbiorcę usług, oraz CV
2	Brzeziński i wspólnicy Sp. K.	Portfolio JBP
3	CKSP Sp. z o. o.	Brak
4	Firma doradcza Publicus Agnieszka Kwitek	Oświadczenie w formie zestawienia podpisane przez Wykonawcę
5	Kancelaria Radcy Prawnego Eliza Krause	Wydruk z korespondencji e-mail jako potwierdzenie wykonanych szkoleń oraz referencje wystawione i podpisane przez odbiorcę usług jako potwierdzenie 3 letniego doświadczenia.
6	Kancelaria Radcy Prawnego Rafał Kolano	Brak
7	SMW Legal Stolarski, Majewski i Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych Sp. p	Referencje wystawione i podpisane przez odbiorcę usług jako potwierdzenie wykonanych szkoleń, nie podpisane zestawienie wykonanych usług oraz CV jako potwierdzenie 3 letniego doświadczenia.
8	Karol Kepka	W złożonej ofercie Wykonawca nie załączył potwierdzeń. Uzupełnił ofertę wykazem z dnia 19.01.2021 r. podpisanym przez Wykonawcę.

II przesłanka: nieprecyzyjne określenie spełnienia warunku w zakresie posiadanego doświadczenia zawodowego.

W ramach wykazania zdolności technicznej lub zawodowej Wykonawca winien potwierdzić posiadanie minimum 3 letniego doświadczenia zawodowego w obszarze świadczonego doradztwa w zakresie zamówień publicznych, co w toku postępowania okazało się kryterium o zbyt niskim wskaźniku jakościowym w zakresie posiadanych zdolności technicznych lub zawodowych. Wskazać należy, że oferta firmy Prudens Natalia Miłostan zawierała referencje wystawione przez odbiorcę usług w zakresie wsparcia w prowadzeniu postępowań ale ze wskazaniem przeprowadzenia tylko i wyłącznie trzech postępowań. Określenie przestrzeni

czasowej bez ilości przeprowadzonych lub udziału w określonej liczbie postępowań, w niskim stopniu potwierdza niezbędne kompetencje, uprawnienia i zdolności techniczne lub zawodowe.  
III przesłanka: nieprecyzyjne określenie pozostałych dokumentów, które należy dołączyć do oferty- pełnomocnictwo

W punkcie 6.2 określono pozostałe dokumenty, które należy dołączyć do oferty: wypełniony formularz ofertowy oraz pełnomocnictwo. W tym przypadku nie wskazano, że dokument nie obowiązuje Wykonawców, którzy nie udzielili pełnomocnictwa w przedmiotowym postępowaniu. Ponadto, żadna z ofert nie zawierała pełnomocnictwa, ani też informacji o braku jego udzielenia, co mogłoby wskazywać, że żadna z ofert nie spełnia wymogów zawartych w zapytaniu ofertowym, a co za tym idzie wszystkie oferty podlegałyby odrzuceniu.

Pytanie nr 2: Jakie przesłanki zdecydowały, że Gmina zawarła w dniu 19 lutego 2021 r. umowę- zlecenie Nr PŁ.18.2021 r. z p. (...) na prowadzenie analizy i weryfikacji procedur z zakresu udzielania zamówień publicznych? Czym ta oferta się wyróżniła? Wskazać należy, że cena brutto w składanych ofertach wynosiła za każde zleczone postępowanie przez ww. osobę w kwocie 3.075,00 zł i była piąta w kolejności pod względem zaoferowanej ceny (złożone oferty przed ww. ofertą były w kwocie brutto: 438,00 zł, 676,50 zł, 2.314,86 zł, 2.458,77 zł)?

Odpowiedź:

Ważną przesłanką dla której Gmina zrezygnowała z dotychczasowego zakresu świadczenia usług doradztwa w zakresie zamówień publicznych (określony w unieważnionym zapytaniu ofertowym) był fakt, iż dotychczasowy i jedyny pracownik Urzędu Gminy odpowiedzialny za wszystkie procesy związane z przygotowaniem, prowadzeniem i ogłaszaniem postępowań w zakresie zamówień publicznych poinformował o wypowiedzeniu swojej umowy o pracę. Należy podkreślić, iż unieważnione postępowanie obejmowało przedmiot zamówienia w postaci weryfikacji poprawności dokumentów i procesów, a nie ich tworzenia, czy inicjowania, jak i obsługi platform zakupowych, co w perspektywie nowych przepisów ustawy zamówień publicznych i braku wykwalifikowanego pracownika miało istotne znaczenie w zapewnieniu ciągłości działania Urzędu Gminy.

Jak wskazano zmieniły się potrzeby w zakresie działania komórki odpowiedzialnej za realizację udzielanych zamówień przez Gminę, a przedmiot zamówienia wskazany w punkcie 3 zapytania ofertowego Nr IZP.271.1.2021 został określony w innym zakresie. Ponadto należy wskazać, że żadna ze złożonych ofert o niższej wartości za wykonanie przedmiotu zamówienia nie spełniała wymogów zawartych w zapytaniu ofertowym.

Na podpisanie umowy zlecenie z p. (...) wpływ miały takie czynniki jak m.in.:



- wcześniejszy udział w postępowaniach organizowanych przez Gminę (weryfikacja dokumentów w 2020 r.): znajomość wewnętrznych procedur, czy wykorzystywanych platform
- odległość siedziby Wykonawcy od Urzędu Gminy:

Nazwa firmy	Cena oferty zł/brutto	Odległość od zamawiającego w km
Karol Kepka 84-241 Gościnino, ul. Łęborska 2	438,00	600
Prudens Natalia Milostan 67-312 Niegosławice ul. Niegosławice 6	676,50	300
SMW Legal Stolarski, Majewski i Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych Sp. p. 30-703 Kraków, ul. Dekreta 18	2 314,86	120
Brzeziński i wspólnicy Sp. K. 03-984 Warszawa, ul. Jugosłowiańska 15b	2 458,77	330
Firma doradcza „Publicus” Agnieszka Kwitek, 44-190 Knurów, ul. Jaśminowa 10	3 075,00	11

Pytanie nr 3: Dlaczego nie skorzystano z zawarcia umowy z podmiotem, który zaoferował najniższą cenę w ww. postępowaniu?

Odpowiedź: Podmiot, który zaoferował najniższą cenę ww. postępowaniu nie spełniał wszystkich wymogów, ponadto złożone zestawienie dotyczące doświadczenia zawodowego oraz zrealizowanego szkolenia, (złożone po okresie ofertowania) uniemożliwia dokonania rzetelnej i obiektywnej oceny w zakresie posiadania niezbędnych kompetencji, uprawnień czy zdolności technicznych i zawodowych, niezbędnych przy realizacji usług w zakresie zamówień publicznych.

Zarówno cena wskazana przez Wykonawcę Karol Kepka, jak i Prudens Natalia Milostan (dwie najniższe ofertowane ceny) budzi wątpliwości, co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami, na co uwagę zwrócił także inny Wykonawca w piśmie z dnia 18 stycznia 2021 r. kierowanym do tut. Urzędu.

Dodatkowo firma Karol Kempka oddalona jest od Urzędu Gminy o 600 km.

Pytanie nr 4: Jakie przesłanki zdecydowały, że ww. umowie określono dla zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 100,00 zł za godzinę brutto?

Odpowiedź: Z uwagi na rodzaj trybów postępowania, zakres zadań, złożoność zapisów postępowania i wiele innych czynników, wskazanie wynagrodzenia w formie ryczałtowej za 1 postępowanie mogłoby być nieadekwatne do nakładu pracy wykonywanej dla danego postępowania. Na podstawie ustalonej stawki za 1 godzinę świadczonej pracy Zleceniobiorca może świadczyć usługi nie związane z konkretnym postępowaniem przetargowym, a brać udział m.in. w opracowywaniu wewnętrznych przepisów.

*Konieczność godzinowego rozliczania nakładu pracy z tytułu umowy zlecenie determinuje także Ustawa z dnia 10 października 2002 r. O minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. Stawka w wysokości 100,00 zł za godzinę została ustalona na podstawie negocjacji i analizy cen rynkowych. W wyniku analizy i na podstawie dotychczasowych doświadczeń określono, że czas jaki należy poświęcić na realizację standardowego postępowania (w próbie przyjęto postępowanie dotyczące przebudowy drogi gminnej, z 4 oferty, 3 spotkania w UG) wynosi od 15 do 20 godzin.*

Pytanie nr 5: Czy do ww. umowy został zawarty aneks/aneksy? W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o przedłożenie.

Odpowiedź:

*Do przedmiotowej umowy zlecenie nie zostały zawarte aneksy”.*

Zgodnie z postanowieniami § 1, § 2, § 3 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia z dnia 29 grudnia 2020 r., z ogólnymi zasadami i procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł, zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych udziela się zgodnie z zasadami: celowości, oszczędności, uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych nakładów wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz zasadami: uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów wynikającymi z ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu oszacowania wartości zamówienia należy stosować zasady określone w art. 28-36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przed rozpoczęciem procedury udzielenia zamówienia, o wartości szacunkowej nie przekraczającej 130 000,00 złotych, należy przeprowadzić udokumentowaną analizę rynku pozwalającą na prawidłowe oszacowanie wartości zamówienia. Oszacowanie wartości zamówienia – w przypadku dostaw i usług występujących powszechnie w obrocie – następuje w oparciu o cenę oferowaną powszechnie oraz przez uczestniczących w obrocie przedsiębiorców, natomiast w przypadku robót budowlanych oraz prac projektowych – w oparciu o kosztorys inwestorski lub wycenę planowanych kosztów prac projektowych. Procedurę udzielenia zamówienia w Urzędzie Gminy Pilchowice rozpoczyna skierowany do osoby upoważnionej wniosek o dokonanie zamówienia stanowiący załącznik nr 1 do niniejszych zasad. Osoba upoważniona zatwierdza rozpoczęcie procedury (część I) na wniosku o dokonanie zamówienia. Pracownik odpowiedzialny za realizację zamówienia przedkłada osobie upoważnionej zatwierdzoną część I wniosku o dokonanie zamówienia wraz z częścią II wniosku o dokonanie zamówienia, potwierdzającą wybór najkorzystniejszej oferty, w celu

zatwierdzenia. Zatwierdzony wniosek o dokonanie zamówienia stanowi podstawę do udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 130.000,00 złotych. Do wniosku o dokonanie zamówienia należy dołączyć udokumentowane rozeznanie rynkowe. Dokumentami potwierdzającymi rozeznanie rynku mogą być w szczególności: oferty lub informacje handlowe potencjalnych wykonawców, pisma (także pisma przesłane faksem, lub e-mailem), wydruki listów elektronicznych lub stron internetowych zawierających informacje handlowe lub cenniki (zawierające datę wydruku).

(§ 2) Pracownik odpowiedzialny za realizację zamówienia przeprowadza rozeznanie rynku w jeden z następujących sposobów: zapytanie ofertowe faksem, drogą elektroniczną lub pisemne skierowane do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców lub zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Pilchowice, porównanie ofert potencjalnych wykonawców zamieszczonych na stronach internetowych lub opublikowanych w inny sposób. W zapytaniu ofertowym należy określić co najmniej szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, sposób i termin jego realizacji oraz termin złożenia oferty. Zapytanie ofertowe powinno również zawierać: termin składania ofert, gwarantujący możliwość przygotowania prawidłowej oferty potencjalnemu wykonawcy, wymagania stawiane wykonawcom, opis sposobu przygotowania i złożenia oferty oraz kryteria oceny ofert. Zamówienia udziela się wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę. Zamówienia udziela się zawierając umowę pisemną.

(§ 3) Nie ma obowiązku przeprowadzania rozeznania rynku, o którym mowa w §2 ust. 1, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności:

- a) dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę:
  - z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze,
  - z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów;
- b) w przypadku udzielania zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej;
- c) wystąpienie awarii lub innych zdarzeń losowych skutkujących koniecznością niezwłocznego udzielenia zamówienia,
- d) zamówienia udzielane są na: usługi szkoleniowe dla pracowników urzędu; audyt wewnętrzny; pomoc prawna w zakresie doradztwa dotyczącego rozliczenia podatku VAT, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 zł brutto,
- e) zamówienia udzielane są na dostawy, usługi, których wartość nie przekracza kwoty 20 000,00 zł brutto,

- f) zamówienia udzielane są na prowadzenie nadzoru inwestorskiego, których wartość nie przekracza kwoty 50 000,00 zł brutto,
- g) zamówienia udzielane są osobie prawnej, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:
- zamawiający sprawuje nad tą osobą prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej,
  - ponad 90% działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę,
  - w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego.
- h) Zamówienia dot. powoływania biegłych w zakresie szacowania nieruchomości na potrzeby prowadzonych postępowań administracyjnych.

Podstawą udzielenia zamówienia jest informacja pisemna w formie zlecenia przesłana drogą elektroniczną lub faksem lub informacja telefoniczna osoby upoważnionej, skierowana do wykonawcy oraz wniosek o dokonanie zamówienia. W przypadku robót budowlanych i prac projektowych zawarcie umowy pisemnej jest obowiązkowe, bez względu na wartość zamówienia.

Mając powyższe na uwadze do p. Mateusza Tkocz – Zastępcy Wójta zwrócono się z zapytaniem. Zapytania zostały zacytowane w odpowiedzi.

Z wyjaśnień czytamy: „(...) w sprawie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł w trybie zapytania ofertowego na realizację zadania obejmującego „Doradztwo w zakresie zamówień publicznych”

Pytanie nr 1: Czy przed rozpoczęciem procedury udzielenia zamówienia, o wartości szacunkowej nie przekraczającej 130.000,00 złotych, przeprowadzono udokumentowaną analizę rynku pozwalającą na prawidłowe oszacowanie wartości zamówienia, mając na uwadze postanowienia § 1 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 29 grudnia 2020 r.?

Odpowiedź: Przed rozpoczęciem procedury udzielenia zamówienia przeprowadzono udokumentowaną analizę na podstawie której oszacowano wartość zamówienia. W tym przypadku wartość oszacowano na podstawie § 1 ust. 2 Ogólnych zasad i procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130.000,00 zł w Urzędzie Gminy Pilchowice, który to przepis odnosi się do art. 35 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość oszacowano na podstawie tego samego zamówienia udzielonego w roku ubiegłym. - Umowa Nr IZP.12.2020 z dnia 27.03.2020 r.



Pytanie nr 2: Czy w ww. procedurach (regulaminie zamówień publicznych poniżej 130.000,00 zł) ogólne zasady i procedura udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł przewidziano możliwość unieważnienia postępowania? W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o uzasadnienie zastosowania tego trybu.

Odpowiedź: Wskazane procedury nie określają trybu unieważnienia postępowania. Możliwość taka została wskazana w ogłoszeniu Zapytania ofertowego: Doradztwo w zakresie zamówień publicznych, w pkt 15.2: „Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania bez podania przyczyny”.

Odnosząc się do wyjaśnień gdzie wskazano, że wartość ww. zamówienia oszacowano na podstawie tego samego zamówienia udzielonego w roku ubiegłym wynika z umowy Nr IZP.12.2020 z dnia 27.03.2020 r. za okres od 2 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., gdzie przedmiotem ww. umowy było bieżące doradztwo w zakresie zamówień publicznych. Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, całkowita wartość przedmiotu zamówienia nie mogła przekroczyć łącznie kwoty 15.000,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową w 2020 r. na ww. zadanie wydatkowano łącznie kwotę 12.300,00 zł.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.2.1.2**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.2.1.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## **2.2 wydatki majątkowe**

### **2.2.1. Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: IZP.271.67.2019), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Pilchowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr III/30/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu gminy na 2019 rok (ze zmianami),
- uchwała Nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 rok (ze zmianami),
- uchwała Nr XXVI/211/20 Rady Gminy Pilchowice z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na 2021 rok (ze zmianami),
- uchwała Nr III/31/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na lata 2019-2022 (ze zmianami),
- uchwała nr XIV/142/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na lata 2020-2023 (ze zmianami),

- uchwała Nr XXVI/210/20 Rady Gminy Pilchowice z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2024 (ze zmianami),
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym dokumentację projektową, kosztorys inwestorski, zgłoszenia zamiaru budowy/wykonania robót budowlanych i inne,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Zadanie zrealizowano ze środków własnych Gminy Pilchowice. Środki na realizację zadania zostały wprowadzone do planu finansowego wydatków Urzędu Gminy Pilchowice w latach 2019-2021. Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 851 – „Ochrona zdrowia” rozdziale 85195 – „Pozostała działalność” paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego dla zadania pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach” z dnia 16 lipca 2019 r. został przekazany do zatwierdzenia przez Podinspektora Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych. Wniosek został zatwierdzony w dniu 16 lipca 2019 r. przez p. Aleksandrę Skwara – ówczesnego Zastępcę Wójta. Powyższym wnioskiem została powołana czteroosobowa Komisja Przetargowa.

Do sprawowania nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia, zarządzeniem Nr 120.39.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 15 lipca 2019 r. w sprawie powołania zespołu osób, dla nadzoru nad realizacją zadania „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach”, został powołany czteroosobowy zespół.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 17 lipca 2019 r., zatwierdzoną z upoważnienie Wójta przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, zakres robót budowlanych realizowanych w ramach zamówienia obejmował budowę budynku Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach wraz z instalacjami wewnętrznymi, przyłączami i instalacjami zewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 1 sierpnia 2019 r., do godz. 9<sup>00</sup>.

- Termin otwarcia ofert: 1 sierpnia 2019 r., godz. 9<sup>30</sup>.

- Termin realizacji zamówienia: 31 sierpnia 2021 r.

- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

- Przyjęto cztery kryteria oceny ofert:

- Cena – waga 60,00
- Okres gwarancji i rękojmi dla robót budowlanych – waga 15,00
- Okres gwarancji i rękojmi dla zainstalowanych – waga 5,00
- Termin wykonania zamówienia – waga 20,00 w tym:
  - do dnia 31 sierpnia 2021 r. – 0,00
  - do dnia 30 lipca 2021 r. – 10,00
  - do dnia 30 czerwca 2021 r. – 20,00

- Termin związania ofertą: 30 dni.

- Zamawiający przewidział w przedmiotowym postępowaniu tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tą procedurą, zamawiający w toku czynności oceny ofert nie dokonywał podmiotowej oceny wszystkich wykonawców [ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia] i nie badał wszystkich wstępnych oświadczeń wykonawców, złożonych przy ofertach. Zamawiający najpierw dokonał oceny złożonych ofert, pod kątem kryteriów oceny ofert oraz przesłanek odrzucenia oferty [art. 89 ust. 1 ustawy], po czym dopiero wyłącznie w odniesieniu do wykonawcy, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza [uplasowała się na najwyższej pozycji rankingowej] dokonał oceny podmiotowej tego wykonawcy, tj. zbadał jego oświadczenie wstępne złożone wraz z ofertą, a następnie zażądał od niego - na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy - przedłożenia określonych dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

Postępowanie wszczęto w dniu 17 lipca 2019 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Pilchowice (od dnia 17 lipca 2019 r. do 13 sierpnia 2019 r. ) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 573319-N-2019.

Z przedłożonych do kontroli kosztorysów inwestorskich wynikało, że kosztorysy inwestorskie zostały sporządzone w dniach 10 lipca oraz 12 lipca 2019 r. Wartość zamówienia oszacowana na podstawie ww. kosztorysów wynosiła 5.174.161,81 zł netto, tj. 1.200.028,25 euro.

W toku kontroli ustalono, że kosztorys inwestorski „Ośrodek Zdrowia w Pilchowicach -

Architektura – konstrukcja – zagospodarowanie” opracowany w dniu 10 lipca 2019 r. przez inż. oraz kosztorys inwestorski „Przyłącz wodociągowy, odcinek sieci kanalizacji sanitarnej, zewnętrzna instalacja kanalizacji sanitarnej oraz zewnętrzna instalacja kanalizacji deszczowej” opracowany w dniu 12 lipca 2019 r. przez inż. na stronie tytułowej nie uwzględniał nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych o wyjaśnienie dlaczego w celu ustalenia wartości zamówienia przyjęto ww. kosztorysy inwestorskie, które na stronie tytułowej nie uwzględniały nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Dla celów ustalenia wartości zamówienia przyjęto kosztorysy inwestorskie, które na potrzeby postępowania przetargowego nr IZP.271.75.2019 zostały przez projektanta uaktualnione. Dla celów ustalenia kosztów realizacji inwestycji pierwotnie, w dokumentacji projektowej Wykonawca dokumentacji dołączył zbiorcze zestawienie kosztów, które w swojej postaci zgodne było z wymogami § 7 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (tj. Dz.U. 2004 nr 130 poz. 1389) i obejmowało w swoim zakresie nazwy i kody Wspólnego Słownika Zamówień (CPV).

W załączeniu przekazuję pierwotne zbiorcze zestawienie kosztów, stanowiące nieodłączny element dokumentacji projektowej.

(...) osobą odpowiedzialną za odebranie dokumentacji projektowej od projektanta oraz ustalającą wartość zamówienia dla niniejszego postępowania jest Bartłomiej Bobek – były pracownik Urzędu Gminy Pilchowice.”

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

W myśl § 7 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389), wydanego na

podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), kosztorys inwestorski obejmuje stronę tytułową zawierającą nazwę obiektu lub robót budowlanych z uwzględnieniem nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień i podaniem lokalizacji.

W trakcie postępowania w dniach 22 lipca, 23 lipca oraz 24 lipca 2019 r. do Urzędu Gminy Pilchowice wpłynęły zapytania wykonawców dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W wyniku zmiany zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia uległ zmianie termin składania ofert z dnia 1 sierpnia 2019 r. godz. 9<sup>00</sup> na dzień 7 sierpnia 2019 r. godz. 9<sup>00</sup>. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w dniu 25 lipiec 2019 r. zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Pilchowice (od dnia 25 lipca 2019 r. do dnia 13 sierpnia 2019 r.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 540154483-N-2019.

Kolejne zapytania wpłynęły do Urzędu Gminy Pilchowice w dniach 29 lipca, 30 lipca, 31 lipca oraz 1 sierpnia 2019 r. W wyniku zmiany zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia uległ zmianie termin składania ofert z dnia 7 sierpnia 2019 r. godz. 9<sup>00</sup> na dzień 12 sierpnia 2019 r. godz. 9<sup>00</sup>. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w dniu 2 sierpnia 2019 r. zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Pilchowice (od dnia 2 sierpnia 2019 r. do dnia 13 sierpnia 2019 r.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 540161616-N-2019.

Następnie w dniach 6 sierpnia oraz 7 sierpnia 2019 r. wpłynęły zapytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Odpowiedzi na pytania zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Pilchowice.

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt. III.1.3 „Zdolność techniczna lub zawodowa” oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w dziale 10 „Warunki udziału w postępowaniu” ust. 2 pkt 3 lit. a) dokonał opisu warunku udziału w postępowaniu poprzez postawienie następującego wymogu, tj. „Wykonawca musi wykazać, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wykonał należycie, w szczególności zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończył realizację co najmniej dwóch robót budowlanych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej, o powierzchni użytkowej min. 600 m<sup>2</sup>, o wartości nie mniejszej niż 4.000.000,00 zł brutto każda.”

Mając na uwadze powyższy zapis zwrócono się do Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień publicznych o wyjaśnienie dlaczego Zamawiający, przy tak opisanym warunku (tj. budowa ośrodka zdrowia) nie uznał, że odpowiednim i wystarczającym doświadczeniem legitymował będzie się Wykonawca, który uprzednio zrealizował wszystkie wymagane przez Zamawiającego rodzaje robót budowlanych, jednakże nie były one wykonane w budynku użyteczności publicznej, a zostały zrealizowane w ramach robót zrealizowanych w budynkach niespełniających definicji budynku użyteczności publicznej.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Na podstawie art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986) „Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.” Konstrukcja warunku udziału w postępowaniu pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” w zakresie doświadczenia - w procedurze odwróconej na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – miała na celu:

- a) wybór wykonawcy, którego nabyte doświadczenie dawałoby rękojmię należytego wykonania przedmiotu zamówienia,
- b) zachowania niezbędnej równowagi między interesem polegającym na uzyskaniu rękopmi należytego wykonania zamówienia a interesem potencjalnych wykonawców, których nie można przez wprowadzenie nadmiernych wymagań z góry eliminować z udziału w postępowaniu,
- c) optymalny dobór opisu warunku udziału w postępowaniu, którego potwierdzenie przez Wykonawcę nie wzbudzałoby istotnych wątpliwości w ocenie spełniania takiego warunku.

Zamawiający ustalając warunki udziału w postępowaniu miał na celu zachowanie proporcjonalności warunków do przedmiotu zamówienia, tj. zachowanie konkurencyjności w postępowaniu, bez konieczności dopuszczenia do realizacji zamówienia podmiotów, których brak doświadczenia w danym zakresie sprawi, iż nie będą w stanie należycie wykonać zamówienia. Problematykę ograniczenia warunku udziału w postępowania do dopuszczenia doświadczenia nabytego jedynie w zakresie realizacji zadania w budynku użyteczności publicznej Zamawiający analizował na etapie przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia dla tego zadania. Zamawiający uznał za uzasadnione ustalenie warunku udziału w postępowaniu w postaci zapisów tj.:

„Wykonawca musi wykazać, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wykonał należycie, w szczególności zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończył realizację co

*najmniej dwóch robót budowlanych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej, o powierzchni użytkowej min. 600 m<sup>2</sup>, o wartości nie mniejszej niż 4 000 000,00 zł brutto każda.,,*

*- ze względów technicznych dla wykonania i odbioru robót budowlanych tj.:*

- występują istotne różnice w zakresie specyfiki wykończenia budynków o charakterze nie spełniających wymogów stawianym budynkom użyteczności publicznej od budynków spełniających definicję budynku użyteczności publicznej w świetle przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie,*
- Wykonawca wykazujący budowę, przebudowę rozbudowę lub remont budynku niespełniającego wymogi określone dla budynku użyteczności publicznej, mógłby wykazać budynek o podobnej kubaturze, spełniając wymogi Zamawiającego, nie potwierdzając jednocześnie zdolności należytego wykonania zamówienia, ze względu na inny rodzaj dokładności wykonywania robót budowlanych, tj. np. dla budowy hali magazynowej, czy produkcyjnej,*
- Dopuszczając w warunkach zamówienia budowę budynku o określonej jedynie kubaturze Zamawiający podjąłby ryzyko dopuszczenia do realizacji zamówienia Wykonawcy, który w swoim doświadczeniu posiadałby jedynie budynki w systemie szkieletowym lub z elementów prefabrykowanych,*

*Jednocześnie, mając na uwadze ryzyko nadmiernego ograniczania konkurencji przy realizacji zamówienia, Zamawiający wziął pod uwagę fakt, iż budynek zamieszkania zbiorowego może być budynkiem użyteczności publicznej. Zakresy wskazanych pojęć przecinają się. Do kategorii budynków użyteczności publicznej zalicza się np. budynek przeznaczony na potrzeby oświaty, szkolnictwa wyższego, nauki, wychowania. Natomiast schronisko młodzieżowe, schronisko, internat, czy zakład poprawczy lub schronisko dla nieletnich jest kwalifikowane jako budynek zamieszkania zbiorowego. Tym samym w wielu przypadkach może się zdarzyć, że budynek zamieszkania zbiorowego będzie jednocześnie ze swej istoty budynkiem użyteczności publicznej i odwrotnie. Ocena tej zależności wymaga indywidualnej oceny każdego przypadku.*

*W ocenie Zamawiającego, warunki określone w postępowaniu zostały w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, z zachowaniem, zasady równego traktowania Wykonawców, w sposób umożliwiający ocenę zdolności Wykonawców do należytego wykonania zamówienia.*

*Zamawiający przy tworzeniu tego warunku wyszedł z przekonania, potwierdzonego wielokrotnie w orzecznictwie KIO oraz sądów okręgowych i administracyjnych, że warunki udziału w postępowaniu nie muszą jednak zapewniać ubiegania się o udzielenie zamówienia*

każdemu wykonawcy. Zamawiający może określać warunki udziału w postępowaniu w sposób odpowiadający jego rzeczywistym potrzebom, pod warunkiem że nie spowoduje to wyeliminowania z ubiegania się o zamówienie wykonawców, którzy mogą te potrzeby zrealizować. Przestrzeganie zasady zachowania uczciwej konkurencji nie może być zatem utożsamiane z dopuszczeniem do udziału w postępowaniu wykonawców niezdolnych do należytego wykonania zamówienia publicznego.

Poniżej Zamawiający przedstawia wyroki potwierdzające tezę prawidłowego określenia warunków udziału w postępowaniu dla zadania: „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach”: „Skoro budynek dworca autobusowego jest budynkiem użyteczności publicznej, a definicja takiego budynku jest bardzo szeroka, myli się organ twierdząc, że takie zastrzeżenie ograniczało ilość oferentów, a w szczególności eliminowało podmioty, również zdolne do realizacji takiego zadania, np. mające w swoim dorobku budownictwo mieszkaniowe. W rozpatrywanej sprawie przetarg miał wyłonić kontrahenta z doświadczeniem w wybudowaniu obiektu użyteczności publicznej, a nie z doświadczeniem w budownictwie mieszkaniowym, bowiem przedmiotem przetargu była budowa dworca autobusowego, a nie internatu.”

(sygn. III SA/GI 497/18 - Wyrok WSA w Gliwicach) „Zdaniem Sądu sformułowany przez Skarżącą warunek był jeden, tyle tylko, że składał się z trzech elementów, które należy rozpatrywać łącznie, a mianowicie wykonawca był zobowiązany wykazać, że:

- 1) wykonał, jako główny wykonawca budowlany,
- 2) co najmniej dwa obiekty użyteczności publicznej [pogrubienie autora], zaś
- 3) każdy obiekt użyteczności publicznej był o wartości powyżej (...) zł.

Zdaniem Sądu Skarżąca formułując warunek, któremu powinni sprostać wykonawcy, a dotyczący posiadania wiedzy i doświadczenia, nie naruszył zasady wynikającej z art. 7 ust. 1 p.z.p.

Warunek ten bowiem wynikał ze stopnia skomplikowania, charakteru wykonywanych prac, wielkości inwestycji i konieczności koordynowania prac kilku wykonawców. Jak wynika ze zgromadzonego materiału dowodowego, sformułowanie tego warunku - wbrew twierdzeniom Organu - nie naruszało zasady uczciwej konkurencji, ograniczając krąg wykonawców, którzy mogli przystąpić do postępowania, (sygn. I SA/Sz 1350/15 Wyrok WSA w Szczecinie) „Izba w pierwszej kolejności stwierdza, że w tym postępowaniu Zamawiający nie zdefiniował, co należy rozumieć pod pojęciem „obiekt użyteczności publicznej”. Nie wskazał także w dokumentacji tego postępowania na powoływane przez Odwołującego przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12.04.2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2002, poz. 690 ze zm.). Dlatego też



nieuprawnionym byłoby powoływanie się wprost na postanowienia wynikające z tego rozporządzenia, albowiem takie działanie zmierzałoby do doprecyzowywania warunków udziału w postępowaniu z ograniczeniem tylko do pewnych kategorii obiektów - po dniu otwarcia ofert. Izba zwraca uwagę, że powoływane przez Odwołującego przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12.04.2002 r. [zgodnie z jego § 2 ust.1]: (...) stosuje się przy projektowaniu, budowie i przebudowie oraz przy zmianie sposobu użytkowania budynków oraz budowli nadziemnych i podziemnych spełniających funkcje użytkowe budynków, a także do związanych z nimi urządzeń budowlanych, z zastrzeżeniem § 207 ust. 2” [ten przepis dotyczy bezpieczeństwa p.poż.].

Tym samym, [nie rozstrzygając czy budynki zamieszkania zbiorowego są budynkami użyteczności publicznej, czy nie na gruncie tego rozporządzenia] nie można wyłączyć w niniejszej sprawie z kategorii budynków użyteczności publicznej, przykładowo hotelu przeznaczonego także na potrzeby turystyki, w którego budynku świadczone są – nie tylko dla gości hotelu - szeroko rozumiane usługi, w tym gastronomiczne oraz konferencyjne.”

(Sygn. akt: KIO 1389/17, Wyrok z dnia 27 lipca 2017 r.)

„Pomimo zmiany przepisów, w ocenie Izby, przy interpretacji i ocenie prawidłowości stosowania aktualnie obowiązującego art. 22 ust. 1a pzp aktualny pozostaje dorobek doktryny i orzecznictwa wypracowany na tle poprzednio obowiązujących przepisów, z których wynikało, że warunki udziału powinny być związane z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalne do niego (uchylony art. 22 ust. 4 pzp), a warunki te mają na celu zweryfikowanie zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia (uchylony art. 22 ust. 5 zd 1 pzp).

W doktrynie i orzecznictwie już dawno dostrzeżono, że poprzestanie na definicji językowej przymiotnika „proporcjonalny”, nie jest wystarczające, gdyż warunek związany z przedmiotem zamówienia zawsze pozostaje w jakiejś proporcji do niego. Za utrwalone należy uznać stanowisko, uwzględniające dorobek prawa wspólnotowego i orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej {dalej również: „TSUE”}, że przez proporcjonalność warunku w stosunku do przedmiotu zamówienia należy rozumieć zachowanie właściwej proporcji, brak nadmierności. Biorąc pod uwagę dorobek orzecznictwa TSUE można powiedzieć, że ocena, czy ustalony warunek udziału w postępowaniu nie jest nadmierny wymaga tzw. testu proporcjonalności, czyli wykazania, że podjęte działania są adekwatne i konieczne do osiągnięcia wybranego celu {por. np. wyrok z 16 września 1999 r. w sprawie C-414/97 Komisja Wspólnot Europejskich v. Królestwo Hiszpanii (...)}.” (Sygn. akt: KIO 843/17. Wyrok z dnia 12 maja 2017 r.) „Zasada równego traktowania sprowadza się do konieczności identycznego traktowania takich wykonawców, których sytuacja jest taka sama lub bardzo

podobna, nie oznacza to natomiast konieczności identycznego traktowania wszystkich wykonawców znajdujących się na rynku lub aspirujących do wejścia na rynek. Warunki udziału w postępowaniu nie mogą preferować jedynie niektórych podmiotów. Wszyscy wykonawcy powinni mieć zapewniony równy dostęp do istotnych dla postępowania informacji w jednakowym czasie, dokonywanie oceny warunków oraz ofert powinno następować wedle wcześniej sprecyzowanych i znanych wykonawcom kryteriów, na podstawie przedłożonych dokumentów, a nie wiedzy zamawiającego. W ocenie Izby nie oznacza to jednak, że zamawiający tylko wówczas działa w granicach uczciwej konkurencji oraz z zachowaniem wymogu proporcjonalności postawionego warunku, gdy jego działania pozwalają na uczestnictwo w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wszystkim podmiotom występującym na rynku” (Sygn. Akt: KIO 1028/17, Wyrok z dnia 30 maja 2017 r.) „Odwołując się do ugruntowanego stanowiska prezentowanego w orzecznictwie Krajowej Izby Odwoławczej dotyczącego rozumienia pojęcia „proporcjonalny do przedmiotu zamówienia”, użytego w art. 22 ust. 4 ustawy Pzp, które zachowuje swą aktualność, Izba wskazuje, że zasada proporcjonalności stanowi jeden z gwarantów poszanowania zasady uczciwej konkurencji. W orzecznictwie wypracowano pogląd, iż pod pojęciem „proporcjonalny do przedmiotu zamówienia” rozumie się opis adekwatny (ale nie tożsamy) do zakresu, specyfiki i wartości prac objętych przedmiotem zamówienia. Zasada proporcjonalności oznacza, że opisane przez zamawiającego warunki udziału w postępowaniu muszą być uzasadnione wartością, charakterystyką, zakresem, stopniem złożoności lub warunkami realizacji danego zamówienia, nie powinny także ograniczać dostępu do zamówienia wykonawcom dającym rękojmię należytego wykonania. (np. wyrok Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 24 listopada 2014 r. Sygn. akt KIO 2358/15, wyrok Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 5 czerwca 2014 r. Sygn. akt KIO 938/14, uchwała Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 8 października 2014 r. KIO-KU-93-14). Na konieczność przestrzegania zasady proporcjonalności zwracał również uwagę Europejski Trybunał Sprawiedliwości w wyroku z 23 grudnia 2009 r. w sprawie Serrantoni Srl i Consorzio stabile edili Scrl przeciwko Comune di Milano (C-376/08), w którym wskazał, że przy określaniu, jacy wykonawcy nie mogą wziąć udziału w postępowaniu, niezbędne jest zachowanie zasady proporcjonalności, a więc ograniczania konkurencji w stopniu jak najmniejszym i jedynie niezbędnym dla osiągnięcia celów.

Proporcjonalność warunku należy rozumieć jako opisanie warunku na takim poziomie, który z jednej strony jest uzasadniony dążeniem zamawiającego do uzyskania najwyższej jakości i rzetelności w wykonaniu przedmiotu zamówienia, a z drugiej nie ogranicza dostępu do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcom zdolnym do jego

realizacji.”(Sygn. akt: KIO 1030/17, Wyrok z dnia 8 czerwca 2017 r.) Zasada równego traktowania sprowadza się do konieczności identycznego traktowania takich wykonawców, których sytuacja jest taka sama lub bardzo podobna, nie oznacza to natomiast konieczności identycznego traktowania wszystkich wykonawców znajdujących się na rynku lub aspirujących do wejścia na rynek. Opis przedmiotu zamówienia nie może preferować jedynie niektórych podmiotów. Wszyscy wykonawcy powinni mieć zapewniony równy dostęp do istotnych dla postępowania informacji w jednakowym czasie, dokonywanie oceny warunków oraz ofert powinno następować wedle wcześniej sprecyzowanych i znanych wykonawcom kryteriów, na podstawie przedłożonych dokumentów, a nie wiedzy zamawiającego.

W ocenie Izby nie oznacza to jednak, że zamawiający tylko wówczas działa w granicach uczciwej konkurencji oraz z zachowaniem wymogu proporcjonalności przy opisie przedmiotu zamówienia, gdy jego działania pozwalają na uczestnictwo w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wszystkim podmiotom występującym na rynku. Jeżeli zatem zamawiający, określając warunki udziału w postępowaniu, w tym warunki kontraktowe, nie czyni tego w sposób, który wskazuje na konkretny produkt lub wykonawcę, nie można uznać, iż narusza zasady uczciwej konkurencji poprzez odniesienie się do przedmiotu zamówienia. Nie jest obowiązkiem Zamawiającego uwzględnianie doświadczenia zawodowego i polityki prowadzenia działalności komercyjnej wszystkich podmiotów działających na rynku, ale uwzględnienie wymagań gwarantującej sprawne wykonanie danej usługi, co pozwoli na stworzenie sprawnie działającego systemu, istotnego z punktu widzenia bezpieczeństwa państwa. (...) (Sygn. akt: KIO 1043/17, Wyrok z dnia 7 czerwca 2017 r.) (...) osobą odpowiedzialną za opis warunków udziału w postępowaniu (...) jest (...) – sporządzająca odpowiedź.”

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia, zaznaczyć należy, iż z projektu budowlanego oraz zagospodarowania terenu sporządzonego przez Pracownię Projektową przez mgr inż. arch. Teresę Okowińską z Nowego Sącza dla zadania pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach” wynikało, że budynek ośrodka zdrowia będzie budynkiem jednokondygnacyjnym, niepodpiwniczonym z poddaszem nieużytkowym, wykonany w technologii tradycyjnej – murowanej. Więźba dachowa będzie drewniana płatwiowo-krokwiowa pokryta blachą dachówkową. Budynek będzie podzielony dylatacją na dwie części. Ponadto, zaprojektowano drogę pożarową wraz z placem manewrowym 20x20 m; parking dla samochodów osobowych (10 dodatkowych nowoprojektowanych stanowisk + 18 istniejących stanowisk); chodniki z kostki betonowej; obudowaną osłonę śmietnikową na pojemniki

kontenerowe wraz z placykiem; podziemny wybieralny osadnik fekalny o pojemności do 10 m<sup>3</sup>; zjazd z drogi wewnętrznej.

Zgodnie art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 12 sierpnia 2019 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło dziewięciu wykonawców, w tym:

- 1) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „POL-REM” Sp. z o.o., ul. Słowackiego 90, 42-300 Myszków: cena – 6.446.838,24 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 72 miesiące; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 24 miesiące; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;
- 2) Firma Budowlana J&A Sp. z o.o., ul. Mroźna 45, 40-316 Katowice: cena – 5.340.227,59 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 120 miesiące; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 48 miesiące; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;
- 3) Firma Inżynierska „ALOG” mgr inż. Gerard Gola, ul. Kosmonautów 2, 47-220 Kędzierzyn-Koźle: cena – 5.926.693,14 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 120 miesiące; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 48 miesiące; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;
- 4) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe MATEO Wójcicki Zbigniew, Oddział 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4,4A: cena – 4.893.009,48 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 120 miesiące; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 48 miesiące; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;
- 5) Zakład Budowlano-Instalacyjny „ALFA” mgr inż. Wojciech Caputa w spadku 44-100 Gliwice, ul. Plebiscytowa 1: cena – 5.883.948,70 zł; Termin wykonania zamówienia – 30

czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 60 miesięcy; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 24 miesiące; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

6) Przedsiębiorstwo Budowlane „DOMBUD” S.A., 40-059 Katowice, ul. Drzymały 15: cena – 6.889.617,45 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 72 miesiące; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 48 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

7) Konsorcjum Firm: Lider: LK INWEST Sp. z o.o., 53-006 Wrocław, ul. Wojszycka 46, Partner: KBUD Sp. z o.o., 55-110 Prusice, ul. Henryka Probusa: cena – 5.471.040,00 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 84 miesiące; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 48 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

8) MILIMEX S.A., 41-100 Siemianowice Śląskie, ul. Olimpijska 7: cena – 7.122.930,00 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 120 miesięcy; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 48 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

9) nellbau Arkadiusz Rządkowski, 44-230 Czerwionka-Leszczyń, ul. Waryńskiego 24B: cena – 5.012.342,88 zł; Termin wykonania zamówienia – 30 czerwiec 2021 r.; Okres gwarancji dla wykonywanych robót budowlanych i zastosowanych materiałów – 120 miesięcy; Okres gwarancji dla zainstalowanych urządzeń technicznych – 24 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy.

Zgodnie z informacją z otwarcia ofert i protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 5.242.652,30 zł brutto.

Kierownik zamawiającego oraz Zastępca Kierownika i Członkowie Komisji Przetargowej, biorący udział w przedmiotowym postępowaniu, złożyli oświadczenia – składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – o braku okoliczności wyłączających ich z postępowania.

W toku kontroli ustalono, że oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania zostało złożone przez p. Macieja Gogulla - Wójta Gminy Pilchowice w dniu 8 sierpnia 2019 r., natomiast otwarcie ofert złożonych w postępowaniu o

udzielenie zamówienia publicznego na „Budowę ośrodka zdrowia w Pilchowicach” miało miejsce w dniu 12 sierpnia 2019 r. Z oświadczenia nie wynikało, że Wójt wyłączył się z postępowania.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie: dlaczego ww. oświadczenie zostało złożone przed dniem otwarcia ofert, tj. przed dniem 12 sierpnia 2019 r.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: *„(...) złożone przeze mnie oświadczenie obejmowało swoim zakresem informację o braku istnienia okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania w stosunku do Wykonawcy, który zadawał pytanie do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia - dnia 08.08.2019 r.) zatwierdzałem odpowiedź na zapytanie do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Jednocześnie informuję, iż byłem świadom, że w przypadku zmiany okoliczności byłem zobowiązany do zmiany oświadczenia i jednoczesnego wykluczenia swojej osoby z postępowania o udzielenie zamówienia pn.: „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach”. Po zapoznaniu się z listą wykonawców, którzy złożyli oferty i stwierdzeniu braku podstaw wyłączenia z postępowania, nie złożyłem ponownie oświadczenia, ze względu na aktualność złożonego wcześniej dokumentu.”*

Analiza przesłanek wyłączenia z postępowania określonych w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.) prowadzi do wniosku, iż ustalenie istnienia, bądź nie istnienia tych przesłanek, możliwe jest co do zasady dopiero w momencie, gdy ujawnione zostaną wszystkie podmioty biorące udział w postępowaniu (wykonawcy).

Zatem, z samej istoty przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 ww. ustawy wnika, iż oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania może być złożone dopiero po zidentyfikowaniu wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego. Z reguły następować to będzie z chwilą otwarcia ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu. Przy czym, brak jest przesłanek - tak prawnych, jak i faktycznych - które wskazywałyby, iż oświadczenie w zakresie podstawy wyłączenia określonej w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, musi być składane wcześniej, przed oświadczeniem w zakresie przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1 - 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W konsekwencji zasadne jest przyjęcie stanowiska, że złożenie oświadczenia co do każdej z przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych może nastąpić jednocześnie. Oświadczenie o braku podstaw wykluczenia z udziału w postępowaniu osoby występującej po stronie zamawiającego powinno być złożone niezwłocznie po otwarciu ofert

lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a przed dokonaniem dalszych czynności w postępowaniu.

Wykonawcy biorący udział w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych złożyli oświadczenia dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W toku kontroli stwierdzono, że w złożonym oświadczeniu o przynależności do grupy kapitałowej przez:



- Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe MATEO Wójcicki Zbigniew Oddział: 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4, 4A (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 13 sierpnia 2019 r.);
- KBUD Sp. z o.o., ul. Henryka Probusa 18, 55-110 Prusice (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 14 sierpnia 2019 r.);
- LK INWEST Sp. z o.o., ul. Wojszycka 46, 53-006 Wrocław (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 14 sierpnia 2019 r.)

nie zaznaczono żadnego z wariantów oświadczenia.

Natomiast, z zapisów protokołu nr 3 z posiedzenia Komisja przetargowej z dnia 6 września 2019 r. wynikało, że przedmiotem posiedzenia była m.in. ocena złożonych oświadczeń przez wykonawców w zakresie przynależności do grupy kapitałowej.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do Przewodniczącego Komisji Przetargowej o wyjaśnienie: dlaczego zaniechano wezwania ww. wykonawców do złożenia prawidłowego (nie budzącego wątpliwości) oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, pomimo, że Zamawiający na podstawie złożonych przez ww. wykonawców w dniu 13 sierpnia 2019 r. oraz 14 sierpnia 2019 r. oświadczeń nie mógł stwierdzić, czy należy on, czy też nie należy do grupy kapitałowej.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Komisja przetargowa, podczas weryfikacji złożonych przez Wykonawców oświadczeń o przynależności / braku przynależności do grupy kapitałowej wspólnie uznała, iż złożone przez firmę Mateo oświadczenie dot. grupy kapitałowej nie budzi żadnych wątpliwości co do jego treści. Wykonawca wykreślił miejsce na wpisanie ewentualnych podmiotów, z którymi pozostawałby w grupie kapitałowej, jednocześnie pozostawił treść informującą, że nie należy do żadnej grupy kapitałowej. Stąd po analizie tego dokumentu komisja przetargowa uznała, że treść dokumentu w sposób jednoznaczny świadczy o braku przynależności formy do jakiegokolwiek grupy kapitałowej.



*Jednocześnie, na podstawie art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych, stwierdzono brak konieczności wzywania pozostałych Wykonawców do złożenia lub uzupełnienia tego oświadczenia.*

*(...) Osobami odpowiedzialnymi za weryfikację dokumentów w postępowaniu była komisja przetargowa (...).*"

Wykonawca zobowiązany był do przekazania zamawiającemu oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej stosownie do art. 24 ust. 11 ustawy Prawo zamówień publicznych. Złożenie przez wykonawcę oświadczenia, w którym nie określił swojej przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, winno skutkować wezwaniem przez zamawiającego tego wykonawcy w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych do uzupełnienia takiego dokumentu. Zgodnie z przywołanym przepisem, jeżeli wykonawca nie przedłoży dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Ponadto, jak stanowi § 5 ust. 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126), w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu zamawiający może żądać następujących dokumentów: oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; w przypadku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wykonawca może złożyć wraz z oświadczeniem dokumenty bądź informacje potwierdzające, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu.

Do zamawiającego należy obowiązek weryfikacji braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wykonawców ubiegających się o to samo zamówienie (jego część), która to przynależność mogłaby prowadzić do zachwiania uczciwej konkurencji w postępowaniu. Jest to jedna z obligatoryjnych przesłanek oceny podmiotowej wykonawców w postępowaniu, odnosząca się do braku podstaw do wykluczenia z postępowania, opisana w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Firma Inżynierska „ALOG” z Kędzierzyna-Koźła w dniu 28 sierpnia 2019 r. wniosła uwagi do ofert złożonych przez Wykonawców.



W dniu 6 września 2019 r. Zamawiający zgodnie z zapisami art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.) zwrócił się z wnioskiem do Wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres 30 dni, tj. do dnia 10 października 2019 r. Oświadczenia dotyczące wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą należało przekazać w nieprzekraczalnym terminie do 10 września 2019 r.

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „POL-REM” z Myszkowa, Zakład Budowlano-Instalacyjny „ALFA” z Gliwic oraz MILMEX S.A. z Siemianowic Śląskich nie złożyli oświadczenia o przedłużeniu terminu związania ofertą.

W dniu 23 września 2019 r., zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwano Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MATEO” z Gliwic do złożenia dokumentów w terminie do dnia 30 września 2019 r. W/w przedsiębiorstwo w dniu 30 września 2019 r. złożyło wymagane dokumenty.

Komisja Przetargowa na posiedzeniu w dniu 9 października 2019 r. po dokonaniu analizy złożonych dokumentów, oceniła ofertę wykonawcy Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MATEO” Wójcicki Zbigniew, Oddział 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4,4A jako najkorzystniejszą dla zadania pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach” oraz zawnioskowała o zatwierdzenie wyboru oferty. Wniosek został zatwierdzony w dniu 9 października 2019 r. przez p. Aleksandrę Skwara – ówczesnego Zastępcę Wójta.

Zgodnie z zapisami ogłoszeniu o zamówieniu w pkt. III.1.3 „Zdolność techniczna lub zawodowa” oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w rozdziale 10 „Warunki udziału w postępowaniu” ust. 2 pkt 3 lit. a) o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy wykażą, „że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wykonał realizację co najmniej dwóch robót budowlanych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej, o powierzchni użytkowej min. 600 m<sup>2</sup>, o wartości nie mniejszej niż 4.000.000,00 zł brutto każda.”.

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto ofertę tego Wykonawcy oraz dokumenty złożone na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków oraz brak podstaw wykluczenia i ustalono, że wybrany Wykonawca nie udokumentował spełniania wymaganego warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej.

Zgodnie z ww. warunkiem Wykonawca winien wykazać się wykonaniem robót budowlanych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności

publicznej, o powierzchni użytkowej min. 600 m<sup>2</sup>.

Na potwierdzenie tego warunku wykonawca przedłożył wykaz robót budowlanych oraz referencje z których wynikało, że Wykonawca zrealizował zadanie dotyczące „Przebudowy oraz zmiany sposobu użytkowania budynku hali magazynowej na zespół pomieszczeń dydaktycznych Górnośląskiego Centrum Edukacyjnego przy ulicy Okrzei 20 w Gliwicach” o wartość zamówienia: 4.741.194,52 zł brutto oraz powierzchni budynku 1.056,21 m<sup>2</sup> i kubaturze brutto 10.587,55 m<sup>3</sup>. Referencje zostały wydane przez Górnośląskie Centrum Edukacji im. Marii Skłodowskiej-Curie, 44-100 Gliwice, ul. Okrzei 20.

W powyższych dokumentach nie wskazano jaka była powierzchnia użytkowa budynku - wskazano tylko powierzchnię ogólną budynku, która nie jest tożsama z powierzchnią użytkową.

Zgodnie z ww. warunkiem Wykonawca winien wykazać się wykonaniem robót budowlanych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie budynku użyteczności publicznej, o powierzchni użytkowej min. 600 m<sup>2</sup>.

W związku z powyższym zwrócono się do Przewodniczącego Komisji Przetargowej o wyjaśnienie w jaki sposób zweryfikowano spełnienie przez Wykonawcę warunku dotyczącego budowy, przebudowy, rozbudowy lub remontu budynku użyteczności publicznej o powierzchni użytkowej min. 600 m<sup>2</sup>, mając na uwadze przedłożone przez ww. przedsiębiorstwo referencje, z których nie wynikało, jaka była powierzchnia użytkowa przebudowanego obiektu oraz dlaczego Zamawiający nie wezwał do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonego dokumentu.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Komisja przetargowa, podczas weryfikacji złożonych przez Wykonawcę referencji dla zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku hali magazynowej na zespół pomieszczeń dydaktycznych Górnośląskiego Centrum Edukacyjnego przy ulicy Okrzei 20 w Gliwicach” postanowiła odstąpić od wzywania do wyjaśnień Wykonawcy, na podstawie zweryfikowanych dokumentów złożonych przez Wykonawcę łącznie z przedłożonym wykazem robót, stanowiącym oświadczenie Wykonawcy o spełnianiu warunku udziału w postępowaniu oraz na podstawie weryfikacji dokumentów ogólnodostępnych, tj. dokumentacji projektowej dla zrealizowanego przez Wykonawcę zadania, dostępnej na stronie internetowej Zamawiającego dla omawianego zadania, tj. pod adresem: <https://www.gce.gliwice.pl/index.php/szkola/organizacja/zamowienia-publiczne>, w zakładce: zamówienia publiczne, zapytanie ofertowe pn.: "Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przebudowy budynku hali magazynowej na zespół pomieszczeń dydaktycznych wraz z zapleczem w Górnośląskim Centrum Edukacyjnym w Gliwicach". W załączeniu do niniejszego pisma przekazuję projekt budowlany dla weryfikowanej przez komisję inwestycji

*(powierzchnia użytkowa podana na str. 18). (...) Osobami odpowiedzialnymi za weryfikację dokumentów w postępowaniu była komisja przetargowa (...).*”

Stosownie do art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Ponadto Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

Pismami z dnia 9 października 2019 r. zawiadomiono wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze oferty wykonawcy Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MATEO” Wójcicki Zbigniew, Oddział: 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4, 4A jako najkorzystniejszą dla zadania pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach”, w tym samym dniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu informację o ww. wyborze.

W dniu 23 października 2019 r. Gmina Pilchowice zawarła z wyłonionym w przetargu wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „MATEO” Wójcicki Zbigniew, Oddział Gliwice, 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4,4A umowę nr IZP.66.2019 na wykonanie zadania pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia z Pilchowicach”. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy kontrasygnacie p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy. Strony ustaliły termin realizacji zamówienia na dzień 30 czerwca 2021 r. Wykonawca udzielił zamawiającemu 120 miesięcznej gwarancji i rękojmi na wykonanie roboty budowlanej i zastosowane materiały oraz 48 miesięcznej gwarancji i rękojmi na zainstalowane urządzenia techniczne. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 4.893.009,45 zł brutto.

Wynagrodzenie płatne było na podstawie faktur częściowych wraz z protokołem odbioru częściowego i harmonogramem terminowo – rzeczowo - finansowemu w terminie 30 dni od dnia wpływu faktury do siedziby Zamawiającego. Ponadto, łączna wartość faktur dotycząca rozliczeń częściowych nie może przekroczyć 90% wynagrodzenia umownego.



Przed zawarciem umowy nr IZP.66.2019 wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu nr 04GJ28/19/00031 z dnia 18 października 2019 r. na kwotę 171.255,53 zł, pozostała kwota w wysokości 73.395,14 zł została przelana na rachunek bankowy urzędu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 listopada 2019 r. pod nr 510239070-N-2019 oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

Zatwierdzony w dniu 18 listopada 2019 r. przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na budowę ośrodka zdrowia w Pilchowicach zawiera następujące nieścisłości, tj. w:

- sekcji 3 „Czynności związane z przygotowaniem postępowania” w pkt 2 „Istnieje możliwość, że o udzielenie zamówienia będzie ubiegał się podmiot, który uczestniczył w przygotowaniu postępowania o udzielenie tego zamówienia” nie zaznaczono odpowiedzi;
- sekcji 5 „Ogłoszenia informacyjne o planowanych zamówieniach/zamówieniach sektorowych” nie uzupełniono informacji;
- sekcji 7 „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ)” nie wskazano daty do kiedy SIWZ została udostępniona na stronie internetowej;
- sekcji 14 „Wezwanie do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw” nie zaznaczono, czy zastosowano art. 26 ust. 3 lub 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- sekcji 26 „Udzielenie zamówienia” w pkt 1 wpisano, iż „zamówienie nie zostało udzielone, ponieważ Wykonawca zrezygnował z podpisania umowy ze względu na brak możliwości zrealizowania umowy w wyznaczonym terminie, tj. do 20.10.2017 r.”. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że Gmina Pilchowice podpisała w dniu 23 października 2019 r. umowę z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym MATEO Wójcicki Zbigniew, Oddział: 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4, 4A na budowę ośrodka zdrowia w Pilchowicach na kwotę 4.893.009,45 zł brutto.

Mając na uwadze powyższe, zwrócono się do Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych o wyjaśnienie przyczyn powstania ww. nieścisłości, które stanowią różnice pomiędzy danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej a danymi wskazanymi w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...)

- w sekcji 3 „Czynności związane z przygotowaniem postępowania”, w pkt 2 „Istnieje możliwość, że o udzielenie zamówienia będzie ubiegał się podmiot, który uczestniczył w przygotowaniu postępowania o udzielenie tego zamówienia” winna być zaznaczona odpowiedź NIE,
- w sekcji 5 „Ogłoszenia informacyjne o planowanych zamówieniach/zamówieniach sektorowych” winny być zaznaczone odpowiedzi NIE,
- w sekcji 7 „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ)” nie wskazano daty, do kiedy specyfikacja została udostępniona na stronie internetowej, ponieważ nadal jest udostępniona ciągle na stronie,
- w sekcji 14 „Wezwanie do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw” winna być zaznaczona odpowiedź NIE,
- w sekcji 26 „Udzielenie zamówienia” w pkt 1 wystąpił błąd. W trakcie wypełniania protokołu osoba sporządzająca błędnie wpisała informację o nieudzieleniu zamówienia. Zamówienie zostało udzielone firmie „Przedsiębiorstwo Handlowo–Usługowe MATEO Wójcicki Zbigniew”, zgodnie z przedłożonymi dokumentami, stanowiącymi załączniki do protokołu postępowania. (...) osobą odpowiedzialną za (...) sporządzającą protokół z postępowania jest(...) – sporządzająca odpowiedź.”

Stosownie do art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), przez protokół należy rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

#### Realizacja i odbiór zadania

Decyzja nr 142/19 zatwierdzająca projekt budowy i udziałem pozwolenia na budowę dla Gminy Pilchowice obejmująca budowę „Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach” przy ul. Powstańców Śląskich i Strażaków na działkach nr 589/78,861/79, 593/57, 439/79, 592/57. 438/54 została wydana w dniu 19 lutego 2019 r. przez Starostę Gliwickiego. Protokolarnego przekazania terenu i placu budowy dokonano w dniu 23 października 2019 r.

Zawiadomienie o zamierzonym rozpoczęciu prac budowlanych w zakresie „Budowy ośrodka zdrowia w Pilchowicach” zostało złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego Powiatu Gliwickiego w dniu 29 października 2019 r.

Do dnia 22 kwietnia 2021 r. podpisano siedem aneksów do umowy nr IZP.66.2019 z dnia 23 października 2019 r., tj.:

- Aneksem nr 1 z dnia 4 listopada 2019 r. wprowadzono inspektora nadzoru, po zakończonej procedurze zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego.
- Aneksem nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 r. zmieniono koordynatora w zakresie obowiązków umowy ze strony Zamawiającego oraz wysokość wynagrodzenia Wykonawcy w poszczególnych latach realizacji umowy.
- Aneksem nr 3 z dnia 3 lutego 2020 r. zmieniono wynagrodzenie ryczałtowe ustalone za realizację przedmiotu umowy z 4.893.009,45 zł na 4.872.215,17 zł w związku ze zmianą technologii wykonania robót oraz zmianą materiałów z zachowaniem nie pogarszających standardów jakościowych obejmujących zmianę wykonania ścian fundamentowych z betonu układanego na mokro na ścianach z typowych bloczków betonowych z zastosowaniem żelbetowych rdzeni w ścianach długich. Zmiany dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz na podstawie zapisów § 14 ust. 2 pkt. 5 ww. umowy, tj. zmiana technologii wykonania robót, lub zmiana materiałów, jeżeli nowe rozwiązania będą korzystne dla Zamawiającego, przy zachowaniu nie pogorszonych standardów jakościowych, z ewentualną (zależną od Zamawiającego) zmianą wynagrodzenia.
- Aneksem nr 4 z dnia 3 lipca 2020 r. wprowadzono podwykonawców, tj. Wiktor Bereda, 42-450 Wysoka, ul. Tadeusza Kościuszki 28 (wykonanie ścian i stropu) oraz SAGAPOL W.M. SALOMON Sp. Jawna, 44-100 Gliwice, ul. Kujawska 3 (dostawa materiałów budowlano-wykończeniowych). Zmiany dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 5 oraz art. 36a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Aneksem nr 5 z dnia 23 listopada 2020 r. zmieniono wynagrodzenie ryczałtowe ustalone za realizację przedmiotu umowy z 4.872.215,17 zł na 4.902.715,17 zł w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych. Z zapisów protokołu konieczności nr 1 z dnia 20 listopada 2020 r. wynikało, że stwierdzono:

- ✓ brak podparcia konstrukcji więźby dachowej oraz południowo-wschodniej ściany szczytowej, co powoduje wykonanie dodatkowej płyty wspornikowej przy wejściu głównym oraz przy wejściu ewakuacyjnym oraz wieńca na ścianach szczytowych;
- ✓ wykonanie dodatkowego trzeciego wylazu dachowego ze względów użytkowych;
- ✓ konieczność zabudowania drabinek śniegowych na dachu w celu zapewnienia bezpieczeństwa.

Zmiany wprowadzono na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Aneksem nr 6 z dnia 12 lutego 2021 r. zmieniono termin wykonania zamówienia z dnia 30 czerwca 2021 r. na 29 października 2021 r. oraz wysokość wynagrodzenia Wykonawcy w poszczególnych latach realizacji umowy. Aneks sporządzona na podstawie art. 15 r. ustawy o

szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.) w związku z wystąpieniem okoliczności związanych w wystąpieniem COVID-19.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że Wykonawca, tj. Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe MATEO Wójcicki Zbigniew, Oddział w Gliwicach, we wniosku z dnia 15 stycznia 2021 r. o przesunięcie umownego terminu zakończenia budowy (wpływ do Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 18 stycznia 2021 r.) w punkcie pierwszym uzasadnienia wskazał:

„Wystąpienie okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie przetargu, mimo zachowania należytej staranności, w postaci robót dodatkowych wynikających z braków w dokumentacji projektowej. Występuje konieczność wykonania robót dodatkowych, nieprzewidzianych projektem i SIWZ-em, wykraczających poza zakres rzeczowy umowy.

Konieczność wykonania robót dodatkowych jest zgodna i dopuszczona zapisem w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późniejszymi zmianami”.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości.

Mając na uwadze powyższe, zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice o wyjaśnienie, jakie dodatkowe roboty budowlane zostały zlecone Wykonawcy na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, skoro z zapisów działu 7 „Zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp” specyfikacji istotnych warunków zamówienia wynikało, iż Zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Zamawiający przystając na zmianę warunków umownych w zakresie zmiany terminu wykonania umowy oraz wynagrodzenia należnego Wykonawcy za wykonanie zadania pn. „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach” miał na uwadze stan faktyczny oraz rzeczywiste przesłanki do zmiany umowy, podstawy prawne podnoszone przez Wykonawcę zostały potraktowane drugorzędnie – tutaj Zamawiający uznał za stosowne dopuszczenie zmiany warunków umownych nie na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6) ustawy Prawo



Zamówień Publicznych z dnia 24 stycznia 2004 r., a na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2) ustawy Prawo Zamówień Publicznych – dla aneksu nr 5 oraz art. 15r. ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – dla aneksu nr 6. Nadmienić należy, iż argumentowane przez Wykonawcę roboty dodatkowe obejmowały dwa aneksy zawarte dla umowy nr IZP.66.2019: aneks nr 5 oraz aneks nr 6. Aneksem nr 5 z dnia 23.11.2020 r. strony zgodnie zmieniły zapisy umowne w zakresie wynagrodzenia ryczałtowego, natomiast aneksem nr 6 z dnia 12.02.2021 r. zostały zmienione zapisy umowne w zakresie terminu wykonania przedmiotu umowy oraz warunki płatności w sposobie podziału płatności wynagrodzenia w przeciągu lat: 2020 oraz 2021 r.

Zamawiający, uwzględniając konieczność zmiany zapisów umownych ze względu na argumenty podnoszone przez Wykonawcę w piśmie z dnia 15.01.2021 r. nie uwzględnił podstawy prawnej podnoszonej przez Wykonawcę, tj. art. 67 ust. 1 pkt 6) ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 24 stycznia 2004 r., jednak mając na uwadze stan faktyczny realizacji inwestycji, niezasadne by było nieuznanie wniosku Wykonawcy o dopuszczenie zmian umownych w ww. zakresie. Tym samym, Zamawiający na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2) ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz art. 15r. ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych postawił zmienić zapisy umowne w ww. zakresie, na podstawie argumentów podnoszonych przez Wykonawcę w piśmie z dnia 15.01.2021 r. ”

- Aneksem nr 7 z dnia 18 marca 2021 r. wprowadzono podwykonawcę, tj. firmę Kontakt Michał Pikulik, 44-145 Leboszowice, ul. Wiejska 22 (roboty elektryczne).

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr IZP.66.2019 z dnia 23 października 2019 r. oraz ww. aneksów nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 do dnia 22 kwietnia 2021 r. wykonawca, tj. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe MATEO Wójcicki Zbigniew, Oddział Gliwice, 44-105 Gliwice, ul. Karola Szymanowskiego 4,4A wystawił następujące faktury VAT:

- nr 19-FV/0139 z dnia 20 grudnia 2019 r. na kwotę 139.332,48 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 20 grudnia 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach oraz do FB w dniu 20 grudnia 2019 r.); przelew w dniu 27 grudnia 2019 r.

- nr 20-FMPP/2/0011 z dnia 21 lutego 2020 r. na kwotę 99.294,64 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 14 lutego 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 21 lutego 2020 r., wpływ do FB w dniu 3 marca 2020 r.); przelew w dniu 17 marca 2020 r.

- nr 20-FMPP/4/0005 z dnia 27 kwietnia 2020 r. na kwotę 409.357,49 zł wystawiona na



podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 27 kwietnia 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 30 kwietnia 2020 r., wpływ do FB w dniu 6 maja 2020 r.); przelew w dniu 14 maja 2020 r.

- nr 20-FMPP/5/0001 z dnia 14 maja 2020 r. na kwotę 302.181,66 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 14 maja 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 19 maja 2020 r., wpływ do FB w dniu 28 maja 2020 r.); przelew w dniu 10 czerwca 2020 r.

- nr 20-FMPP/7/0006 z dnia 31 lipca 2020 r. na kwotę 420.231,99 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 31 lipca 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 4 sierpnia 2020 r., wpływ do FB w dniu 11 sierpnia 2020 r.); przelew w dniu 21 sierpnia 2020 r.

- nr 20-FMPP/9/0010 z dnia 29 września 2020 r. na kwotę 317.760,07 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 29 września 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 30 września 2020 r., wpływ do FB w dniu 8 października 2020 r.); przelew w dniu 21 października 2020 r.

- nr 20-FMPP/10/0008 z dnia 20 października 2020 r. na kwotę 81.301,07 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 20 października 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 23 października 2020 r., wpływ do FB w dniu 12 listopada 2020 r.); przelew w dniu 19 listopada 2020 r.

- nr 21-FMPP/1/0005 z dnia 27 stycznia 2021 r. na kwotę 263.487,33 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 27 stycznia 2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 28 stycznia 2021 r., wpływ do FB w dniu 10 lutego 2021 r.); przelew w dniu 12 lutego 2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zapłata ww. faktur oraz umowy z podwykonawcami zawierane były z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowe Zbigniew Wójcicki, 95-073 Ustronie, ul. Ozorkowska 39, tj. na adres stałego miejsca wykonywania działalności PHU „MATEO” Zbigniew Wójcicki.

Do dnia zakończenia kontroli zadanie było jeszcze w trakcie realizacji.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.2.2.1.**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.2.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

#### **2.2.2. Rozbudowa przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: IZP.271.9.2019), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz



zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Pilchowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr III/30/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu gminy na 2019 rok (ze zmianami),
- uchwała Nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 rok (ze zmianami),
- uchwała Nr III/31/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na lata 2019-2022 (ze zmianami),
- uchwała nr XIV/142/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na lata 2020-2023 (ze zmianami),
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym dokumentację projektową, kosztorys inwestorski, zgłoszenia zamiaru budowy/wykonania robót budowlanych i inne,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Zadanie zrealizowano ze środków własnych Gminy Pilchowice. Środki na realizację zadania zostały wprowadzone do planu finansowego wydatków Urzędu Gminy Pilchowice w latach 2019-2020. Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziale 80104 – „Przedszkola” paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego dla zadania pn. „Rozbudowa przedszkola przy ul. Górnicy 2M w Żernicy” z dnia 29 stycznia 2019 r. został przekazany do zatwierdzenia przez Podinspektora Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych. Wniosek został zatwierdzony w dniu 29 stycznia 2019 r. przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice. Powyższym wnioskiem została powołana trzyosobowa Komisja Przetargowa.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 31 stycznia 2019 r., zatwierdzoną z upoważnienia Wójta przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, zakres robót obejmował budowę drugiego skrzydła oraz budowę zewnętrznej i wewnętrznej instalacji gazowej dla potrzeb centralnego ogrzewania, ciepłej wody użytkowej

oraz przygotowywania posiłków. Zaprojektowano rozbudowę przedszkola o trzy segmenty mieszczące (w każdym segmencie) salę zabaw, przedsionek z szatnią i sanitariat. Czwarty segment wykorzystany zostanie na rozbudowę i przebudowę istniejącej kuchni cateringowej i stworzenie samodzielnej kuchni z częścią socjalną, magazynową i kuchenną, która będzie obsługiwać cały budynek przedszkola.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 15 lutego 2019 r., do godz. 9<sup>00</sup>.
- Termin otwarcia ofert: 15 lutego 2019 r., godz. 9<sup>30</sup>.
- Termin realizacji zamówienia: 30 czerwiec 2020 r.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Przyjęto dwa kryteria oceny ofert:
  - Cena – waga 60,00
  - Okres gwarancji i rękojmi – waga 40,00
- Termin związania ofertą: 30 dni.
- Zamawiający przewidział w przedmiotowym postępowaniu tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie wszczęto w dniu 31 stycznia 2019 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Pilchowice (od dnia 31 stycznia 2019 r. do 1 marca 2019 r.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 509004-N-2019.

Z przedłożonego do kontroli kosztorysu inwestorskiego wynikało, że kosztorys inwestorski został sporządzony w grudniu 2018 r. Wartość zamówienia oszacowana w dniu 29 stycznia 2019 r. na podstawie kosztorysu (bez dostawy i montażu kotła gazowego oraz podgrzewacza) wynosiła 1.224.757,32 zł netto, tj. 284.054,40 euro.

W trakcie postępowania w dniu 7 lutego 2019 r. do Urzędu Gminy Pilchowice wpłynęły zapytania wykonawców dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W wyniku zmiany zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia uległ zmianie termin składania ofert z dnia 15 lutego 2019 r. godz. 9<sup>00</sup> na dzień 20 lutego 2019 r. godz. 9<sup>00</sup>. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w dniu 11 lutego 2019 r. zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Pilchowice (od dnia 11 lutego 2019 r. do dnia 26 lutego 2019 r.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu,

ogłoszenie o zmianie ogłoszenia skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 540026804-N-2019.

Kolejne zapytania wpłynęły do Urzędu Gminy Pilchowice w dniach 11 lutego 2019 r., 12 lutego 2019 r., 14 lutego 2019 r., 15 lutego 2019 r. W wyniku zmiany zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia uległ zmianie termin składania ofert z dnia 20 lutego 2019 r. godz. 9<sup>00</sup> na dzień 27 lutego 2019 r. godz. 9<sup>00</sup>. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w dniu 18 lutego 2019 r. zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Pilchowice (od dnia 18 lutego 2019 r. do dnia 1 marca 2019 r.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 540031402-N-2019.

Następnie w dniach 18 lutego 2019 r. wpłynęło zapytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, na które Zamawiający udzielił odpowiedzi. Natomiast na zapytanie, które wpłynęło do Zamawiającego w dniu 21 lutego 2019 r. nie udzielono odpowiedzi zgodnie art. 38 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), tj. jeżeli wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynął po upływie terminu składania wniosku, o którym mowa w ust. 1, lub dotyczy udzielonych wyjaśnień, zamawiający może udzielić wyjaśnień albo pozostawić wniosek bez rozpoznania.

Odpowiedzi na pytania zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Pilchowice.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 27 lutego 2019 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło siedmiu wykonawców, w tym:

- 1) DOMTON mgr inż. Andrzej Wnuk, 44-144 Żernica, ul. Wrzosowa 3: cena – 1.848.907,50 zł; Termin wykonania zamówienia – do 30 czerwiec 2020 r. r.; Okres gwarancji – 60 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;
- 2) Zakład Budowlano-Instalacyjny „ALFA” Wojciech Caputa, 44-100 Gliwice, ul. Plebiscytowa 1: cena – 2.497.867,43 zł; Termin wykonania zamówienia – do 30 czerwiec 2020 r. r.; Okres gwarancji – 60 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;
- 3) nellbau Arkadiusz Rządkowski, 44-230 Czerwionka-Leszczyny, ul. Waryńskiego 24B: cena – 1.894.200,00 zł; Termin wykonania zamówienia – do 30 czerwiec 2020 r. r.; Okres gwarancji – 120 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;
- 4) Konsorcjum firm: Lider: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe PROPECTUS Sp. z o.o., 47-143 Niezdrowice, ul. Wiejska 8A; Partner: Zakład Ogólnobudowlany Artur Kiowski, 47-

143 Niezdrowice, ul. Wiejska 8: cena – 1.777.421,72 zł; Termin wykonania zamówienia – do 30 czerwiec 2020 r. r.; Okres gwarancji – 81 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

5) Semper Plus S.C. Krzysztof Hadaś, Beata Hadaś, 44-100 Gliwice, ul. Daszyńskiego 239: cena – 1.991.040,63 zł; Termin wykonania zamówienia – do 30 czerwiec 2020 r. r.; Okres gwarancji – 120 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

6) Firma A.S. s.c. Alojzy Polok, Michał Świderek, 44-100 Gliwice, ul. Plebańska 9/3: cena – 1.990.000,00 zł; Termin wykonania zamówienia – do 30 czerwiec 2020 r. r.; Okres gwarancji – 61 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

7) Firma Produkcyjno-Usługowo-Handlowa Sklep „MABAPA” Piotr Chudoba, 44-151 Gliwice, ul. Daszyńskiego 427: cena – 2.279.993,62 zł; Termin wykonania zamówienia – do 30 czerwiec 2020 r. r.; Okres gwarancji – 72 miesięcy; warunki płatności – zgodnie z zapisami we wzorze umowy;

Zgodnie z informacją z otwarcia ofert i protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 1.600.000,00 zł brutto.

Kierownik zamawiającego oraz Zastępca Kierownika i Członkowie Komisji Przetargowej, biorący udział w przedmiotowym postępowaniu, złożyli oświadczenia – składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – o braku okoliczności wyłączających ich z postępowania.

Wykonawcy biorący udział w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych złożyli oświadczenia dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 6 marca 2019 r., zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwano firmę nellbau Arkadiusz Rządkowski, 44-230 Czerwionka-Leszczyny, ul. Waryńskiego 24B do złożenie dokumentów w terminie do dnia 13 marca 2019 r. W/w firma w dniu 11 marca 2019 r. złożyła wymagane dokumenty.

Na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.) w dniu 22 marca 2019 r. Zamawiający zwrócił się do Wykonawców z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres 30 dni, tj. do dnia 27 kwietnia 2019 r. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że Zakład Budowlano-Instalacyjny „ALFA” Wojciech Caputa z Gliwic oraz Firma Produkcyjno - Usługowo-Handlowa Sklep „MABAPA” Piotr Chudoba z Gliwic nie złożyli oświadczenia o przedłużeniu terminu związania ofertą.

Komisja przetargowa na posiedzeniu w dniu 27 marca 2019 r. po analizie złożonych dokumentów na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwała firmę nellbau Arkadiusz Rządkowski z Czerwionka-Leszczyny do złożenia wyjaśnień odnośnie przedłożonego dokumentu dotyczącego wykonania roboty budowlanej pn. „Zmiana sposobu użytkowania hali magazynowej na budynek biurowy wraz ze zjazdem z drogi wewnętrznej i parkingiem na potrzeby firmy produkującej ślusarkę aluminiową GRAL Sp. z o.o.” (termin złożenia wyjaśnień wyznaczono do dnia 3 kwietnia 2019 r. do godz. 12<sup>00</sup>). Wyjaśnienia złożono w dniu 2 kwietnia 2019 r.

Na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2019 r. Komisja przetargowa po dokonaniu analizy złożonych dokumentów, oceniła ofertę wykonawcy nellbau Arkadiusz Rządkowski, 44-230 Czerwionka-Leszczyny, ul. Waryńskiego 24B jako najkorzystniejszą dla zadania pn. „Rozbudowa przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy” oraz zawnioskowała o zatwierdzenie wyboru oferty. Wniosek został zatwierdzony w dniu 15 kwietnia 2019 r. przez p. Aleksandrę Skwara – ówczesnego Zastępcę Wójta.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. protokołu nr 5 z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 15 kwietnia 2019 r. oraz wniosku komisji przetargowej o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 15 kwietnia 2019 r., wynikało, że Firma A.S, s.c. Alojzy Polok, Michał Świderek, 44-100 Gliwice, ul. Plebańska 9/3, została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), ponieważ Wykonawca nie wyraził zgody, o której mowa w art. 85 ust. 2 ww. ustawy na przedłużenie terminu związania ofertą.

Komisja przetargowa w uzasadnieniu faktycznym ww. wniosku wskazuje, iż: „wnioskiem z dnia 22.03.2019 r. Zamawiający wystąpił do Wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres 30 dni, tj. do dnia 27.04.2019 r. Wykonawca nie udzielił odpowiedzi na wniosek Zamawiającego. Brak odpowiedzi na wniosek Zamawiającego o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą Zamawiający traktuje jako brak zgody Wykonawcy na przedłużenie terminu związania ofertą”.

Ponadto, w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty znak IZP.271.9.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r. podpisanym przez Przewodniczącą Komisji Przetargowej skierowanym do wykonawców biorących udział w postępowaniu również podano informację o odrzuceniu oferty nr 6 złożonej przez Firmę A.S. s.c. Alojzy Polok, Michał Świderek, 44-100 Gliwice, ul. Plebańska 9/3 podając uzasadnienie prawne „Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986), ponieważ Wykonawca nie wyraził zgody, o której mowa w art. 85 ust. 2, na przedłużenie

terminu związania ofertą.” oraz faktyczne „Wnioskiem z dnia 22.03.2019 r. Zamawiający wystąpił do Wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres 30 dni, tj. do dnia 27.04.2019 r. Wykonawca nie udzielił odpowiedzi na wniosek Zamawiającego. Brak odpowiedzi na wniosek Zamawiającego o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą Zamawiający traktuje jako brak zgody Wykonawcy na przedłużenie terminu związania ofertą.” Jednocześnie w ww. informacji o wyniku postępowania wskazano, że oferta nr 6 złożona przez ww. Wykonawcą otrzymała 53,59 pkt w kryterium cena, 20,33 pkt w kryterium okres gwarancji i rękojmi oraz łącznie 73,92 pkt.

Ustalono również, że w protokole postępowania o zamówienie publiczne w sekcji 17 – „Oferty odrzucone” również wskazano ofertę tego wykonawcy jako odrzuconą wskazując jako powód odrzucenia: uzasadnienie prawne „Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986), ponieważ Wykonawca nie wyraził zgody, o której mowa w art. 85 ust. 2, na przedłużenie terminu związania ofertą.” oraz faktyczne „Wnioskiem z dnia 22.03.2019 r. Zamawiający wystąpił do Wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres 30 dni, tj. do dnia 27.04.2019 r. Wykonawca nie udzielił odpowiedzi na wniosek Zamawiającego. Brak odpowiedzi na wniosek Zamawiającego o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą Zamawiający traktuje jako brak zgody Wykonawcy na przedłużenie terminu związania ofertą.” W sekcji 18 „Najkorzystniejsza oferta” w pkt. 2 podano, również że oferta nr 6 złożona przez ww. Wykonawcy została odrzucona – brak podania punktów w kryterium cena, gwarancji i rękojmi oraz łącznie.

Z dokumentów wynikało, że w dniu 28 marca 2019 r. wpłynęło do Urzędu Gminy w Pilchowicach oświadczenie Firmy A.S. s.c. Alojzy Polok, Michał Świderek, 44-100 Gliwice, ul. Plebańska 9/3 o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres kolejnych 30 dni. Zgodnie z pismem Zamawiającego znak IZP.271.9:2019 z dnia 22 marca 2019 r. powyższe oświadczenie należało złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 28 marca 2019 r.

Mając na uwadze powyższe, zwrócono się do Przewodniczącego Komisji Przetargowej o wyjaśnienie, dlaczego Zamawiający odrzucił ofertę nr 6 złożoną przez Firmy A.S s.c. Alojzy Polok, Michał Świderek, 44-100 Gliwice, ul. Plebańska 9/3, skoro z dokumentów wynikało, iż ww. firma złożyła w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie oświadczenie o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) w zawiadomieniu o wyborze oferty dla ww. postępowania wystąpił błąd Zamawiającego, polegający na omyłkowym wpisaniu informacji o odrzuceniu

oferty firmy A.S. s.c. Alojzy Polok, Michał Świderek, 44-100 Gliwice, ul. Plebańska 9/3. Jednocześnie, pragnę zauważyć, iż odrzucenie oferty w tym przypadku nie powinno rodzić skutków prawnych, ze względu na zauważalne rozbieżności w informacji o wyborze oferty, mianowicie: Zamawiający uznał punktację Wykonawcy w tabeli zestawienia punktacji ofert, a w późniejszej informacji o odrzuconych ofertach wymienił ofertę ww. Wykonawcy jako odrzuconą. Jednocześnie należy mieć na uwadze, iż punktacja oferty odrzuconej byłaby niecelowa. Oferty rzeczywiście odrzucone w niniejszym postępowaniu nie mają przyznanej punktacji, aby nie zaburzać jawności, transparentności oraz równego traktowania Wykonawców w trakcie trwania postępowania przetargowego.

Mając na uwadze powyższe, proszę o potraktowanie zaistniałej rozbieżności jako omyłkę Zamawiającego, nie mającej wpływu na wynik prowadzonego postępowania, a więc nie rodzącej skutków prawnych dla żadnego z przystępujących do postępowania Wykonawców.”

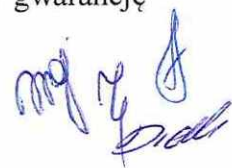
Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli wykonawca nie wyraził zgody, o której mowa w art. 85 ust. 2, na przedłużenie terminu związania ofertą.

Pismami z dnia 15 kwietnia 2019 r. zawiadomiono wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze oferty wykonawcy nellbau Arkadiusz Rządkowski, 44-230 Czerwionka-Leszczyzny, ul. Waryńskiego 24B jako najkorzystniejszą dla zadania pn. „Rozbudowa przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy”, w tym samym dniu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Pilchowice (od 15 kwietnia 2019 r. do 2 kwietnia 2019 r.) oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu informację o ww. wyborze.

W dniu 26 kwietnia 2019 r. Gmina Pilchowice zawarła z wyłonionym w przetargu wykonawcą, tj. nellbau Arkadiusz Rządkowski, 44-230 Czerwionka-Leszczyzny, ul. Waryńskiego 24B, umowę nr IZP.26.2019 na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy”. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy kontrasygnacie p. Barbary Maksymowicz – ówczesnego Skarbnika Gminy. Strony ustaliły termin realizacji zamówienia na dzień 30 czerwca 2020 r. Wykonawca udzielił zamawiającemu 120 miesięcznej gwarancji i rękojmi. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.894.200,00 zł brutto.

Wynagrodzenie płatne było na podstawie faktur częściowych wraz z protokołem odbioru częściowego i harmonogramem terminowo – rzeczowo - finansowego w terminie 30 dni od dnia wpływu faktury do siedziby Zamawiającego. Ponadto, łączna wartość faktur dotycząca rozliczeń częściowych nie może przekroczyć 90% wynagrodzenia umownego.

Przed zawarciem umowy nr IZP.26.2019 wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję





należytego wykonania umowy nr 280000166321 z dnia 24 kwietnia 2019 r. na kwotę 132.594,00 zł, pozostała kwota w wysokości 56.826,00 zł została przelana na rachunek bankowy urzędu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 maja 2019 r. pod nr 510092699-N-2019 oraz na tablicy ogłoszeń (do dnia 12 czerwca 2018 r.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na rozbudowę przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół został zatwierdzony w dniu 6 maja 2019 r. przez p. (...) – Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

#### Realizacja i odbiór zadania

Decyzja nr 722/18 zatwierdzająca projekt budowy i udzielenia pozwolenia na budowę dla Gminy Pilchowice obejmująca rozbudowę publicznego przedszkola w Żernicy – dobudowa drugiego skrzydła w Żernicy przy ul. Górniczej na działce nr 812/8 została wydana w dniu 17 sierpnia 2018 r. przez Starostę Gliwickiego. Protokólnego przekazania terenu i placu budowy dokonano w dniu 26 kwietnia 2019 r.

W trakcie realizacji zadania zostały podpisane trzy aneksy do umowy nr IZP.26.2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r.:

- aneksem nr 1 z dnia 24 czerwca 2019 r. zmieniono wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 1.894.200,00 zł na kwotę 1.973.146,66 zł w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, tj. wymiany gruntu, wykonanie muru oporowego oraz przebudowy kanalizacji deszczowej. Zmiany dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 14 ust. 2 pkt g ww. umowy, tj. zmian wynikających z konieczności wykonania robót niezwiązanych bezpośrednio z przedmiotem umowy i nieprzewidywalnych, których brak wykonania uniemożliwia lub utrudnia prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy.

- aneksem nr 2 z dnia 15 listopada 2019 r. wprowadzono podwykonawcę, tj. M&M Gastro S.C. Michał Budarczyk, Marcin Budarczyk, 40-780 Katowice, ul. Owsiana 58A (dostawa i montaż wyposażenia oraz urządzeń gastronomicznych w pomieszczeniach kuchni). Zmiany dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 5 oraz zapisy § 14 ust. 2 pkt 3 c, tj. zmiana lub wprowadzenie podwykonawcy dot. zakresu robót przeznaczonych do wykonania przez podwykonawcę, pomimo, że w ofercie opracowanej na potrzeby postępowania prowadzonego pod nazwą: „Rozbudowa przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy” (oznaczenie sprawy: IZP.271.9.2019), Wykonawca nie przedstawił zakresu robót, które powierzy podwykonawcom.

w przypadku wystąpienia zmian w tym zakresie – na wniosek Zamawiającego lub Wykonawcy. Zwiększono również wartość wynagrodzenia ryczałtowego z kwoty 1.973.146,66 zł na kwotę 2.059.246,66 zł w związku z wykonaniem robót dodatkowych, tj. rozbudowa obecnej kotłowni gazowej. Zmiany dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 14 ust. 2 pkt g ww. umowy, tj. zmian wynikających z konieczności wykonania robót niezwiązanych bezpośrednio z przedmiotem umowy i nieprzewidywanych, których brak wykonania uniemożliwia lub utrudnia prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy.

- aneksem nr 3 z dnia 29 listopada 2019 r. zmiano wartość wynagrodzenia ryczałtowego z kwoty 2.059.246,66 zł na kwotę 2.085.246,66 zł w związku z wykonaniem robót dodatkowych, tj. konieczność wykonania instalacji niskoprądowej do skorelowania systemu zabezpieczenia alarmowego, instalacji domofonowej interkomowej, telefonicznej oraz internetowej pod kątem funkcjonowania całości budynku przedszkola. Zmiany dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 14 ust. 2 pkt g ww. umowy, tj. zmian wynikających z konieczności wykonania robót niezwiązanych bezpośrednio z przedmiotem umowy i nieprzewidywalnych, których brak wykonania uniemożliwia lub utrudnia prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr IZP.26.2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. oraz ww. aneksów nr 1, 2 i 3 wykonawca, tj. firma nellbau Arkadiusz Rządkowski, 44-230 Czerwona-Leszczyny, ul. Waryńskiego 24B wystawił następujące faktury VAT:

-MP nr 02/06/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. na kwotę 314.646,82 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 19 czerwca 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 19 czerwca 2019 r. oraz do FB w dniu 25 czerwca 2019 r.); przelew w dniu 27 czerwiec 2019 r.

-MP nr 01/07/2019 z dnia 15 lipca 2019 r. na kwotę 285.353,18 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 15 lipca 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 15 lipca 2019 r. oraz do FB w dniu 17 lipca 2019 r.); przelew w dniu 19 lipca 2019 r.

-MP nr 02/01/2020 z dnia 3 stycznia 2020 r. na kwotę 774.636,09 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 3 stycznia 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 3 stycznia 2020 r. oraz do FB w dniu 7 stycznia 2020 r.); przelew w dniu 20 stycznia 2020 r.

-MP nr 01/03/2020 z dnia 2 marca 2020 r. na kwotę 495.764,91 zł wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 2 marca 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w

Pilchowicach w dniu 2 marca 2020 r. oraz do FB w dniu 10 marca 2020 r.); przelew w dniu 24 marca 2020 r.

-MP nr 06/06/2020 z dnia 9 czerwca 2020 r. na kwotę 214.845,66 zł wystawiona na podstawie protokołu końcowego i przekazania obiektu do użytkowania z dnia 5 czerwca 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Pilchowicach w dniu 9 czerwca 2020 r. oraz do FB w dniu 10 czerwca 2020 r.); przelew w dniu 26 czerwiec 2020 r.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 7 umowy nr IZP.26.2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. Wykonawca w dniu zgłoszenia gotowości do przeprowadzenia odbioru końcowego przedmiotu umowy zobowiązany był przekazać Zamawiającemu kompletną dokumentację związaną z realizacją przedmiotu umowy, dokumentację powykonawczą, pozwolenia na użytkowanie oraz inne dokumenty dotyczące przedmiotu umowy. Nieprzekazanie wskazanych dokumentów upoważnia Zamawiającego do odmowy podpisania protokołu odbioru końcowego.

Pozwolenie na użytkowanie rozbudowanego publicznego przedszkola o dobudowę drugiego skrzydła zlokalizowanego w Żernicy przy ul. Górniczej na działce nr 812/8, zostało wydane przez Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gliwicach w dniu 21 kwietnia 2020 r. Odbiór końcowy i przekazanie obiektu do użytkowania miał miejsce w dniach od 26 maja 2020 r. do 5 czerwca 2020 r.

Wydatki z tytułu realizacji zadania zaklasyfikowano w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, w paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

W dniu 12 października 2020 r. inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych Urzędu Gminy Pilchowice na podstawie dokumentu OT nr 2/IZP/2020.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.2.2.2.**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.2.2.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## **2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

### **2.3.1 Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: udzielenia zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami, terminowego rozliczenia i wykorzystania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych z budżetu Gminy Pilchowice jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Pilchowice (wraz z obwieszczeniem Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego

uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Pilchowice), uchwały Nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Pilchowice na 2020 rok (wraz ze zmianami); wniosku o przyznanie dotacji; protokołu z posiedzenia Komisji; umowy na realizację zadania; sprawozdania z wykonania zadania; dyspozycji przekazania dotacji; analityki do konta 224.

Kontrolą objęto dotację dla zadania pn. „Zadania bieżące-przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w 2020 roku” przyznanej w oparciu o przepisy ustawy o sporcie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468 z późn. zm.) oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Dotacja finansowana była ze środków budżetowych Gminy. W uchwale budżetowej nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2020 zabezpieczono w planie wydatków środki na realizację zadania w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r.

Informację Wójta Gminy Pilchowice o naborze wniosków o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Pilchowice na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 r., zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pilchowicach (od dnia 20.12.2019 r. do 30.12.2019 r.) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 20 grudnia 2019 r. Wpłynęło osiem wniosków.

Komisja odpowiedzialna za dokonanie oceny wniosków w naborze wniosków o udzielenie dotacji celowej, została powołana pismem Wójta Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2019 r. W skład komisji konkursowej zostały powołane trzy osoby: Przewodniczący Komisji – Sekretarz Gminy, Sekretarz Komisji – pełniący równocześnie funkcje Pełnomocnika ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Przedsiębiorcami oraz Kierownika Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz członek Komisji – Starszy Specjalista w Referacie Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Zgodnie z zapisami ogłoszenia, podmioty zainteresowane uzyskaniem dotacji celowej powinny złożyć stosowny wniosek w sekretariacie Urzędu Gminy Pilchowice w terminie od dnia 20 do dnia 27 grudnia 2019 r.

W protokole z dnia 30 grudnia 2019 r. ds. oceny wniosków w naborze o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Pilchowice na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 r. w pkt. 3 wskazano, że w ramach ogłoszonego naboru wpłynęło osiem wniosków, gdzie w pkt 4 potwierdzono, że wszystkie wnioski spełniają wymogi formalne. Komisja po zapoznaniu się z wnioskami zaproponowała przyznać dotacje zgodnie tabelą, która potwierdza przyznanie dotacji dla wszystkich wnioskodawców, na łączną kwotę 241.400,00 zł. Protokół został podpisany przez trzech członków Komisji. Zatwierdzony przez p. Aleksandrę Skwara – byłego Zastępcę Wójta. Wyniki konkursu zostały zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Pilchowice

➤ Kontrolą objęto udzieloną dotację dla LKS Wilki Wilcza:

Wnioskodawca LKS Wilki Wilcza złożył wniosek (data wpływu 27 grudnia 2019 r., nr rejestru 11662) o przyznanie dotacji celowej na wsparcie finansowe zadania z zakresu rozwoju sportu w Gminie Pilchowice pod nazwą „Zadania bieżące-przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w roku 2020”. We wniosku zawarto kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania w łącznej kwocie 97.000,00 zł bez wskazania udziału środków własnych.

Zgodnie z § 3 ust. 2 załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.), wniosek klubu sportowego o przyznanie dotacji zawiera w szczególności: dane kontaktowe dotyczące klubu występującego o wsparcie; opis zadania, cel, termin i miejsce realizacji; kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania ze wskazaniem udziału środków własnych; informacje o osobach upoważnionych do reprezentowania klubu sportowego ubiegającego się o dotację; zasoby kadrowe i ich kwalifikacje.

Wyżej opisana procedura weryfikacji i przyjęcia wniosków została szczegółowo opisana w dalszej części protokołu.

Zgodnie z § 3 ust. 5 i 6 oraz § 4 ust. 4 załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.), w przypadku stwierdzenia przez Komisję braków formalnych we wniosku lub innych wad, Wójt Gminy Pilchowice wzywa klub sportowy do uzupełnienia braków we wskazanym terminie. Wniosek, którego wad nie usunięto lub który nie został uzupełniony we wskazanym terminie pozostawia się bez rozpatrzenia. W przypadku przyznania dotacji w wysokości niższej niż wnioskowana warunkiem podpisania umowy jest złożenie przez klub sportowy korekty wniosku.

W związku z tym, iż dotacja została zaproponowana przez komisję w kwocie niższej niż we

wniosku złożonym 27 grudnia 2020 r., zatwierdzonym przez p. Aleksandrę Skwarę – byłego Zastępcę Wójta, ww. podmiot złożył korektę wniosku w dniu 31 grudnia 2019 r., w którym dokonał zmiany o łączny koszt realizacji zadania z podziałem na: kwotę finansowaną z przyznanej dotacji oraz kwotę finansowaną ze środków własnych, co przedstawiało się następująco: łączny koszt realizacji zadania w kwocie 97.000,00 zł, w tym: do kwoty 67.900,00 zł finansowany z przyznanej dotacji oraz kwotę 29.100,00 zł finansowany ze środków własnych.

Mimo braków formalnych we wniosku i zaniechaniu wezwania ww. podmiot ubiegający się o dotację do uzupełnienia wniosku (w zakresie wskazania udziałów środków własnych), w następstwie złożenia korekty wniosku została zawarta umowa Nr WOP.3.2020 w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Gminą Pilchowice reprezentowaną przez p. Aleksandrę Skwarę – byłego Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice a Ludowym Klubem Sportowym „Wilki” Wilcza.

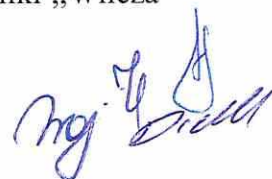
Termin wykonania zadania w ww. umowie ustalono na dzień 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy, kwota przyznanej dotacji wynosiła 67.900,00 zł. Dotujący był zobowiązany przekazać środki w ww. wysokości na rachunek bankowy Dotowanego do 31 stycznia 2020 r. W dniu 29 stycznia 2020 r. przelano środki w kwocie 67.900,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 18 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Zgodnie z § 4 ust. 1 załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.), podstawą przekazania dotacji jest umowa zawarta pomiędzy Gminą Pilchowice a klubem sportowym, określająca w szczególności: a) nazwę i termin realizacji zadania, b) wysokości udzielonej klubowi sportowemu dotacji i jej przekazania, c)termin wykorzystania dotacji, d)termin i sposób rozliczenia dotacji, e) zobowiązanie klubu do wykorzystania środków wyłącznie na cele określone w umowie, f) warunki i tryb rozwiązania umowy.

W ww. umowie zawartej między Gminą Pilchowice a Ludowym Klubem Sportowym „Wilki” Wilcza, nie został określony szczegółowy sposób rozliczania dotacji.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn.: „zadania bieżące – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w 2020 roku” wypłynęło do Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 14 stycznia 2021 r. Powyższe sprawozdanie końcowe z wykonania zadania na dofinansowanie zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 roku, przyjęto jako prawidłowe, pomimo, że nie zawierało rozliczenia z realizacji zadania, zgodnie z postanowieniami umowy a jedynie rozliczenie do kwoty przyznanej dotacji. Powyższe również zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

W związku z brakami formalnymi we wniosku, złożonym przez LKS Wilki „Wilcza”



zwiększono próbę kontroli w zakresie wszystkich składanych wniosków w tym naborze. Kontrolą objęto wszystkie wnioski złożone przez wnioskodawców ubiegających się o dotację celową ze środków budżetu Gminy Pilchowice na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu 2020 r., w tym: zadań bieżących w zakresie rozwoju sportu (przewidywana pula środków w kwocie 155.000,00 zł) oraz zadań bieżących związanych z utrzymaniem obiektów sportowych (przewidywana pula środków w kwocie 100.000,00 zł).

W toku kontroli ustalono, że we wszystkich złożonych wnioskach stwierdzono braki formalne, gdzie w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania nie wskazano udziału środków własnych, zgodnie z wymogami ww. uchwały.

Powyższe dotyczyło ośmiu niżej opisanych klubów sportowych ubiegających się o dotację:

1. LKS Naprzód Żernica, ubiegający się o dotację w wysokości 47.000,00 zł. na podstawie wniosku złożonego w dniu 23 grudnia 2019 r. na realizację zadania „pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”. Ponadto we wniosku złożonym brakowało również informacji o zasobach kadrowych i ich kwalifikacjach.
2. LKS Wilki Wilcza, ubiegający się o dotację w wysokości 36.400,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. na realizację zadania „utrzymanie obiektów sportowych w 2020 r.”;
3. LKS Orzeł Stanica, ubiegający się o dotację w wysokości 27.500,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. na realizację zadania „pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”;
4. STS Żernica, ubiegający się o dotację w wysokości 9.130,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. na realizację zadania „wspieranie i upowszechnianie tenisa stołowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie sołectwa Żernica i Nieborowice”;
5. LKS Naprzód Żernica, ubiegający się o dotację w wysokości 69.075,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 23 grudnia 2019 r. na realizację zadania „krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w dyscyplinie sportowej – piłce nożnej”;
6. LKS „Wilki” Wilcza (opisany powyżej na podstawie wybranej próby), ubiegający się o dotację w wysokości 97.000,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. na realizację zadania „Zadania bieżące – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w roku 2020”;

7. LKS Orzeł Stanica, ubiegający się o dotację w wysokości 36.600,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. na realizację zadania „organizacja i udział drużyn-seniorów, młodzików oraz żaków w rozgrywkach ligowych i turniejach PZPN”;

8. LKS Victoria Pilchowice, ubiegający się o dotację w wysokości 19.300,00 zł, na podstawie wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. na realizację zadania „organizacja, prowadzenie i udział w rozgrywkach ligowych ŚZPN Podokręg Zabrze.”

Zgodnie z § 3 ust. 2 lit. c i e załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.), wniosek klubu sportowego o przyznanie dotacji zawiera w szczególności: kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania ze wskazaniem udziału środków własnych; zasoby kadrowe i ich kwalifikacje.

Pomimo tego, iż wnioski złożone przez ww. podmioty nie spełniały wymogów formalnych, komisja w składzie Przewodniczący Komisji, Sekretarz oraz członek Komisji w dniu 30 grudnia 2019 r. nie wezwała ww. podmiotów ubiegających się o dotacje do uzupełnienia braków formalnych we wskazanym terminie, a zaproponowała kwoty dotacji dla wszystkich wnioskodawców, uznając tym samym, że wnioski spełniają wymogi formalne, co potwierdza pkt 4 ww. protokołu.

Protokół z dnia 30 grudnia 2019 r. z posiedzenia Komisji ds. oceny wniosków w naborze wniosków o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Pilchowice na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 r., został podpisany przez p. Dagmarę Dzida – Sekretarz Gminy Pilchowice, Kierownika Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, pełniącego również funkcję Pełnomocnika ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Przedsiębiorcami oraz Starszego Specjalistę Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz został zatwierdzony przez p. Aleksandrę Skwara – byłego Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice.

Dotacje zostały przyznane w wysokości niższej niż wnioskowane i zatwierdzone przez p. Aleksandrę Skwara – byłego Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice (dotyczy sześciu wniosków, natomiast pozostałe dwa wnioski rozpatrzono bez uwag i przyznano w kwocie wnioskowanej). Zgodnie z § 4 ust. 4 załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.), w przypadku przyznania dotacji w wysokości niższej niż wnioskowania warunkiem podpisania umowy jest złożenie przez klub sportowy korekty wniosku.



W związku z tym, iż dotacje zostały przyznane w kwocie niższej niż we wnioskach, przed podpisaniem umów o dotację sześć klubów sportowych złożyło korekty wniosków:

1. Korekta wniosku złożona 31 grudnia 2019 r. do wniosku złożonego w dniu 23 grudnia 2019 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Żernica na realizację zadania „Pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”. Na podstawie korekty zmieniono a zarazem uzupełniono z wyszczególnieniem w cz. 7 wniosku o dofinansowanie - kalkulacji przewidywanych kosztów zadania, gdzie dokonano następującej korekty: łączny koszt realizacji zadania: 47.000,00 zł, w tym kwota 22.500,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 24.500,00 zł finansowany ze środków własnych.

2. Korekta wniosku złożona w dniu 31 grudnia 2019 r. do wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. przez Stowarzyszenie Tenisa Stołowego Żernica na realizację zadania „Wspieranie i upowszechnianie tenisa stołowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie sołectwa Żernica i Nieborowice.” Na podstawie korekty zmieniono a zarazem uzupełniono z wyszczególnieniem w cz. 7 wniosku o dofinansowanie - kalkulacji przewidywanych kosztów zadania, gdzie dokonano następującej korekty: łączny koszt realizacji zadania: 9.130,00 zł. w tym do kwoty 8.000 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 1.130,00 zł finansowany ze środków własnych.

3. Korekta wniosku złożona w dniu 31 grudnia 2019 r. do wniosku złożonego w dniu 23 grudnia 2019 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Żernica na realizację zadania „Krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w dyscyplinie sportowej - piłce nożnej.” Na podstawie korekty zmieniono a zarazem uzupełniono z wyszczególnieniem w cz. 7 wniosku o dofinansowanie - kalkulacji przewidywanych kosztów zadania, gdzie dokonano następującej korekty: łączny koszt realizacji zadania: 69.075,00 zł, w tym do kwoty 35.500,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 33.575,00 zł-finansowany ze środków własnych.

4. Korekta wniosku złożona w dniu 31 grudnia 2019 r. do wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Wilki” Wilcza na realizację zadania „zadania bieżące- przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w roku 2020.” Na podstawie korekty zmieniono a zarazem uzupełniono z wyszczególnieniem w cz. 7 wniosku o dofinansowanie - kalkulacji przewidywanych kosztów zadania, gdzie dokonano następującej korekty: łączny koszt realizacji zadania: 97.000,00 zł, w tym do kwoty 67.900,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 29.100,00 zł-finansowany ze środków własnych.

5. Korekta wniosku złożona w dniu 31 grudnia 2019 r. do wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Stanica na realizację zadania „organizacja i udział drużyn-seniorów, młodzików oraz żaków w rozgrywkach ligowych i turniejach PZPN.” Na podstawie korekty zmieniono a zarazem uzupełniono z wyszczególnieniem w cz. 7 wniosku o dofinansowanie - kalkulacji przewidywanych kosztów zadania, gdzie dokonano następującej korekty: łączny koszt realizacji zadania: 36.600,00 zł, w tym do kwoty 26.500,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 10.100,00 zł finansowany ze środków własnych.

6. Korekta wniosku złożonego w dniu 31 grudnia 2019 r. do wniosku złożonego w dniu 27 grudnia 2019 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Victoria” Pilchowice na realizację zadania „organizacja, prowadzenie i udział w rozgrywkach ligowych SZPN Podokręg Zabrze.” Na podstawie korekty zmieniono a zarazem uzupełniono z wyszczególnieniem w cz. 7 wniosku o dofinansowanie - kalkulacji przewidywanych kosztów zadania, gdzie dokonano następującej korekty: łączny koszt realizacji zadania: 19.300,00 zł, w tym do kwoty 17.100,00 zł finansowany z przyznanej dotacji, a w pozostałej kwocie tj. 2.200,00 zł finansowany ze środków własnych.

Ww. korekty wniosków zostały podpisane przez osobę przyjmującą dokument – Kierownika Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, Pełnomocnika ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Przedsiębiorcami.

Do niżej wymienionych wniosków korekty nie zostały złożone, a umowy zostały zawarte i dotacje zostały przyznane w kwocie, która została wskazana we wnioskach, tj.:

7. we wniosku złożonym w dniu 27 grudnia 2019 r. przez LKS Wilki Wilcza, wnioskujący ubiegał się o dotację w wysokości 36.400,00 zł, na realizację zadania „utrzymanie obiektów sportowych w 2020 r.” Dotacja została przyznana w kwocie 36.400,00 zł.

8. we wniosku złożonym w dniu 27 grudnia 2019 r. przez LKS Orzeł Stanica, wnioskujący ubiegał się o dotację w wysokości 27.500,00 zł, na podstawie wniosku złożonego na realizację zadania „pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego.” Dotacja została przyznana w kwocie 27.500,00 zł.

W związku z powyższym do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice zadano następujące pytanie: „*Jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały, że przyjęto wnioski o przyznanie dotacji pomimo, iż nie przewidywały wskazania udziału środków własnych na realizację zadania, mając na uwadze postanowienia § 3 ust. 2 lit. c załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm.?* (załącznik do

obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.) Powyższe dotyczyło ośmiu klubów sportowych, którym przyznano dotację w kwocie:

1. LKS Wilki Wilcza, kwota 67.900,00 zł;
2. LKS Naprzód Żernica, kwota 22.500,00 zł; (również brak ujęcia we wniosku informacji o zasobach kadrowych i ich kwalifikacjach – wg §3 ust. 2 pkt e uchwały Nr XLVIII/419/13 z dnia 12 listopada 2013 roku)
3. LKS Wilki Wilcza, kwota 36.400,00 zł;
4. LKS Orzeł Stanica, kwota 27.500,00 zł;
5. STS Żernica, kwota 8.000,00 zł;
6. LKS Żernica, kwota 35.500,00 zł;
7. LKS Orzeł Stanica, kwota 26.500,00 zł;
8. LKS Victoria Pilchowice, kwota 17.100 zł.

2. Czy wyznaczono termin i wezwano ww. kluby sportowe do uzupełnienia braków we wskazanym terminie, w przypadku stwierdzenia przez Komisję braków formalnych we wniosku lub innych wad, mając na uwadze postanowienia § 3 ust. 4, 5, 6 załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 r.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o przedłożenie dokumentów źródłowych. W przypadku odpowiedzi negatywnej proszę o wyjaśnienie jakie przesłanki zadecydowały mając powyższe na uwadze.”

Wyjaśnienia Wójta Gminy, stanowią: „Odpowiadając na pytania (...) dotyczące przesłanek, na podstawie których udzielono dotacji klubom sportowym na rok 2020 w kontekście zapisów § 3 ust. 2 lic c załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13, informuję co następuje: W ogłoszeniu o naborze wniosków nie była wskazana konieczność zabezpieczenia przez klub sportowy wkładu własnego na realizację zadania z zakresu sportu. Świadczy o tym zapis zawarty w ogłoszeniu: „nabór (...) na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 roku”, tym samym podmiot składający wniosek mógł wnioskować o dotację w wysokości 100 % przewidzianych w kalkulacji kosztów realizacji zadania.

Podmioty, które złożyły wnioski o przyznanie dotacji, nie wskazały w przewidywanej kalkulacji kosztów udziału środków własnych, gdyż korzystały z tejże możliwości (informacja potwierdzona podczas rozmów telefonicznych pracownika merytorycznego z prezesami klubów).

Komisja analizując wnioski pod kątem ich zgodności z załącznikiem do uchwały Nr XLVIII/419/13 nie dopatrzyła się braków formalnych, gdyż zgodnie z ogłoszeniem o naborze

wniosków, kluby mogły skorzystać z możliwości ubiegania się o finansowanie całości zadania ze środków Gminy.

W ocenie Komisji w przypadku, gdy klub wnioskował o 100% dotacji, obowiązek wskazania udziału środków własnych nie miał zastosowania, tym samym wniosek był uznany za kompletny. Odnosząc się do uwagi dotyczącej niespełnienia przez LKS „Naprzód” Żernica wymogu określonego w § 3 ust. 2 lit e załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13, w zakresie ubiegania się o dotację na utrzymanie obiektów sportowych informuję, iż informacja ta była sformułowana na piśmie przez Klub, przy czym została ona ujęta w ramach drugiego wniosku składanego w ramach tego samego naboru, tj. w ramach wniosku o dotację na udział w rozgrywkach ligowych.

Komisja nie wzywała Klubu do uzupełnienia wniosku (tj. przepisania informacji o zasobach kadrowych do wniosku właściwego). Wynikało to z faktu, iż Komisja jednocześnie procedując oba wnioski o komplementarnym zakresie, przeoczyła fakt, iż informacja o zasobach kadrowych, które będą wykorzystywane na potrzeby utrzymania obiektu sportowego dla celów szkolenia sportowego jest zawarta we wniosku dotyczącym organizacji działalności sportowej i nie została powielona we wniosku będącym przedmiotem Państwa zapytania.”

Za weryfikację wymienionych wniosków odpowiedzialna była p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, Starszy Specjalista Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi. Z ww. podmiotami Gmina, reprezentowana przez p. Aleksandrę Skwarę – Zastępcę Wójta zawarła umowy, w której zapisano, że przekazuje Dotowanemu dotację na realizację nw. zadania i że dotacja jest udzielona wyłącznie na dofinansowanie wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania.

Poniżej znajduje się tabela, sporządzona przez Kierownika Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, w ramach której wyszczególniono z Dotowanym podmiotem zawarcie umowy, kwotę i datę przekazania dotacji dla poszczególnych podmiotów w ramach dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Pilchowice na dofinansowanie zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu 2020 r.:

Lp.	PODMIOT DOTOWANY	NAZWA ZADANIA	Nr Umowy	Kwota	Data przelewu Wb nr z dnia	Kto dokonał dyspozycji/ zatwierdzenia przelewu
-----	------------------	---------------	----------	-------	----------------------------	--

1.	LKS Naprzód Żernica	„pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”	WOP.8.2020	22.500,00 zł	30.01.2020 r. WB nr 19	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)
2.	Stowarzyszenie Tenisa Stołowego Żernica	„Wspieranie i upowszechnianie tenisa stołowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie sołectwa Żernica i Nieborowice.”	WOP.5.2020	8.000 zł	29.01.2020 WB nr 18	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)
3.	Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Żernica	„krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w dyscyplinie sportowej-piłce nożnej.”	WOP.4.2020	35.500,00 zł	30.01.2020 r. WB nr 19	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)
4.	Ludowy Klub Sportowy „Wilki” Wilcza	„zadania bieżące-przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w roku 2020.”	WOP.3.2020	67.900,00 zł	29.01.2020 WB nr 18	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)
5.	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Stanica	„organizacja i udział drużyn-seniorów, młodzików oraz żaków w rozgrywkach ligowych i turniejach PZPN.”	WOP.2.2020	26.500,00 zł	29.01.2020 WB nr 18	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)
6.	Ludowy Klub Sportowy „Victoria” Pilchowice	„organizacja, prowadzenie i udział w rozgrywkach ligowych SZPN Podokręg Zabrze.”	WOP.1.2020	17.100,00 zł	29.01.2020 WB nr 18	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)
7.	LKS Wilki Wilcza	„utrzymanie obiektów sportowych w 2020 r.”	WOP.7.2020	36.400,00 zł	29.01.2020 WB nr 18	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)
8.	LKS Orzeł Stanica	„pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego.”	WOP.6.2020	27.500,00 zł	29.01.2020 WB nr 18	B. Fojcik (Skarbnik) A. Skwara (Z-ca Wójta)

Ww. podmioty złożyły sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „zadania bieżące – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w 2020 roku” do Urzędu Gminy Pilchowice:

- LKS Wilki Wilcza przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.3.2020, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Zadania bieżące-przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 14 stycznia 2021 r.;

- LKS Victoria Pilchowice przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.1.2020, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Prowadzenie rozgrywek piłki nożnej klasy B w roku 2020, uczestnictwo w rozgrywkach i zawodach rangi lokalnej i krajowej”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 11 stycznia 2021 r.;

- LKS Naprzód Żernica przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.4.2020, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w dyscyplinie sportowej-piłce nożnej.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.;

- LKS Wilki Wilcza przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.7.2020

sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Utrzymanie obiektów sportowych w 2020 r.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 14 stycznia 2021 r.;

- LKS Naprzód Żernica przedłożył, zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.8.2020 sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.;

- LKS „Orzeł” Stanica zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.2.2020 sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „organizacja i udział drużyn-seniorów, młodzików oraz żaków w rozgrywkach ligowych i turniejach PZPN.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.;

- STS Żernica zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.5.2020 sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Wspieranie i upowszechnianie tenisa stołowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie sołectwa Żernica i Nieborowice.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 14 stycznia 2021 r.;

- LKS „Orzeł” Stanica zgodnie z postanowieniami umowy Nr WOP.6.2020 sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego.”, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15 stycznia 2021 r.;

Powyższe sprawozdania końcowe z wykonania zadania na dofinansowanie wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania przyjęto jako prawidłowe, pomimo, że nie zawierały rozliczenia zadań ujętych w umowach z ww. podmiotami, a jedynie rozliczenie przyznanej dotacji.

Zgodnie z § 4 ust. 5 załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.), klub sportowy, któremu przyznano dotację, przedkłada sprawozdanie z realizacji zadań określonych w umowie w terminie do 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta.

Przy założeniu realizacji zadań przez wymienione podmioty, na potrzeby kontroli, Kierownik Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi sporządził tabelę „ROZLICZENIE DOTACJI 1”, w której dokonano rozliczenia z realizacji zadania a nie jedynie rozliczenia do kwoty przyznanej dotacji.

Tabela „ROZLICZENIE DOTACJI 1” zawiera różnicę między kwotą różnicy wynikającą z tabeli „ROZLICZENIE DOTACJI” a kwotą dotacji, która podlegała zwrotowi.

Tabele „ROZLICZENIE DOTACJI” oraz „ROZLICZENIE DOTACJI 1” stanowią załącznik do akt kontroli.



Zestawienie zostało podpisane przez p. Mateusza Tkocz – Zastępcę Wójta Gminy.

1	2	3	4	5	6
Lp.	Nazwa podmiotu	Różnica między dotacją wynikającą z korekty wniosku a prawidłowym rozliczeniem (2-4)	Kwota dotacji, która podlegała zwrotowi	Data przelewu WB nr z dnia	Różnica (3-4)
1.	LKS Victoria Pilchowice - rozgrywki	3 620,24	3 200,00	28.12.2020 WB nr 236	420,24
2.	LKS Orzeł Stanica - rozgrywki	5 969,86	165,16	31.12.2020 WB nr 236 - 164,07zł; 01.04.2021 WB nr 62 - 1,09 zł	5 804,70
3.	LKS Orzeł Stanica - obiekt	3 385,77	3 429,71	31.12.2020 WB nr 236	-43,94
4.	LKS Naprzód Żernica – rozgrywki	21 773,00	8 790,36	30.12.2020 WB nr 238	12 982,64
5.	LKS Naprzód Żernica - obiekt	11 423,33	0,00	-----	11 423,33
6.	LKS Wilki Wilcza - rozgrywki	28 165,03	11 200,58	04.01.2021 WB nr 1	16 964,45
7.	LKS Wilki Wilcza - obiekt	10 514,43	10 663,58	04.01.2021 WB nr 1 - 9 130,50 zł; 29.03.2021 WB nr 57 - 1533,08 zł	-149,15
8.	STS Żernica - rozgrywki	1 318,38	708,43	28.12.2020 WB nr 236	609,95

Poproszono również o wyjaśnienie, czy w zakresie udzielanych dotacji na podstawie ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2011 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468) zostały ustalone na podstawie wewnętrznych procedur wzór wniosku oraz wzór sprawozdania końcowego składanego przez podmioty.

Kierownik Referatu Rozwoju Gminy przedłożył następującą odpowiedź: „Odpowiadając na pytanie zawarte w piśmie z dnia 24 maja 2021 r. dotyczące wzoru wniosku i sprawozdania końcowego składanego przez podmioty ubiegające się o dotację na podstawie ustawy o sporcie, informuję, że w Rada Gminy Pilchowice w Uchwale Nr XLVIII/419/13 z dnia 12 listopada 2013

r. ze zm. (tekst jednolity: Dz.Urz.Woj.Śl. z 28.02.2017 r. poz. 1282) nie określiła wzoru wniosku i sprawozdania, które mają być stosowane przez kluby sportowe, nie nakazała też (poprzez umieszczenie w uchwale stosownego zapisu) opracowania takich wzorów organowi wykonawczemu, tym samym wzory takie nie zostały opracowane.”

Stosowną uchwałę Nr XLVIII/419/13 z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu Gminie Pilchowice stanowiącą załącznik do Obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r. podjęła Rada Gminy Pilchowice, w której to w załączniku zostały określone warunki i tryb udzielania wsparcia finansowego w formie dotacji celowych na realizację zadania własnego Gminy Pilchowice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Komisja przyjęła osiem wniosków, które nie spełniały wymogów formalnych.

Zgodnie z § 3 ust. 6 załącznika do uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12 listopada 2013 roku ze zm. (załącznik do obwieszczenia Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 lutego 2017 r.) wprowadzono tożsamy zapis, iż wniosek, którego wad nie usunięto lub który nie został uzupełniony we wskazanym terminie pozostawia się bez rozpatrzenia.

Wprowadzone uregulowanie wyraźnie wskazują tryb postępowania w przypadku braków formalnych.

Przyjęte założenie przez Komisję konkursową nie odrzucenia wniosków, nie znajduje odzwierciedlenia w przywołanej wyżej uchwale.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1468 z późn. zm.), tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.

Zgodnie z art. 26 ww. ustawy o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.





Zgodnie z art. 251 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
  - 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości
- podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.2.3.1**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.2.3.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **2.3.2. Dotacje celowe z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych**

Sprawdzeniem objęto, czy zostały ustalone procedury przekazywania i rozliczania dotacji oraz czy dotacje udzielono zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty: wnioski o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, umowy zawarte w latach 2018 – 2020, uchwałę Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu gminy, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, wyciągi bankowe, ewidencję księgową.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2018 – 2020 zostały podpisane trzy umowy dotacji pomiędzy Gminą Pilchowice, a Gminną Spółką Wodną w Pilchowicach. Przedmiotem umowy była dotacja z budżetu Gminy Pilchowice na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, po uprzednim złożeniu pisemnego wniosku o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej.

Dotacja została ujęta w paragrafie 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Powyższe opisano w pkt II.2 Księgi rachunkowe budżetu i urzędu niniejszego protokołu.

Wójt Gminy w Pilchowicach w ogłoszeniu z dnia: 24 kwietnia 2018 r., 4 marca 2019 r., 25 lutego 2020 r. poinformował o możliwości składania wniosków o udzielenie spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy odpowiednio na rok: 2018, 2019, 2020 zgodnie z § 5 uchwały Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu gminy, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania (w odpowiedzi na ogłoszenie wójta, w każdym roku został złożony jeden wniosek).

Powyższe dotyczyło:

1). W dniu 26 kwietnia 2018 r. (data wpływu wniosku do Urzędu Gminy w Pilchowicach dalej data wpływu) Gminna Spółka Wodna w Pilchowicach złożyła wniosek o przyznanie w roku 2018 dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej. Następnie w dniu 10 maja 2018 r. została zawarta umowa dotacji Nr PGO.25.2018 pomiędzy Gminą Pilchowice reprezentowaną przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice przy kontrasygnacie p. Barbary Maksymowicz – byłego Skarbnika Gminy, a ww. podmiotem.

Przedmiotem umowy było przyznanie przez Dotującego na rzecz Dotowanego środków finansowych na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, na które składały się następujące zadania:

- a) „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz
- b) „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” które swym zakresem obejmują prace określone we wniosku o przyznanie w roku 2018 dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej z dnia 26 kwietnia 2018 r., który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej umowy.

W umowie tej dokonano zapisu: „Działając na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo Wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 ze zm.) oraz w oparciu o uchwałę Rady Gminy Pilchowice Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie: zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej i sposobu jej rozliczania z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w zakresie utrzymania urządzeń wodnych na terenie Gminy Pilchowice” oraz uchwałę Rady Gminy Pilchowice Nr XLIV/345/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu gminy na 2018 r.”

W ww. umowie z dnia 10 maja 2018 r. postanowiono, że Dotujący zobowiązuje się do przekazania na realizację przedsięwzięć opisanych § 1 dotacji w wysokości 75.000,00 zł. Przekazanie nastąpi w całości w terminie 14 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Termin realizacji przedsięwzięcia dofinansowanego z dotacji ustalono od 10 maja 2018 r. do 14 grudnia 2018 r. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 14 grudnia 2018 r. Środki przelano w dniu 23 maja 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 96 z dnia 23 maja 2018 r.

Uchwałą Nr XLIV/345/17 Rady Gminy Pilchowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu gminy na 2018 r., Gmina zabezpieczyła środki finansowe odpowiednio w kwocie 75.000,00 w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, w rozdziale: 01008 „Melioracje wodne”.

2). W dniu 22 marca 2019 r. (data wpływu) Gminna Spółka Wodna w Pilchowicach złożyła wniosek o przyznanie w roku 2019 dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej. Następnie w dniu 15 kwietnia 2019 r. została zawarta umowa dotacji Nr OS.37.2019 pomiędzy Gminą Pilchowice reprezentowaną przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice przy kontrasygnacie p. Barbary Maksymowicz – byłego Skarbnika Gminy, a ww. podmiotem.

Przedmiotem umowy było przyznanie przez Dotującego na rzecz Dotowanego środków finansowych na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, na które składały się następujące zadania:

- a) „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz
- b) „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice”, które swym zakresem obejmują prace określone we wniosku o przyznanie w roku 2019 dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej z dnia 22 marca 2019 r., który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej umowy.

W umowie tej dokonano zapisu: „Działając na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo Wodne (Dz. U z 2018 r., poz. 2268 ze zm.) oraz w oparciu o uchwałę Rady Gminy Pilchowice Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie: zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej i sposobu jej rozliczania z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w zakresie utrzymania urządzeń wodnych na terenie Gminy Pilchowice” oraz uchwałę Rady Gminy Pilchowice Nr III/30/18 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu gminy na 2019 r.”

W ww. umowie z dnia 15 kwietnia 2019 r. postanowiono, że Dotujący zobowiązuje się do przekazania na realizację przedsięwzięć opisanych § 1 dotacji w wysokości 75.000,00 zł. przekazanie nastąpi w całości w terminie 14 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Termin realizacji przedsięwzięcia dofinansowanego z dotacji ustalono od dnia zawarcia niniejszej umowy do 13 grudnia 2019 r. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 13 grudnia 2019 r. Środki przelano w dniu 25 kwietnia 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 80 z dnia 25 kwietnia 2019 r.

Uchwałą Nr III/30/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu gminy na 2019 r., Gmina zabezpieczyła środki finansowe odpowiednio w kwocie 75.000,00 w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, w rozdziale: 01008 „Melioracje wodne”.

3). W dniu 16 marca 2020 r. (data wpływu) Gminna Spółka Wodna w Pilchowicach złożyła wniosek o przyznanie w roku 2020 dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej. Następnie w dniu 17 marca 2020 r. została zawarta umowa dotacji Nr OS.39.2020 pomiędzy Gminą Pilchowice reprezentowaną przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice przy kontrasygnacie p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy, a ww. podmiotem.

Przedmiotem umowy było przyznanie przez Dotującego na rzecz Dotowanego środków finansowych na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej, na które składały się następujące zadania:

- a) „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz
- b) „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice”, które swym zakresem obejmują prace określone we wniosku o przyznanie w roku 2020 dotacji z budżetu Gminy Pilchowice na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej z dnia 16 marca 2020 r., który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej umowy.

W umowie tej dokonano zapisu: *„Działając na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo Wodne (Dz. U z 2020 r., poz. 310 ze zm.) oraz w oparciu o uchwałę Rady Gminy Pilchowice Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie: zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej i sposobu jej rozliczania z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w zakresie utrzymania urządzeń wodnych na terenie Gminy Pilchowice” oraz uchwałę Rady Gminy Pilchowice Nr XIV/141/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 r.”*



W ww. umowie z dnia 17 marca 2020 r. postanowiono, że Dotujący zobowiązuje się do przekazania na realizację przedsięwzięć opisanych § 1 dotacji w wysokości 75.000,00 zł. Przekazanie nastąpi w całości w terminie do dnia 7 sierpnia 2020 r. Termin realizacji przedsięwzięcia dofinansowanego z dotacji ustalono od dnia zawarcia niniejszej umowy do 15 grudnia 2020 r. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 15 grudnia 2020 r. Środki przelano w dniu 5 sierpnia 2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 138 z dnia 5 sierpnia 2020 r.

Uchwałą Nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 r., Gmina zabezpieczyła środki finansowe odpowiednio w kwocie 75.000,00 w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, w rozdziale: 01008 „Melioracje wodne”.

Mając powyższe na uwadze, stwierdzić należy, że z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciły moc akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r., poz. 469 z późn. zm.), w związku z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.), zatem udzielenie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach na podstawie ww. umów. a następnie dokonanie z tego tytułu wydatku, winno być zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 11566 z późn. zm.).

Powyższym działaniem dokonano wydatku na podstawie trzech umów podpisanych przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice odpowiednio w dniu: 10 maja 2018 r. umowy Nr PGO.25.2018, w dniu 15 kwietnia 2019 r. umowy Nr OS.37.2019, w dniu 17 marca 2020 r. umowy Nr OS.39.2020 zawartych pomiędzy Gminą Pilchowice, a Gminną Spółką Wodną w Pilchowicach z tytułu przekazania dotacji celowej w łącznej wysokości 225.000,00 zł do dnia zakończenia czynności kontrolnych, odpowiednio: w 2018 r. w kwocie 75.000,00 zł, w 2019 r. w kwocie 75.000,00 zł, w 2020 r. w kwocie 75.000,00 zł. W 2021 r. do dnia 21 kwietnia 2021 r. podmiot nie złożył jeszcze wniosku.

Mając powyższe na uwadze do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice zwrócono się z zapytaniem o wyjaśnienie: czy w związku z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.), został przygotowany i przedłożony pod obrady Radzie Gminy projekt uchwały w myśl art. 443 ust. 4 w zw. z art. 573 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne?

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Traci moc

ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. - Prawo wodne (Dz.U. z 2017 r. poz. 1121) z dniem 1 stycznia 2018 r. z wyjątkami określonymi w art. 574 ww. ustawy.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o przedłożenie protokołu z posiedzenia Rady Gminy na którym projekt był uwzględniony w porządku obrad oraz był głosowany.

W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę wyjaśnić przyczynę zaniechania podjęcia działań /przygotowania projektu uchwały/ w celu dostosowania uchwały do ww. ustawy.

Ponadto zwrócono się z zapytaniem na jakiej podstawie prawnej udzielono w latach 2018 - 2020 dotacje z budżetu Gminy Pilchowice, Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn.: „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” z uwagi, iż z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciły moc akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2005 r., poz. 239 z późn. zm.), zatem udzielenie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Pilchowicach, a następnie dokonanie z tego tytułu wydatku, winno być poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.).

Z udzielonych wyjaśnień wynika, iż na dzień 1 stycznia 2018 r. nie została podjęta uchwała w oparciu o ww. ustawę.

Z wyjaśnień Wójta Gminy, czytamy: „(...)informuję co następuje:

*1. Dotacje na realizację zadań pn. „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” w latach 2018 – 2020 Gmina Pilchowice udzieliła Gminnej Spółce Wodnej na podstawie art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1566 ze zm.), który stanowi: „spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej państwa udzielanej w formie dotacji podmiotowej z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, z wyłączeniem zadań, na realizację których została udzielona inna dotacja.”*

*Natomiast szczegółowe zasady przyznania dotacji oraz jej sposób rozliczenia zawarte były w umowach odpowiednio:*

- umowa nr. PGO.25.2018 r. z dnia 10.05.2018 r.
- umowa nr OS.37.2019 z dnia 15.04.2019 r.
- umowa z nr OS.39.2020 z dnia 17.03.2020 r.

  
142



2. Rada Gminy Pilchowice w myśl art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 Prawo wodne (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 310 ze zm.) podjęła uchwałę 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 jej rozliczania (Dz. U. Woj. Śl. poz. 2072 z dnia 26 marca 2021r.)

Protokół z sesji Rady Gminy z dnia 25 marca 2021 r., na której została podjęta powyższa uchwała zostanie przekazany po zatwierdzeniu jego treści przez Radę Gminy na sesji, która odbędzie się dnia 29.04.2021 r.

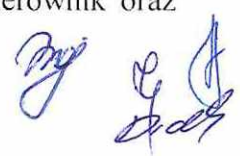
3. Pracownikiem, któremu zostały powierzone obowiązki w zakresie przygotowania projektu uchwały w przedmiotowym zakresie jest (...) – podinspektor w Referacie Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska”.

Do wyjaśnień dołączono: uchwałę 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 jej rozliczania, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 r. (Dz. U. Woj. Śl. poz. 2072 z dnia 26 marca 2021 r.).

Odnosząc się do ww. wyjaśnień Wójta należy zaznaczyć, że dotacje zostały udzielone na mocy uchwały Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, która została podjęta na mocy art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U z 2005 r., Nr 239, poz. 2019 z późn. zm.) a nie na podstawie art. 443 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1566 ze zm.).

Ponadto należy zauważyć, że ustawodawca w sposób jednoznaczny przesądził o utracie mocy ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, a w art. 565 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne wskazał, które akty prawa miejscowego wydane na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne zachowują moc, zatem nie wymieniono tam uchwał organów stanowiących Gminy podjętych na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne.

Pracownikiem merytorycznym odpowiedzialnym za opracowanie projektu uchwały w latach 2018 – 2020 w ww. zakresie był były Podinspektor Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska/ Starszy Specjalista Referatu Ochrony Środowiska (obecnie Zastępca Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska) nad którym nadzór sprawował Kierownik oraz



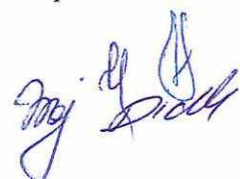
Zastępca Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska (obecnie nie pracuje), Kierownik Referatu Ochrony Środowiska (obecnie Główny Specjalista Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska).

Mając powyższe wyjaśnienia na uwadze również skierowano zapytanie do Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska oraz do Podinspektora ww. Referatu o wyjaśnienie przyczyn dlaczego w związku z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.), nie został przygotowany i przedłożony pod obrady Radzie Gminy projekt uchwały w myśl art. 443 ust. 4 w zw. z art. 573 ww. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

Wyjaśnienia, stanowią: „(...) w sprawie: udzielonych dotacji z budżetu Gminy Pilchowice z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz „Naprawa sieci drenarskich znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” w latach 2018 – 2020, informuję co następuje.

W latach 2018 – 2020 pracownicy referatu odpowiedzialnego merytorycznie za zadanie nie dostrzegli uchylenia uchwały nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. W październiku 2020 r. nastąpiła reorganizacja w Urzędzie Gminy Pilchowice. Wynikiem czego powstał Referat Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, a stanowisko kierownicze objęła (...) – Kierownik, oraz (...) – Z-ca Kierownika. Jednocześnie zadanie pn. dotacje dla spółek gminnych zostało przekazane do realizacji Pani (...). Po stwierdzeniu przez pracownika faktu, iż uchwała nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, utraciła moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1566), niezwłocznie przystąpiono do prac w zakresie przygotowania projektu uchwały na mocy obowiązujących przepisów. Efektem działań jest podjęta przez Radę Gminy Pilchowice uchwała 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 jej rozliczania (Dz. U. Woj. Śl. poz. 2072 z dnia 26 marca 2021 r.)”.

Wyjaśnienia również zostały podpisane przez obecnego Zastępcę Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska oraz obecnego Głównego Specjalistę Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska).





Wyjaśnienia zostały uzupełnione przez p. Macieja Gogulę – Wójta Gminy Pilchowice, w których czytamy: „W ślad za pismami z dnia 22.04.2021 r. oraz z dnia 27.04.2021 r. dotyczącymi złożenia wyjaśnień w sprawie: udzielonych dotacji z budżetu Gminy Pilchowice z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Konserwacja rowów melioracyjnych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” oraz „Naprawa sieci drenażowych znajdujących się na obszarze działalności Gminnej Spółki Wodnej Pilchowice” w latach 2018 – 2020 gwooli doprecyzowania informuję, iż w latach 2018 – 2020 osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie projektu uchwały w przedmiotowym zakresie były:

1. (...) – w 2018 r. na stanowisku Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska (PGO),
2. (...) – m w 2018 r. na stanowisku Z-cy Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska (PGO),  
– w latach 2019 - 2020 na stanowisku Kierownika Referatu Ochrony Środowiska (OS).
3. (...) - jako pracownik merytoryczny podlegający odpowiednio pod Z-cę Kierownika PGO i Kierownika OS, pełniąc funkcję na stanowiskach: podinspektor, starszy specjalista, inspektor.

W latach 2018 – 2020 pracownicy referatu odpowiedzialnego merytorycznie za zadanie nie dostrzegli uchylecia uchwały nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r”.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W związku z faktem, iż z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciły moc akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne, udzielenie dotacji spółce wodnej (na podstawie ww. umów), a następnie dokonanie z tego tytułu wydatku, winno być poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

Przed udzieleniem dotacji Rada Gminy w Pilchowicach nie podjęła stosownej uchwały, w związku z powyższym dokonanie wydatku tytułem dotacji dla Gminnej Spółki Wodnej w Pilchowicach nastąpiło z naruszeniem przepisów art. 443 ust. 4 w zw. z art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

W rozstrzyganym przypadku mamy do czynienia z zasadą, zgodnie z którą uchylenie ustawy upoważniającej do wydania aktu prawa miejscowego powoduje, że akt wykonawczy nie

posiada oparcia w akcie prawnym hierarchicznie wyższym. Naturalną konsekwencją tego powinna być utrata mocy obowiązującej aktów wydanych na podstawie tejże uchylonej ustawy. Regułę tę określają przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U z 2016 r., poz. 283).

Zgodnie z § 32 ww. rozporządzenia, jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu. Jeżeli zmienia się treść przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego w ten sposób, że zmienia się rodzaj aktu wykonawczego, zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym lub wytyczne dotyczące treści tego aktu, przyjmuje się, że akt wykonawczy wydany na podstawie tego przepisu upoważniającego traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie przepisu zmieniającego treść przepisu upoważniającego. Jeżeli zmiana treści przepisu upoważniającego polega na tym, że zmienia się organ upoważniony do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt zachowuje moc obowiązującą; w takim przypadku organem upoważnionym do zmiany lub uchYLENIA aktu wykonawczego wydanego na podstawie zmienionego przepisu upoważniającego jest organ wskazany w zmienionym upoważnieniu.

Uchylenie całej ustawy albo tylko przepisu ustawy upoważniającego do wydania aktu wykonawczego powoduje zatem, że tracą moc obowiązującą akty wykonawcze wydane na ich podstawie. Ten sam skutek pociąga za sobą zmianę treści przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego z wyjątkiem sytuacji, gdy zmiana treści takiego przepisu polega tylko na zmianie organu upoważnionego do wydania tego aktu. Innymi słowy, jeżeli zmiana treści przepisu upoważniającego polega tylko na zmianie organu upoważnionego do wydania aktu wykonawczego, to taki akt zachowuje moc obowiązującą. Natomiast zmiana treści przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego, polegająca na zmianie rodzaju aktu, zakresu spraw przekazanych do uregulowania lub wytycznych dotyczących treści takiego aktu, skutkuje utratą mocy obowiązującej aktu wykonawczego wydanego na podstawie tak zmienionego przepisu upoważniającego.

Zgodnie z § 121 ust.1 w związku z § 143 ww. rozporządzenia, tekst aktu prawa miejscowego, podobnie jak tekst rozporządzenia rozpoczyna się od podania podstawy prawnej, tzn. przepisu ustawy upoważniającego do jego wydania.

Jak wskazuje się w doktrynie, powołanie podstawy prawnej spełnia dwie podstawowe funkcje: legitymizuje akt wykonawczy, ponieważ wskazuje, że do jego wydania ustawodawca udzielił



upoważnienia oraz informuje, iż dany akt wykonawczy jest związany nie tylko kompetencyjnie, ale także tematycznie i funkcjonalnie z ustawą upoważniającą.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), do zadań wójta należy w szczególności m.in. przygotowywanie projektów uchwał rady gminy;

Z zasady ogólnej sformułowanej w art. 53 ust.1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017, poz. 2077 z późn. zm.), wynika, że za całość gospodarki finansowej jest odpowiedzialny kierownik jednostki.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.2.3.3**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.2.3.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **2.3.3. Wydatki z tytułu dotacji celowej z budżetu Gminy**

W zakresie wydatków z tytułu dotacji udzielonej w 2019 r. dla Rzymskokatolickiej Parafii p.w. Ścięcia św. Jana Chrzciciela w Pilchowicach na realizację przedsięwzięcia pn. „Konservacja 14 stacji Drogi Krzyżowej w kościele p.w. Ścięcia ś. w. Jana Chrzciciela w Pilchowicach” z zakresu prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytkach wpisanym do rejestru zabytków, położonym w Pilchowicach” w kwocie 75.000,00 zł, kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania, udzielenia oraz rozliczenia dotacji zgodnie z umową i przepisami oraz ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty: uchwałę Nr XXIX/244/12 Rady Gminy Pilchowice z dnia 18 października 2012 r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku, do którego Gmina Pilchowice nie posiada tytułu prawnego, wpisanym do rejestru zabytków; uchwałę NR IV/39/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku, do którego Gmina Pilchowice nie posiada tytułu prawnego, wpisanym do rejestru zabytków; pozwolenie Nr K/1124/2018 z dnia 26 września 2018 r. na prowadzenie badań i prac konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków; decyzja nr B/339/2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie wpisu do rejestru zabytków ruchomych woj. Śląskiego; wniosek o udzielenie dotacji wraz z załącznikami; umowę NR PGN.4.2019 z dnia 25 lutego 2019 r.; kosztorys inwestorski, powykonawczy oraz rachunków za wykonane prace; sprawozdanie końcowe z wykonania prac, protokół z odbioru końcowego robót; ewidencję księgową.

Dotacja dla Rzymskokatolickiej Parafii p.w. Ścięcia ś.w. Jana Chrzciciela w Pilchowicach została udzielona w wysokości 75.000,00 zł.

Na mocy zarządzenia Nr 0050.18.2015 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 19 lutego 2015 r. została powołana komisja ds. wstępnego zaopiniowania wniosków o przyznanie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub budowlane przy zabytku.

W dniu 13 sierpnia 2018 r. Parafia złożyła wniosek [...] o udzielenie dotacji w wysokości 75.000,00 zł z przeznaczeniem na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku, wpisanego do rejestru zabytków na podstawie decyzji Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach z dnia 28 sierpnia 2017 r. pod numerem B/339/2017.

W dniu 26 września 2018 r. Śląski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Katowicach wydał pozwolenie Nr K/1124/2018 na prowadzenie badań i prac konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (syg. akt: K-NR.5144.37.2018.AP).

Uchwałą Nr IV/39/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku, do którego Gmina Pilchowice nie posiada tytułu prawnego, wpisanym do rejestru zabytków, udzielono z budżetu gminy na 2019 r. dotację celową w wysokości 75.000,00 zł dla ww. Parafii z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Konserwacja 14 stacji Drogi Krzyżowej w kościele p. w. Ścięcia ś.w. Jana Chrzciciela w Pilchowicach.” Przyznana dotacja swym zakresem obejmowała wykonanie prac związanych z konserwacją elementów konstrukcyjnych wykonanych z drewna surowego oraz drewna polichromowanego, dekoracji snycerskiej złoconej i srebrzonej, a także konserwacją płótna obrazów.

Umowa Nr PGN.4.2019 została zawarta w dniu 25 lutego 2019 r. pomiędzy Gminą Pilchowice reprezentowaną przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Barbary Maksymowicz – byłego Skarbnika Gminy, a Rzymskokatolicką Parafią p.w. Ścięcia ś. w. Jana Chrzciciela w Pilchowicach. Termin realizacji przedsięwzięcia dofinansowanego w dotacji ustalono od dnia 25 lutego 2019 r. do 15 listopada 2019 r. Przekazanie dotacji na wykonanie ww. zadania w całości w terminie do 21 dni od dnia zawarcia umowy. Termin wykorzystania dotacji do dnia 15 listopada 2019 r. Zwrot niewykorzystanej dotacji w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Na podstawie dyspozycji PGO.3153.1.2018 z dnia 7 marca 2019 r. (wpływ do Referatu Finansowo – Budżetowego w dniu 7 marca 2019 r.), w dniu 13 marca 2019 r. przekazano środki na dotację celową ww. zadania (ujęcie w ewidencji księgowej na koncie Wn 224/596 i Ma 130-1 w dniu 13 marca 2019 r. WB 51/3), dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, § 2720 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.”



W uchwale budżetowej Nr III/30/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2019 zabezpieczono w planie wydatków środki na realizację ww. zadania w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, § 2720 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r.

Protokół odbioru końcowego przeprowadzonych prac z udziałem Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków został spisany w dniu 30 października 2019 r. Całkowity koszt zadania wyniósł 75.306,82 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków zostało złożone w dniu 31 października 2019 r. wraz z załącznikami oraz fakturą VAT Nr 2 z dnia 30 października 2019 r. na kwotę z terminem zapłaty do 12 listopada 2019 r. Niniejsza faktura została opłacona ze środków Gminy Pilchowice, zgodnie z ww. umową w dniu 31 października 2019 r. w kwocie 75.000,00 zł, a kwotę 306,82 zł opłacono ze środków własnych Parafii, zgodnie z ww. umową. Rozliczenie przekazanej dotacji przyjęto do realizacji w dniu 22 listopada 2019 r. (wpływ do Referatu Finansowo – Budżetowego w dniu 22 listopada 2019 r.), zgodnie z § 5 ww. umowy z którym wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego sprawozdania z realizacji zadania. Rozliczenie dotacji ujęto na koncie Wn 810-1 i Ma 224/596 w dniu 26 listopada 2019 r. (PK 271/1).

W dniu 25 marca 2020 r. (wysłano 31 marca 2020 r.) Gmina Pilchowice z up. Wójta Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami poinformowała o udzieleniu dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków: Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego w Warszawie, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Katowicach, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Departament Kultury w Katowicach oraz Starostwo Powiatowe w Gliwicach.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

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

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy Pilchowice w oparciu o wskaźniki zadłużenia, ocenę rzetelności planowania i prognozowania wartości finansowych w latach 2019 – 2020, jak również rzetelności

prezentowania danych w sprawozdaniach zarówno budżetowych jak i finansowych w latach 2018 – 2020.

### **Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego**

W wyniku analizy sprawozdań Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych na koniec okresów sprawozdawczych, tj. na lata 2017 – 2020 stwierdzono, iż łączna kwota długu Gminy Pilchowice za ww. lata kształtowała się następująco:

Rok	2017	2018	2019	2020
Zobowiązania wg Rb-Z	2.323,396,68	2.131.502,60	1.651.654,12	1.955.504,92
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00

### **Należności wynosiły:**

Rok	2017	2018	2019	2020
Należności wg Rb-N	-	-	-	-
w tym wymagalne	1 115 353,56	1 252 960,41	1 492 587,79	1 804 581,63

### **Przychody i rozchody wynosiły: - wykonanie**

Rok	2017	2018	2019	2020
Przychody ogółem	4 118 412,07	3 758 061,56	4 417 581,54	6 692 889,22
Rozchody ogółem	617 697,03	602 801,00	558 017,20	494 263,20

### **Wynik budżetu był następujący: - wykonanie**

Rok	2017	2018	2019	2020
Nadwyżka / Deficyt	-212 588,79	855 942,19	2 035 210,88	1 233 082,94

### **Wynik operacyjny – różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi – wykonanymi /bez dochodów majątkowych i wydatków majątkowych/**

Rok	2017	2018	2019	2020 r.
Dochody bieżące	42 053 408,16	45 956 582,78	53 571 660,69	61 964 096,59
Wydatki bieżące	35 208 737,96	38 095 753,45	44 439 367,76	52 957 532,10
Wynik operacyjny	6.844.670,20	7 860 829,33	9 132 292,93	9 006 564,49

### **Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek.**

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2021 Gmina Pilchowice zaciągała zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych zobowiązań z tytułu pożyczek, terminowość spłaty (dotyczy zobowiązań zaciągniętych w ww. okresie, jak również zaciągniętych (kredyt i pożyczki) przed wskazanym okresem z obowiązującymi spłatami rat kapitałowych wraz z odsetkami w okresie objętym kontrolą), prawidłowość zaprowadzonej ewidencji księgowej

oraz prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach i rozchodach w sprawozdaniach finansowych i budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: umów dotyczących zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów oraz pożyczek (opisanych poniżej), uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości ich spłaty, uchwał budżetowych zawierających limity i upoważnienia do zaciągnięcia ww. zobowiązań, ewidencji księgowej do kont: 260 – „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, sprawozdań kwartalnych Rb – NDS i Rb – Z za lata 2017 – 2020 oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Pilchowice za lata 2017 – 2020.

W latach objętych kontrolą, 2017 – 2021 (do dnia 5 maja ) Gmina Pilchowice zaciągnęła pożyczki na podstawie następujących umów:

Nazwa	Rok	Kwota wg umowy	Termin ostatecznej spłaty	Cel
<b>POŻYCZKI:</b>				
Umowa pożyczki Nr 208/2017/57/OA/poe/P z 11.08.2017 Aneks nr 1 z 16.10.2018 Aneks nr 2 z 29.03.2021	2017	370.202,00 368.599,05	15.12.2023 15.12.2027	Z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice- VI etap”
Umowa pożyczki Nr 255/2018/57/OA/poe/P z 24.09.2018 Aneks nr 1 20.09.2019 Aneks nr 2 z 29.03.3021	2018	560.971,00 560.970,07	15.12.2024 15.12.2027	Z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice- VII etap”
Umowa pożyczki Nr 146/2019/57/OA/poe/P z 8.08.2019 Aneks nr 1 z 9.06.2020 Aneks nr 2 z 12.10.2020	2019	404.960,00	15.12.2025	Z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice- VIII etap”
Umowa pożyczki Nr 68/2020/57/OA/poe/P z 6.03.2020 Aneks Nr 1 z 13.08.2020 Aneks Nr 2 z 16.12.2020	2020	100.000,00	15.12.2024 30.09.2025	Z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – I etap”
Umowa pożyczki Nr 186/2020/57/OA/poe/P z 31.07.2020 Aneks - brak	2000	1.200.000,00	15.12.2026	Z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków indywidualnych oraz wydzielonego lokalu mieszkalnego budynku wielorodzinnego realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – IX etap

W ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 134, 260 prawidłowo ujęto przychody i rozchody, z tytułu zaciągniętych i spłaconych zobowiązań, prawidłowo ujęto również kwoty odsetek na ww. kontach w korespondencji z kontem 909. W sprawozdaniach Rb – NDS oraz Rb – Z za lata 2017-2020 prawidłowo wykazano kwoty długu oraz przychodów i rozchodów.

**Udzielone poręczenia i pożyczki**

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2021 Gmina Pilchowice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Gmina Pilchowice udzieliła na podstawie umowy poręczenia spłaty pożyczki zaciągniętej przez Pilchowickie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Pilchowicach (spółka prawa handlowego z 100% udziałem Gminy) w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, na realizację zadania pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej dla części sołectwa Żernica” z dnia 29 kwietnia 2015 r., zmienionej na podstawie aneksu nr 1/2015 z dnia 19 czerwca 2015 r., do wysokości łącznego poręczenia 1.083.600,00 zł, na okres do dnia 31.07.2026 roku. Powyższe zostało udzielone na mocy uchwały Nr IX/57/15 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 kwietnia 2015 r. Następnie na mocy uchwały Nr XI/80/15 Rady Gminy Pilchowice z dnia 18 czerwca 2015 r. (wyrażono zgodę na udzielenie poręczenia w kwocie 1.083.600,00 zł).

Udzielone poręczenie prawidłowo wykazano w ewidencji pozabilansowej konta 291 „Zobowiązania warunkowe” oraz w sprawozdaniu Rb-Z. Na dzień 31 marca 2021 r. wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła w kwocie 588.697,50 zł. Gmina w latach 2017 – 2021 (do dnia zakończenia kontroli) nie ponosiła wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Gmina Pilchowice w latach 2017 – 2021 nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytu w rachunku bankowym.

#### **Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2020 – 2031**

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej zawartej w uchwale XIV/142/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na lata 2020 – 2023 (obow. od 1 stycznia 2020 r.) wraz ze zmianami oraz przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2031 zawartej w uchwale Nr XXVI/210/20 Rady Gminy Pilchowice z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na lata 2021-2024 (obow. od 1 stycznia 2021 r.) wraz ze zmianami.

W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w ww. latach. W toku kontroli ustalono, że dane w zakresie planowanych rozchodów z tytułu kredytu oraz pożyczek, wykazano w ww. wieloletnich prognozach finansowych zgodnie z zawartymi umowami (jak i planowanymi zobowiązaniami). Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że Gmina planuje w roku 2021 zaciągnąć kredyt w kwocie



3.586.068,00 zł oraz pożyczkę w kwocie 1.390.000,00 zł (planowany termin spłaty zobowiązań w latach 2021 – 2030). W/w planowane do zaciągnięcia zobowiązania zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Jednostka realnie planowała również dochody ze sprzedaży majątku. Jak stanowią zapisy omawianej prognozy jednostka w zakresie spłat rat kapitałowych nie stosowała wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ww. ustawy.

Kontrolę objęto również przedsięwzięcia pn.:

- „Rozbudowa i termomodernizacja budynku LKS „WILKI” Wilcza”;
- „Przebudowa dróg gminnych ul. Sportowej i ulicy Bażantów w Stanicy”;
- „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach”;
- „Budowa centrów przesiadkowych w Gminie”;
- „Przebudowa nawierzchni dróg gminnych, ul. Szkolna, ul. Górnicza, ul. Skarbnika, ul. Barbórki, ul. Gwarków w Pilchowicach”;
- „Rozbudowa przedszkola przy ul. Górnicznej 2M w Żernicy”.

W wykazie przedsięwzięć ww. zadania zostały zaplanowane na lata 2019-2021, gdzie limit zobowiązań przyjęto oraz limit wydatków określono na konkretny rok.

W latach 2019 – 2020 Gmina Pilchowice nie występowała o odroczenie terminu płatności.

Do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice oraz p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy zwrócono się z zapytaniem, czy w latach 2017 – 2021 (do dnia kontroli) Gmina Pilchowice stosowała następujące operacje finansowe: partnerstwo publiczno-prywatne, które miało wpływ na poziom długu publicznego; sprzedaż (zakup), w których cena płatna była/jest w ratach; leasing (finansowy, operacyjny), leasing zwrotny nieruchomości; faktoring; finansowanie z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla Gminy (forfaiting); subrogacja wymagalnych wierzytelności i ich zmiany na wierzytelności niewymagalne; sprzedaż przez Gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back); zakup przez Gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy; zawieranie umów barterowych; operacje krzyżowe wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back; umowy (nienazwane) o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu;

finansowanie w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych); transfer długu do spółek komunalnych, obejmowanie udziałów w spółkach komunalnych i dopłaty zwrotne do spółek; finansowanie z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych; ewentualne inne, niewymienione powyżej niestandardowe operacje finansowe?

Wyjaśnienia p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice oraz p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy stanowią: „(...) informuję, iż Gmina Pilchowice nie stosowała wyżej wymienionych operacji finansowych”.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 6 marca 2020 r. Gmina Pilchowice reprezentowana przez p. Macieja Gogulla przy kontrasygnacie p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy zawarła umowę pożyczki Nr 68/2020/57/OA/poe/P na kwotę 100.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – I etap na okres od dnia zawarcia do dnia 15 grudnia 2024 r. Następnie w dniu 13 sierpnia 2020 r. zawarto Aneks Nr 1, który dotyczył daty zakończenia zadania oraz w dniu 16 grudnia 2020 r. zawarto Aneks Nr 2 w którym termin spłaty wydłużono do dnia 30 września 2025 r.

Uchwałą Nr XII/121/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 października 2019 r. w sprawie: zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, Rada **upoważniła Wójta w 2019 r.** do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania inwestycyjnego Pn.: „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – I etap” w wysokości 100.000,00 zł.

Uchwałą Nr 4200/III/202/2019 z dnia 6 listopada 2019 r. III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Pilchowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 100.000,00 zł, III Skład Orzekający RIO w Katowicach wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Pilchowice ww. pożyczki w wysokości 100.000,00 zł.

Realizacja zadań przewidzianych w ustawie o finansach publicznych m.in. w zakresie opracowywania i uchwalania budżetu gminy, jego zmian oraz zaciągania pożyczek, zobowiązań finansowych należały do p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy.

Umowę pożyczki Nr 68/2020/57/OA/poe/P z dnia 6 marca 2020 r. ze strony Gminy Pilchowice podpisał p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, przy kontrasygnacie p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy.

Mając powyższe na uwadze, o wyjaśnienie podstaw prawnych zaciągnięcia zobowiązania wynikającego z zawartej umowy pożyczki Nr 68/2020/57/OA/poe/P z dnia 6 marca 2020 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – I etap” (art. 89 ust. 1 pkt. 2) w wysokości 100.000,00 zł, skoro Rada Gminy Pilchowice nie upoważniła w 2020 r. Wójta Gminy do zaciągnięcia ww. zobowiązania, jak również nie wyznaczyła limitu zobowiązań z powyższego tytułu na kwotę 100.000,00 zł zwrócono się do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy oraz p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy. Wyjaśnienia stanowią: *„(...)w sprawie złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących podstaw prawnych zaciągnięcia zobowiązania wynikającego z umowy pożyczki nr 68/2020/57/OA/poe/P z dnia 6 marca 2020 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła budynków wielorodzinnych realizowana w ramach programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pilchowice – etap I”. informuję, że w/w pożyczka została zaciągnięta na podstawie Uchwały nr XII/121/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 października 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Bez upoważnienia Rady Gminy, wynikającego z wyżej powołanej uchwały nie byłoby podstaw prawnych do podejmowania czynności w celu zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (złożenia wniosku), w związku z tym została podjęta stosowna uchwała, w której treści został wskazany rok 2019. Było to bowiem konieczne do rozpoczęcia procedury uzyskania pożyczki. To, że ostateczna umowa została zawarta w roku 2020 wynikało jedynie z okoliczności nieleżących po stronie Gminy. Wniosek o pożyczkę, został złożony po uzyskaniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Rachunkowej o możliwości spłaty przez Gminę Pilchowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 100.000,00 zł (Uchwała nr 4200/III/202/2019 z dnia 6 listopada 2019 r. III Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach), w dniu 05 grudnia 2020 r. Na etapie wnioskowania Gmina nie mogła zakładać, że umowa pożyczki zostanie zawarta w 2020 r.*

Nadmieniam, że pierwotnie została podjęta Uchwała nr XI/105/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w której

*nie wskazano terminu zaciągnięcia pożyczki. Jednak po sugestiach Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w ramach samokontroli, podjęto nową uchwałę nr XII/121/19, uchylającą wyżej powołaną Uchwałę nr XI/105/19.*

*Dodać należy, że dla umowy pożyczki i wykonania zobowiązań finansowych Gminy z tego tytułu, nie jest istotna data zawarcia umowy, a terminy spłat, które z uwagi na przesunięcie podpisania umowy na rok 2020 nie uległy zmianie. Również sytuacja finansowa Gminy związana z zadłużeniem pozostała bez zmian, w stosunku do roku 2019”.*

Uchwałą Nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 r. (uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.), Rada ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do kwoty 2.780.361,00 zł; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytu do kwoty 682.639,00 zł; pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do kwoty 800.000,00 zł. Rada również upoważniła Wójta Gminy do samodzielnego zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty.

Zmiany do ww. uchwały wprowadzono uchwałą Nr XVI/161/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2020 r. (uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia), gdzie Rada Gminy ustaliła nowy limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu i zaciągniętych pożyczek na: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do kwoty 2.784.611,00 zł; spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytu do kwoty 494.264,00 zł; pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do kwoty 800.000,00 zł.

W ww. uchwale w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, wskazano art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W myśl art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ww. ustawy, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na: finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Uchwała budżetowa określa: limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu

terytorialnego może upoważnić zarząd do: zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy m.in. podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. do zadań wójta należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy;

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/III.3**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/III.3 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

#### **4. Realizacja planu finansowego**

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Gminy Pilchowice w latach 2017 – 2020. Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz pozabilansowego konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

W trakcie kontroli prawidłowości dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu, stwierdzono, że w latach 2017 – 2020 wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków:

2017:

ID	Data	Klasyfikacja	Plan na dzień	Wydatki	Wydatki narast	Przekroczenia dnia	Przekroczenia skumul
1	14.12.2017	750-75011-4010	338 251,75	8 771,85	339 097,25	845,50	845,50
2	20.12.2017	750-75011-4010	338 251,75	2 089,72	341 186,97	2 089,72	2 935,22
3	27.12.2017	750-75011-4010	338 251,75	9 546,32	350 733,29	9 546,32	12 481,54
4	31.12.2017	750-75011-4010	338 251,75	647,54	351 380,83	647,54	13 129,08
5	08.09.2017	754-75412-2820	25 500,00	12 600,00	26 200,00	700,00	700,00

6	16.10.2017	754-75412-2820	25 500,00	40,43	26 240,43	40,43	740,43
7	31.12.2017	855-85503-4010	335,33	48,59	342,23	6,90	6,90

2018:

ID	Data	Klasyfikacja	Plan na dzień	Wydatki	Wydatki narast	Przekroczenia dnia	Przekroczenia skumul
1	18.12.2018	720-72095-4300	30 128,00	4 300,00	30 147,00	19,00	19,00
2	31.12.2018	750-75011-4010	313 490,51	34 119,65	341 863,82	28 373,31	28 373,31
3	29.10.2018	750-75095-4430	79 556,00	5 886,78	215 259,37	5 886,78	135 703,37
4	02.11.2018	750-75095-4430	79 556,00	786,06	216 045,43	786,06	136 489,43
5	05.11.2018	750-75095-4430	79 556,00	23,45	216 068,88	23,45	136 512,88
6	15.11.2018	750-75095-4430	79 556,00	526,41	216 595,29	526,41	137 039,29
7	28.11.2018	750-75095-4430	79 556,00	60,00	216 655,29	60,00	137 099,29
8	11.12.2018	750-75095-4430	79 556,00	117,92	216 773,21	117,92	137 217,21
9	12.12.2018	750-75095-4430	79 556,00	383,84	217 157,05	383,84	137 601,05
10	14.12.2018	750-75095-4430	79 556,00	53,75	217 210,80	53,75	137 654,80
11	17.12.2018	750-75095-4430	79 556,00	34,79	217 245,59	34,79	137 689,59
12	20.12.2018	750-75095-4430	79 556,00	107,89	217 353,48	107,89	137 797,48
13	17.12.2018	754-75412-3020	26 700,00	104,68	26 781,99	81,99	81,99
14	25.09.2018	801-80104-2540	56 500,00	8 730,73	59 277,94	2 777,94	2 777,94
15	29.10.2018	801-80104-2540	66 000,00	8 730,73	68 008,67	2 008,67	2 008,67
16	13.12.2018	801-80104-2540	106 610,00	26 545,19	112 946,67	6 336,67	6 336,67
17	19.12.2018	801-80104-2540	102 610,00	6 617,11	119 563,78	6 617,11	16 953,78
18	04.07.2018	921-92195-2360	14 500,00	9 000,00	20 150,00	5 650,00	5 650,00
19	20.09.2018	921-92195-2360	21 600,00	10 000,00	30 150,00	8 550,00	8 550,00

2019:

ID	Data	Klasyfikacja	Plan na dzień	Wydatki	Wydatki narast	Przekroczenia dnia	Przekroczenia z skumul
2	04.09.2019	700-70005-4300	15 000,00	1 476,00	15 223,24	223,24	223,24
3	24.10.2019	700-70005-4300	11 800,00	3 690,00	18 913,24	3 690,00	7 113,24
4	15.11.2019	700-70005-4300	13 450,00	61,50	18 974,74	61,50	5 524,74
5	21.11.2019	700-70005-4300	13 450,00	1 722,00	20 696,74	1 722,00	7 246,74
6	11.12.2019	700-70005-4300	16 050,00	4 059,00	24 755,74	4 059,00	8 705,74
7	31.10.2019	710-71035-6050	78 500,00	20 000,00	97 930,22	19 430,22	19 430,22
8	05.12.2019	750-75011-4010	237 963,52	2 784,46	239 488,07	1 524,55	1 524,55
9	12.12.2019	750-75011-4010	237 963,52	10 130,72	249 618,79	10 130,72	11 655,27
10	23.12.2019	750-75011-4010	237 963,52	9 676,30	259 295,09	9 676,30	21 331,57
11	31.12.2019	750-75011-4010	237 963,52	18 127,15	277 422,24	18 127,15	39 458,72
12	12.12.2019	900-90005-6230	726 000,00	6 000,00	731 000,00	5 000,00	5 000,00
13	31.10.2019	900-90095-6060	25 000,00	5 000,00	30 000,00	5 000,00	5 000,00

2020:

ID	Data	Klasyfikacja	Plan na dzień	Wydatki	Wydatki narast	Przekroczenia dnia	Przekroczenia skumul
1	13.10.2020	600-60004-4300	87 800,00	6 338,53	89 348,12	1 548,12	1 548,12
2	19.11.2020	600-60004-4300	87 800,00	5 476,54	94 824,66	5 476,54	7 024,66
3	11.12.2020	600-60004-4300	87 800,00	5 476,54	100 301,20	5 476,54	12 501,20
4	30.12.2020	600-60004-4300	87 800,00	5 476,54	105 777,74	5 476,54	17 977,74

*hg*  
*Dob*

5	31.12.2020	600-60004-4300	87 800,00	264,00	106 041,74	264,00	18 241,74
6	04.12.2020	750-75011-4010	278 009,74	14 458,84	282 904,41	4 894,67	4 894,67
7	16.12.2020	750-75011-4010	278 009,74	2 451,00	285 355,41	2 451,00	7 345,67
8	23.12.2020	750-75011-4010	278 009,74	10 702,98	296 058,39	10 702,98	18 048,65
9	31.12.2020	750-75011-4010	278 009,74	5 950,33	302 008,72	5 950,33	23 998,98
10	09.10.2020	750-75023-4430	500,00	52,00	552,00	52,00	52,00
11	26.10.2020	750-75023-4430	800,00	311,90	863,90	63,90	63,90
12	08.05.2020	750-75023-6060	0,00	78 499,83	78 499,83	78 499,83	78 499,83
13	30.09.2020	754-75421-4210	50 000,00	17 743,60	55 951,77	5 951,77	5 951,77
14	01.12.2020	754-75421-4210	50 000,00	527,80	56 479,57	527,80	6 479,57
15	28.12.2020	754-75421-4210	50 000,00	273,67	56 753,24	273,67	6 753,24
16	31.12.2020	754-75421-4210	50 000,00	18 339,30	75 092,54	18 339,30	25 092,54
17	30.09.2020	801-80101-4210	8 500,00	5 612,12	11 224,24	2 724,24	2 724,24
18	12.11.2020	801-80101-4210	14 500,00	5 457,97	16 682,21	2 182,21	2 182,21
19	11.12.2020	801-80101-6050	221 327,00	145 535,00	235 341,00	14 014,00	14 014,00
20	30.09.2020	801-80104-4210	15 500,00	15 495,39	30 990,78	15 490,78	15 490,78
21	12.11.2020	801-80104-4210	16 010,00	511,44	31 502,22	511,44	15 492,22
22	26.06.2020	801-80104-6050	1 591 000,00	214 845,66	1 626 590,60	35 590,60	35 590,60
23	31.12.2020	801-80195-4170	5 000,00	2 350,00	5 600,00	600,00	600,00
24	13.11.2020	851-85111-2710	55 000,00	20 000,00	60 000,00	5 000,00	5 000,00

Po analizie wydatków dokonanych w latach 2017 – 2020 w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono przekroczenia wydatków, jednakże po analizie dokumentacji źródłowej, w tym w szczególności planu finansowego Urzędu Gminy Pilchowice wraz ze zmianami nie stwierdzono przekroczenia ww. wydatków.

*Ł. H.*  
*Dział*  
*rej.*

*[Handwritten mark]*

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### 1.1. Sprzedaż /zamiana/ nabycie mienia komunalnego

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia w latach 2017-2021 ośmiu procedur sprzedaży prawa własności nieruchomości stanowiących mienie Gminy Pilchowice oraz jedną zamianę mienia komunalnego, w tym prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych i dochodów budżetowych z powyższych tytułów.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: operatów szacunkowych, udokumentowania trybów przetargowych i bezprzetargowych transakcji sprzedaży, zamiany, umów sprzedaży, protokołów uzgodnień, protokoły zdawczo – odbiorcze, ewidencji księgowej, dowodów zapłaty, uchwał Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na zbycie poniżej wymienionych nieruchomości, korespondencji pomiędzy nabywcami nieruchomości, a pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice.

##### 1. Sprzedaż bezprzetargowa

Zarządzeniem Nr 0050.78.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 7 września 2018 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży w Gminie Pilchowice w 2019 r. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 7 września 2018 r. do 23 października 2018 r. i zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Pilchowice.

Zarządzeniem Nr 0050.92.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 24 października 2018 r. ogłoszono pierwsze przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, położonych w sołectwach Nieborowice i Pilchowice. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na stronach internetowych Urzędu Gminy Pilchowice: [www.bip.pilchowice.pl](http://www.bip.pilchowice.pl), [www.pilchowice.pl](http://www.pilchowice.pl), w prasie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pilchowicach od 24 października 2018 r. do 30 listopada 2018 r.

##### Sprawdzeniem objęto następującą transakcję:

- Sprzedaży w trybie bezprzetargowym prawa własności nieruchomości gruntowej nie zabudowanej, oznaczonej ewidencyjnie jako działki: nr 725/34 o pow. 80 m<sup>2</sup>, zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00013190/9 oraz nr 757/34 o pow. 708 m<sup>2</sup>, zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00007653/8, w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność nabywcy, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3245/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r.





W dniu 27 listopada 2018 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie ustalenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Ww. działki sprzedano na rzecz osób fizycznych za cenę 91.635,00 zł brutto. Do ceny sprzedaży działki nr 757/34 tj. kwoty 71.500,00 zł netto doliczono podatek VAT w wysokości 23%, tj. kwotę 17.135,00 zł. Sprzedaż działki nr 725/34 zwolniona jest z podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 43 ust. pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.). Nabywca winien wpłacić kwotę w wysokości 91.635,00 zł brutto najpóźniej 3 dni przed datą zawarcia umowy notarialnej przenoszącej własność nieruchomości, wpłata nastąpiła w dniu 14 czerwca 2019 r. (WB nr 116 z dnia 17.06.2019 r.).

Ww. nieruchomości objęte były obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym teren jednostki osadniczej Pilchowice – etap I, zatwierdzony uchwałą Nr LIII/405/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 sierpnia 2018 r. /Dz. Urz. Woj. Śl., poz. 5242 z dnia 29 sierpnia 2018 r./, działka nr 757/34 znajduje się w terenach produkcji i usług – symbol planu 1 PU, działka nr 725/34 znajduje się w terenach zieleni, pełniące funkcje ekologiczne – symbol planu 7 ZE.

## **2. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.**

Zarządzeniem Nr 0050.78.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 7 września 2018 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w Gminie Pilchowice w 2019 r. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszeniem na tablicy ogłoszeń od 7 września 2018 r. do 23 października 2018 r. i zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Pilchowice.

Zarządzeniem Nr 0050.92.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 24 października 2018 r. ogłoszono pierwsze przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, położonych w sołectwach Nieborowice i Pilchowice. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na stronach internetowych Urzędu Gminy Pilchowice: [www.bip.pilchowice.pl](http://www.bip.pilchowice.pl), [www.pilchowice.pl](http://www.pilchowice.pl), w prasie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pilchowicach od 24 października 2018 r. do 30 listopada 2018 r.

### Sprawdzeniem objęto następujące transakcje:

- Sprzedaży w trybie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej oznaczonej ewidencyjnie jako działki: nr 25 i 26 o łącznej powierzchni 1,3860 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00029010/9, nr 312/32 o pow. 1,0700 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00007653/8, nr 316/31 o pow. 1,4480 ha zapisanej w księdze wieczystej KW

GL1G/00004570/1, nr 342/30 o pow. 0,1376 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00029279/2, nr 345/24, 728/29, 730/29, 732/27, 734/27, 736/27 i 742/23 o łącznej pow. 0,8394 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00026252/6, nr 750/14 i 752/14 o łącznej pow. 0,6134 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00013190/9, stanowiącej nieruchomość rolną, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3253/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r.

Pierwszy przetarg ustny nieograniczony odbył się w dniu 29 listopada 2018 r. o godz. 13.00 z którego sporządzono protokół. Przetarg przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Pilchowice Nr PGO.1.2012 z dnia 6 listopada 2012 r. Cena wywoławcza do sprzedaży 166.000,00 zł. Wadium na nieruchomość w wysokości 5% ceny wywoławczej należało wpłacić do dnia 22 listopada 2018 r. Do przetargu dopuszczono 1 uczestnika, który wpłacił wadium w wyznaczonym terminie, tj. 21 listopada 2018 r. w wysokości 8.300,00 zł. Licytację rozpoczęto od ceny wywoławczej. Postąpienie minimalne uczestnicy określili w wysokości 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych. Wysokość postąpienia minimalnego 1.660,00 zł. Nabywca (...) - osoba fizyczna zaoferował najwyższą cenę w wysokości 167.660,00 zł. Sprzedaż nieruchomości zwolniona jest od podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 43 ust. pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.). Informację o wynikach pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 29 listopada 2018 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 29 listopada 2018 r. do 7 grudnia 2018 r. Wpłacone wadium przez nabywcę w wysokości 8.300,00 zł zaliczono na poczet ceny nieruchomości. Kwotę w wysokości 159.360,00 zł nabywca zobowiązany był wpłacić najpóźniej 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, wpłacono w dniu 14 czerwca 2019 r. (WB nr 116 z dnia 17.06.2019 r.).

Ww. działki objęte były obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym teren jednostki osadniczej Pilchowice – etap I, zatwierdzonym uchwałą Nr LIII/405/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 sierpnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 29 sierpnia 2018 r. poz. 5242) i położone są w terenach zieleni pełniących funkcje ciągów ekologicznych – symbol planu 7ZE. W związku z tym, że działki położone są w terenach rolnych do sprzedaży ww. nieruchomości mają zastosowanie przepisy ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego z dnia 11 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1405 ze zm.).

O terminie zawarcia umowy notarialnej nabywcy zostaną poinformowani po uzyskaniu zgody Dyrektora Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, wyrażonej w decyzji administracyjnej wydanej na wniosek zbywcy.

W dniu 29 listopada 2018 r. nabywcy złożyli oświadczenie, że nie są rolnikami w rozumieniu ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego i dają rękojmię rolniczego użytkowania nabytych ww. działek położonych w terenach rolniczych, gdyż zamierzają wykorzystywać teren zgodnie z przeznaczeniem tj. jako staw i przyległe do niego łąki (tereny zielone).

W dniu 14 grudnia 2018 r. Gmina Pilchowice zwróciła się z wnioskiem o wyrażenie zgody w formie decyzji administracyjnej na nabycie nieruchomości przez Państwa (...) wyłonionych w drodze pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w Urzędzie Gminy w Pilchowicach w dniu 29 listopada 2018 r. Do akt sprawy załączono opinię nr 49/7594/2019 ŚODR w Częstochowie z dnia 27 lutego 2019 r. dotycząca rękojmi należytego prowadzenia działalności rolniczej.

Dyrektor Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa decyzją Nr 247/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. wyraził zgodę na nabycie nieruchomości rolnej składających się z ww. działek przez nabywców Państwa (...)

- Sprzedaży w trybie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 300/28 o pow. 0.5011 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00007653/8, stanowiącej nieruchomość niezabudowaną przeznaczoną pod zabudowę (w tym o przeznaczeniu rolniczym 0.1211 ha), na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3237/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r.

Pierwszy przetarg ustny nieograniczony odbył się w dniu 27 listopada 2018 r. o godz. 12.00 z którego sporządzono protokół. Przetarg przeprowadziła Komisja powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Pilchowice Nr PGO.1.2012 z dnia 6 listopada 2012 r. Cena wywoławcza do sprzedaży 377.000,00 zł. Wadium na nieruchomość w wysokości 5% ceny wywoławczej należało wpłacić do dnia 20 listopada 2018 r. Do przetargu dopuszczono 1 uczestnika, który wpłacił wadium w wyznaczonym terminie, tj. 16 listopada 2018 r. w wysokości 18.850,00 zł. Licytację rozpoczęto od ceny wywoławczej. Postąpienie minimalne uczestnicy określili w wysokości 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych. Wysokość postąpienia minimalnego 3.770,00 zł. Nabywca (osoba prawna - Spółka Cywilna) zaoferował najwyższą cenę w wysokości 380.770,00 zł. Do wartości pow. 3.800 m<sup>2</sup> tj. powierzchni działki przeznaczonej pod zabudowę, dolicza się podatek VAT 23%, tj. 3.800 m<sup>2</sup> x 96,00 zł/m<sup>2</sup> = 364.800,00 zł + 83.904,00 zł podatku VAT = 448.704,00 zł brutto. Sprzedaż pozostałej części nieruchomości zwolniona jest z podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 43 ust. pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.). Łączna cena działki wynosi 12.200,00 zł + 448.704,00 zł = 460.904,00 zł. Informację o

wynikach pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 27 listopada 2018 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 28 listopada 2018 r. do 10 grudnia 2018 r. Wpłacone wadium przez nabywcę w wysokości 18.850,00 zł zaliczono na poczet ceny nieruchomości. Kwotę w wysokości 442.054,00 zł nabywca zobowiązany był wpłacić najpóźniej 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, wpłacono w dniu 14 czerwca 2019 r. (WB nr 116 z dnia 17.06.2019 r.).

Ww. działka objęta była obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym teren jednostki osadniczej Pilchowice – etap I zatwierdzonym, uchwałą Nr LIII/405/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 sierpnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 29 sierpnia 2018 r. poz. 5242) i położona jest w przeważającej części w terenach przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną z usługami – symbol planu 4MNUa, w części w terenach rolniczych – symbol planu 5R i we fragmencie w terenie drogi publicznej klasy „lokalna” – symbol planu KDL.

W związku z tym, że działki położone są w terenach rolnych do sprzedaży ww. nieruchomości mają zastosowanie przepisy ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego z dnia 11 kwietnia 2003 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1405 ze zm.).

O terminie zawarcia umowy notarialnej nabywcy zostaną poinformowani po uzyskaniu zgody Dyrektora Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, wyrażonej w decyzji administracyjnej wydanej na wniosek zbywcy.

Zgodnie z oświadczeniem nabywców z dnia 30 listopada 2018 r. nabytą część działki określoną w planie zagospodarowania przestrzennego jako teren rolniczy – zamierzają wykorzystywać pod powierzchnią biologiczną czynną, pokrytą roślinnością (łąka). Do akt sprawy załączono opinię nr 12/7594/2019 ŚODR w Częstochowie z dnia 15 stycznia 2019 r. dotycząca rękojmi należytego prowadzenia działalności rolniczej.

W dniu 30 listopada 2018 r. Gmina Pilchowice zwróciła się z wnioskiem o wyrażenie zgody w formie decyzji administracyjnej na nabycie nieruchomości przez Państwa (...) wyłonionych w drodze pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w Urzędzie Gminy w Pilchowicach w dniu 27 listopada 2018 r.

W dniu 25 lutego 2019 r. nabywcy złożyli oświadczenie, że obecnie posiadają 0.7826 ha użytków rolnych przyległych do działki 300/28, zagospodarowanych i użytkowanych jako tereny zielone (łąka), utrzymywanych w dobrej kulturze rolnej.

Dyrektor Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa decyzją Nr 205/2019 z 2 kwietnia 2019 r. wyraził zgodę na nabycie nieruchomości rolnej składającej się z ww. działki przez nabywców.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienia do Inspektora Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska czy Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa miał prawo pierwokupu do działek: nr 300/28 o pow. 0,5011 ha położonej w Pilchowicach (nieruchomość położona częściowo położona w terenach rolniczych) oraz nr 25, 26, 312/32, 316/31, 342/30, 345/24, 728/29, 730/29, 732/27, 734/27, 736/27, 742/23, 750/14, 752/14 o łącznej pow. 5,4944 ha położonej w Pilchowicach (w tym pod stawami o lustrze wody ~ 2.8000 ha i położone w terenach zieleni pełniących funkcje ciągów ekologicznych)?

W przypadku odpowiedzi pozytywnej, proszę o wskazanie: czy KOWR skorzystał z ww. prawa, jeśli nie to czy zawarto z nabywcą ww. działek umowę warunkującą? Jeśli tak, proszę o przedłożenie w formie kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem (w 1 egz.).

W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wyjaśnienie jakie przesłanki zadecydowały, że nie zawarto umowy warunkującej z Państwem (...)? Z udzielonych wyjaśnień czytamy: „(...) Stosownie do art. 3 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego (u.k.u.r.) (t.j. Dz. U. z 2020r., poz.1655 ze zm.), prawo pierwokupu nieruchomości rolnej przysługuje: „Art. 3. Prawo pierwokupu nieruchomości rolnej

1. W przypadku sprzedaży nieruchomości rolnej prawo pierwokupu przysługuje z mocy ustawy jej dzierżawcy, jeżeli:

1) umowa dzierżawy została zawarta w formie pisemnej i ma datę pewną oraz była wykonywana co najmniej przez 3 lata, licząc od tej daty, oraz

2) nabywana nieruchomość rolna wchodzi w skład gospodarstwa rodzinnego dzierżawcy.

2. O treści umowy sprzedaży nieruchomości rolnej zawiadamia się dzierżawcę tej nieruchomości, jeżeli umowa dzierżawy trwała co najmniej 3 lata od dnia jej zawarcia.

3. Jeżeli dzierżawcy przysługuje prawo pierwokupu, o którym mowa w ust. 1, zawiadomienie, o którym mowa w ust. 2, wywołuje skutki określone w przepisach Kodeksu cywilnego dotyczących prawa pierwokupu.

4. W przypadku braku uprawnionego do pierwokupu, o którym mowa w ust. 1, albo niewykonania przez niego tego prawa, prawo pierwokupu przysługuje z mocy ustawy Krajowemu Ośrodkowi działającemu na rzecz Skarbu Państwa.”

Z art. 2a ust. 1 u.k.u.r. wynika, że nabywcą nieruchomości rolnej może być wyłącznie rolnik indywidualny; przy czym nabycie nieruchomości rolnej przez inne podmioty może nastąpić za zgodą Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, wyrażoną w drodze decyzji administracyjnej, wydanej na wniosek zbywcy (art. 2a ust. 4 pkt 1 ustawy), jeżeli:

a) wykáže on, że nie było możliwości nabycia nieruchomości rolnej przez podmioty, o których

*mowa w art. 2a ust. 1 i 3 ustawy,*

- b) nabywca daje rękojmię należytego prowadzenia działalności rolniczej,*
- c) w wyniku nabycia nie dojdzie do nadmiernej koncentracji gruntów rolnych.*

*Z dyspozycji art. 2a ust.4 pkt 1 u.k.u.r. wynika, że aby postępowanie w przedmiocie wyrażenia zgody mogło się toczyć na wniosek zbywcy, musi zostać wskazana konkretna nieruchomość oraz jej nabywca.*

*W świetle powyższego, po przeprowadzeniu przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż działek: nr 300/28 o pow. 0,5011 ha położonej w Pilchowicach (nieruchomość położona częściowo położona w terenach rolniczych) oraz nr 25, 26, 312/32, 316/31, 342/30, 345/24, 728/29, 730/29, 732/27, 734/27, 736/27, 742/23, 750/14, 752/14 o łącznej pow. 5,4944 ha położonej w Pilchowicach (w tym pod stawami o lustrze wody ~ 2.8000 ha i położone w terenach zieleni pełniących funkcje ciągów ekologicznych), do którego przystąpili jedynie Państwo Gerda i Andreas Bujok (nie będący rolnikami w rozumieniu ustawy, ani dzierżawcami tych gruntów), tut. organ wystąpił do Dyrektora Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, o wyrażenie zgody na zbycie przedmiotowych nieruchomości, na rzecz nabywców wyłonionych w drodze przetargu. Po zakończonym postępowaniu administracyjnym Dyrektor Generalny Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, w decyzjach Nr 205/2019 z dnia 02.04.2019r. i Nr 247/2019 z dnia 26.04.2019 r., wyraził zgodę na nabycie wyżej wskazanych gruntów, przez Państwa (...) i tym samym zrezygnował z przysługującego Krajowemu Ośrodkowi Wsparcia Rolnictwa, prawa pierwokupu rzeczonych nieruchomości.*

*W następstwie złożonej przez Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa rezygnacji z prawa pierwokupu, z Państwem (...), zawarte zostały umowy sprzedaży: Rep. A nr 3253/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r. i Rep. A nr 3237/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r."*

- *Sprzedaży w trybie trzeciego przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 1564/61 o pow. 0.1544 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00139216/7 wraz z ustanowieniem służebności gruntowej (drogowej), na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2924/2019 z dnia 19 lipca 2019 r.*

*W dniu 27 listopada 2018 r. o godz. 12.00 miał obywać się pierwszy przetarg. Wadium w wysokości 5% ceny wywoławczej należało wpłacić do 20 listopada 2018 r. Przetarg nie doszedł do skutku ze względu na brak nabywców. Informację o wynikach przetargu z dnia 28 listopada 2018 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 30 listopada 2018 r. do 10 grudnia 2018 r. Cena wywoławcza 178.000,00 zł.*

Zarządzeniem Nr 0050.16.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 22 stycznia 2019 r. ogłoszono drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości niezabudowanej, położonej w sołectwie Nieborowice i podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Pilchowice i prasie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń od 22 stycznia 2019 r. do 5 marca 2019 r.

W dniu 28 lutego 2019 r. o godz. 13.00 miał odbyć się drugi przetarg. Wadium w wysokości 5% ceny wywoławczej należało wpłacić do 22 lutego 2019 r. Przetarg nie doszedł do skutku ze względu na brak nabywców. Informację o wynikach przetargu z dnia 4 marca 2019 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 4 marca 2019 r. do 12 marca 2019 r. Cena wywoławcza 178.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 0050.61.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 10 maja 2019 r. ogłoszono trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości niezabudowanej, położonej w sołectwie Nieborowice i podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Pilchowice i prasie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń od 10 maja 2019 r. do 27 maja 2019 r. Cena wywoławcza do sprzedaży 160.000,00 zł. Wadium na nieruchomość w wysokości 5% ceny wywoławczej należało wpłacić do dnia 13 czerwca 2019 r. Do przetargu dopuszczono 1 uczestnika, który wpłacił wadium w wyznaczonym terminie, tj. 11 czerwca 2019 r. w wysokości 8.000,00 zł. Licytację rozpoczęto od ceny wywoławczej. Postąpienie minimalne uczestnicy określili w wysokości 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych. Wysokość postąpienia minimalnego 1.600,00 zł. Nabywca (...) - osoba fizyczna zaoferował najwyższą cenę w wysokości 161.600,00 zł. Do ceny uzyskanej w wyniku licytacji dolicza się podatek VAT 23%, tj. w kwocie 37.168,00 zł. Łączna cena wraz z podatkiem VAT wynosi 198.768,00 zł brutto. Informację o wynikach trzeciego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 19 czerwca 2019 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 21 czerwca 2019 r. do 1 lipca 2019 r. Wpłacone wadium przez nabywcę w wysokości 8.000,00 zł zaliczono na poczet ceny nieruchomości. Kwotę w wysokości 190.768,00 zł nabywca zobowiązany był wpłacić najpóźniej 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, wpłacono w dniu 11 lipca 2019 r. (WB nr 134 z dnia 12.07.2019 r.).

W dniu 8 lipca 2019 r. zawiadomiono nabywcę o terminie podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży nieruchomości położonej w Nieborowicach.

Ww. nieruchomość objęta była obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym część terenów sołectw: Żernica, Nieborowice, Kuźnia Nieborowska i Wilcza, zatwierdzonym Uchwałą Nr VII/51/07 Rady Gminy Pilchowice z dnia

31 maja 2007 r. /Dz. Urz. Woj. Śl. Nr 131, poz. 2588 z dnia 9 sierpnia 2007 r./, zmieniona uchwałą Nr XX/175/16 Rady Gminy Pilchowice z dnia 21 kwietnia 2016 r. /Dz. Urz. Woj. Śl., poz. 2378 z dnia 27 kwietnia 2016 r./ z uwzględnieniem treści rozstrzygnięcia nadzorczego /Dz. Urz. Woj. Śl., poz. 3167 z dnia 7 czerwca 2016 r./ i znajduje się w terenach zabudowy mieszkaniowo (jednorodzinnej) – usługowej/symbol planu B48 MNU.

Zarządzeniem Nr 0050.143.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 17 grudnia 2019 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży w Gminie Pilchowice w 2020 r. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 17 grudnia 2019 r. do 10 lutego 2020 r. i zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Pilchowice.

Zarządzeniem Nr 0050.41.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 7 maja 2020 r. ogłoszono pierwsze przetargi ustne nieograniczone i pierwsze przetargi ustne ograniczone na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, położonych w sołectwach Nieborowice i Pilchowice. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na stronach internetowych Urzędu Gminy Pilchowice: [www.bip.pilchowice.pl](http://www.bip.pilchowice.pl), [www.pilchowice.pl](http://www.pilchowice.pl), w prasie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pilchowicach od 7 maja 2020 r. do 10 lipca 2020 r. W dniu 15 maja 2020 r. zarządzeniem Nr 120.29.2020 Wójta Gminy Pilchowice powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących mienie Gminy Pilchowice.

- Sprzedaży w trybie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 1213/61 o pow. 0.1406 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00020453/3 stanowiącej nieruchomość niezabudowaną przeznaczoną pod zabudowę na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3332/2020 z dnia 30 lipca 2020 r.

Pierwszy przetarg ustny nieograniczony odbył się w dniu 30 czerwca 2020 r. o godz. 13.30 z którego sporządzono protokół. Cena wywoławcza do sprzedaży 160.000,00 zł. Wadium na nieruchomość w wysokości 5% ceny wywoławczej, tj. w wysokości 8.000,00 zł należało wpłacić do dnia 23 czerwca 2020 r. Do przetargu dopuszczono 3 uczestników. Licytację rozpoczęto od ceny wywoławczej. Postąpienie minimalne uczestnicy określili w wysokości 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych. Wysokość postąpienia minimalnego 1.600,00 zł. W wyniku przetargu ww. nieruchomości został nabywca (...) - osoba fizyczna, który zaoferował najwyższą cenę w wysokości 198.400,00 zł. Nabywca wpłacił wadium w wyznaczonym terminie, tj. 18 czerwca 2020 r. w wysokości 8.000,00 zł /dot. działki nr 1213/61/ oraz w wysokości 8.500,00 zł /dot. działki nr 1202/61/. Do ceny uzyskanej w



wyniku licytacji dolicza się podatek VAT 23%, tj. w kwocie 45.632,00 zł. Łączna cena wraz z podatkiem VAT wynosi 244.032,00 zł brutto. Informację o wynikach pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 30 czerwca 2020 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 2 lipca 2020 r. do 10 lipca 2020 r. Wpłacone wadium przez nabywcę w wysokości 8.000,00 zł zaliczono na poczet ceny nieruchomości. Wpłacone wadium na działkę 1202/61 w kwocie 8.500,00 zł zostaje zaliczone na poczet nabycia działki nr 1213/61. Kwotę w wysokości 227.532,00 zł nabywca zobowiązany był wpłacić najpóźniej 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, wpłacono w dniu 20 lipca 2020 r. (WB nr 139 z dnia 20.07.2020 r.)

W dniu 10 lipca 2020 r. zawiadomiono nabywcę o terminie podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży nieruchomości położonej w Nieborowicach.

Ww. nieruchomość objęta była obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym teren jednostki osadniczej Nieborowice – etap I, zatwierdzonym uchwałą Nr VIII/74/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 13 czerwca 2019 r. /Dz. Urz. Woj. Śl., poz. 4490 z dnia 19 czerwca 2019 r./ i znajduje się na terenach zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej – symbol planu 2MNa.

- Sprzedaży w trybie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 1202/61 o pow. 0.1486 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00020453/3 stanowiącej nieruchomość niezabudowaną przeznaczoną pod zabudowę na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4353/2020 z dnia 12 sierpnia 2020 r.

Pierwszy przetarg ustny nieograniczony odbył się w dniu 30 czerwca 2020 r. o godz. 13.30 z którego sporządzono protokół. Cena wywoławcza do sprzedaży 170.000,00 zł. Wadium na nieruchomość w wysokości 5% ceny wywoławczej, tj. w wysokości 8.500,00 zł należało wpłacić do dnia 23 czerwca 2020 r. Do przetargu dopuszczono 2 uczestników. Licytację rozpoczęto od ceny wywoławczej. Postąpienie minimalne uczestnicy określili w wysokości 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych. Wysokość postąpienia minimalnego 1.700,00 zł. W wyniku przetargu ww. nieruchomości został nabywca (...) - osoba fizyczna, który zaoferował najwyższą cenę w wysokości 212.500,00 zł. Nabywca wpłacił wadium w wyznaczonym terminie, tj. 22 czerwca 2020 r. wysokości 8.500,00 zł /dot. działki nr 1202/61 oraz w wysokości 8.000,00 zł /dot. działki nr 1213/61/. Do ceny uzyskanej w wyniku licytacji dolicza się podatek VAT 23%, tj. w kwocie 48.875,00 zł. Łączna cena wraz z podatkiem VAT wynosi 261.375,00 zł brutto. Informację o wynikach pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 30 czerwca 2020 r. wywieszono na

tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 2 lipca 2020 r. do 10 lipca 2020 r. Wpłacone wadium przez nabywcę w wysokości 8.500,00 zł zaliczono na poczet ceny nieruchomości. Wpłacone wadium na działkę 1213/61 w kwocie 8.000,00 zł zostaje zaliczone na poczet nabycia działki nr 1202/61. Kwotę w wysokości 244.875,00 zł nabywca zobowiązany był wpłacić najpóźniej 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, wpłacono w dniu 6 sierpnia 2020 r. (WB nr 153 z dnia 7.08.2020 r.).

W dniu 10 lipca 2020 r. zawiadomiono nabywcę o terminie podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży nieruchomości położonej w Nieborowicach.

Ww. nieruchomość objęta była obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym teren jednostki osadniczej Nieborowice – etap I, zatwierdzonym uchwałą Nr VIII/74/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 13 czerwca 2019 r. /Dz. Urz. Woj. Śl., poz. 4490 z dnia 19 czerwca 2019 r./ i znajduje się na terenach zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej – symbol planu 2MNa.

### **3. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego.**

Zarządzeniem Nr 0050.79.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 21 czerwca 2019 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszeniem na tablicy ogłoszeń od 21 czerwca 2019 r. do 24 lipca 2019 r. i zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Pilchowice.

Zarządzeniem Nr 0050.117.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 września 2019 r. ogłoszono pierwsze przetargi ustne na sprzedaż nieruchomości rolnych, położonych w sołectwach Wilcza i Stanica. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na stronach internetowych Urzędu Gminy Pilchowice: [www.bip.pilchowice.pl](http://www.bip.pilchowice.pl), [www.pilchowice.pl](http://www.pilchowice.pl), w prasie oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pilchowicach od 26 września 2019 r. do 21 listopada 2019 r. W dniu 15 listopada 2019 r. zarządzeniem Nr 120.60.2019 powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących mienie Gminy Pilchowice.

#### Sprawdzeniem objęto następującą transakcję:

- Sprzedaży w trybie pierwszego przetargu ustnego ograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej oznaczonej ewidencyjnie jako działki nr 241/61 o pow. 0.9889 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00033700/4 oraz nr 297/25 o pow. 1.2509 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00033706/6, stanowiące nieruchomość rolniczą, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6608/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.

Pierwszy przetarg ustny ograniczony odbył się w dniu 20 listopada 2019 r. o godz. 13.00 /dot. działki 241/51/ oraz o godz. 13.30 /dot. 297/25/. Cena wywoławcza do sprzedaży: 47.400,00 zł /dot. działki nr 241/61/ oraz 50.400,00 zł /dot. działki nr 297/25/. Wadium na nieruchomość w wysokości 5% ceny wywoławczej należało wpłacić do dnia 15 listopada 2019 r. Do przetargu dopuszczono 1 uczestnika, dzierżawcę działki spełniającego warunki określone w art. 3 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego z dnia 11 kwietnia 2003 r. (t.j. Dz. u. z 2019 r., poz. 1362), któremu przysługuje prawo pierwokupu, który wpłacił wadium w wyznaczonym terminie. tj. 8 listopada 2019 r. w wysokości 2.400,00 zł /dot. działki nr 241/61/ i 2.600,00 zł /dot. działki 297/25/. Licytację rozpoczęto od ceny wywoławczej. Postąpienie minimalne uczestnik określił w wysokości 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych. Wysokość postąpienia minimalnego 480,00 zł /dot. działki nr 241/61/ oraz 500,00 zł /dot. działki 297/25/. Nabywca (...) - osoba fizyczna zaoferował najwyższą cenę w wysokości 47.880,00 zł /dot. działki nr 241/61/ oraz 50.900,00 zł /dot. działki nr 297/25/. Sprzedaż nieruchomości zwolniona jest od podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 43 ust. pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.). Informację o wyniku pierwszego przetargu ustnego ograniczonego przeprowadzonego w dniu 20 listopada 2019 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pilchowice od 21 listopada 2019 r. do 29 listopada 2019 r. Wpłacone wadium przez nabywcę w wysokości 2.400,00 zł /dot. działki nr 241/61/ oraz w wysokości 2.600,00 zł /dot. działki 297/25/ zaliczono na poczet ceny nieruchomości. Nabywca zobowiązany był wpłacić kwotę w wysokości 45.480,00 zł /dot. działki nr 241/61/ oraz w wysokości 48.300,00 zł /dot. działki 297/25/ najpóźniej 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, wpłacono w dniu 26 listopada 2019 r. (WB nr 228 z dnia 26.11.2019 r.).

W dniu 2 grudnia 2019 r. zawiadomiono nabywcę, o terminie podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży nieruchomości położonych w Stanicy.

Ww. nieruchomości objęte były obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym teren jednostki osadniczej Stanica, zatwierdzone uchwałą Nr LV/416/18 z dnia 16 października 2018 r. /Dz. Urz. Woj. Śl., poz. 6560 z dnia 23 października 2018 r./, i znajdujące się w terenach rolniczych – symbol planu 6R.

#### **4. Zamiana nieruchomości.**

Sprawdzeniem objęto następującą transakcję:

- zbycia nieruchomości w drodze zamiany działek gruntu: 1119/21 o pow. 0.0580 ha zapisanej w księdze wieczystej KW GL1G/00029279/2 na działki (osoby fizycznej): nr 1116/22 o pow. 0.0057 ha i nr 1117/22 o pow. 0.0238 ha objętych księgą wieczystą KW

GL1G/00004765/5, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5030/2020 z dnia 19 października 2020 r.

W dniu 29 lipca 2020 r. wydano Zarządzenie Nr 0050.71.2020 Wójta Gminy w Pilchowicach z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie zamiany nieruchomości gruntowych. Protokół uzgodnień został spisany w dniu 18 września 2020 r., iż na podstawie § 3 pkt 2 ppkt 3 uchwały Nr XIV/88/07 Rady Gminy Pilchowice z dnia 5 grudnia 2007 r. ze zm. oraz ww. zarządzenia wyrażono zgodę na dokonanie zamiany nieruchomości gminnej położonej w Pilchowicach, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 1119/21 o pow. 0.0580 ha, na nieruchomości położone w Pilchowicach, oznaczone w ewidencji gruntów nr 1116/22 i nr 1117/22 o pow. 0.0238 ha, stanowiące własność osób fizycznych.

Ww. nieruchomości objęte były obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pilchowice, obejmującym teren jednostki osadniczej Pilchowice – etap I, zatwierdzony uchwałą Nr LIII/405/18 Rady Gminy Pilchowice z dnia 23 sierpnia 2018 r. /Dz. Urz. Woj. Śl., poz. 5242 z dnia 29 sierpnia 2018 r./, działki nr 1119/21 i nr 1117/22 znajdują się w terenach zabudowy mieszkaniowo – usługowej obszarów centralnych – symbol planu 8MUC, działka nr 1116/22 znajduje się w terenie dróg publicznych klasy „dojazdowa” – symbol planu 27 KDD, wydzielonej na poszerzenie istniejącej drogi publicznej zgodnie z liniami rozgraniczającymi ww. drogi.

Wartość nieruchomości nr 1119/21 wynosi 61.000,00 zł + 23% VAT w wysokości 14.030,00 zł = 75.030,00 zł brutto. Wartość nieruchomości nr: 1116/22 i 1117/22 wynosi 32.400,00 zł brutto. Różnica w wysokości 42.630,00 zł brutto osoby fizyczne są zobowiązani wpłacić najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, wpłata nastąpiła w dniu 12 października 2020 r. (WB nr 200 z dnia 13.10.2020 r.).

Pobrano również wyjaśnienia od p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice czy w latach objętych kontrolą, tj. 2017-2021 (do dnia kontroli) jak i przed okresem kontroli Gmina Pilchowice nabywała nieruchomości z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa? Z wyjaśnień wynika: „(...) Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (KOWR) powstał 1 września 2017 r. na mocy ustawy z dnia 10 lutego 2017r. o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 481). W tym też terminie przestały istnieć Agencja Rynku Rolnego i Agencja Nieruchomości Rolnych, których zadania przejął w znaczącej części KOWR. W latach objętych kontrolą tj. 2017-2021 (do dnia kontroli) Gmina Pilchowice, nie nabywała nieruchomości od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa. Nieodpłatnymi umowami przekazania nieruchomości: Rep. A. nr 7221/1999 z dnia 27.12.1999 r., Rep. A. nr 6310/2000 z dnia 10.10.2000 r., Rep. A. nr 6707/2001 z dnia 24.10.2001 r., Rep. A nr 8009/2001 z dnia

20.12.2001 r. Gmina Pilchowice, nabyła od Agencji Nieruchomości Rolnych (ANR) grunty rolne, z obowiązującym 10-letnim okresem zakazu zmiany ich przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego i zakazem zbycia, zakończonym pozytywną kontrolą przeprowadzoną przez przedstawiciela ANR, w zakresie należytego wykonania umowy. ”

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/IV.1.1.**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/IV.1.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## **1.2. Komunalizacja mienia**

Sprawdzeniem objęto bieżące ujmowanie nabycia nieruchomości drogą komunalizacji w ewidencji księgowej. Na podstawie dowodów OT – przyjęcie środka trwałego oraz ewidencji analitycznej konta 011 – „Środki trwałe” ustalono, iż poniżej wyszczególnione nieruchomości, wynikające ze wskazanych decyzji Wojewody Śląskiego zostały ujęte na koncie 011 w księgach rachunkowych kolejnego roku pod datą:

- 1) 30 marca 2018 r. działka nr 654/2 o pow. 3,5033 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0444 z dnia 30 marca 2018 r. w wysokości 203.191,40 zł – dot. decyzji Nr G.10-7463/24-7/92 z dnia 26 sierpnia 1991 r., (wniosek o wpis do księgi wieczystej z dnia 4 września 2017 r., zawiadomienie o wpisie do księgi wieczystej 16 stycznia 2018 r./wpl. do Urzędu Gminy w Pilchowicach dn. 22 stycznia 2018 r.);
- 2) 30 marca 2018 r. działka nr 1028/93 o pow. 0,0057 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0445 z dnia 30 marca 2018 r. w wysokości 360,60 zł – dot. decyzji Nr NWIII.7533.55.2015 z dnia 12 października 2017 r., która stała się ostateczna z dniem 2 listopada 2017 r.;
- 3) 30 marca 2018 r. działka nr 989/181 o pow. 0,0028 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0447 z dnia 30 marca 2018 r. w wysokości 162,40 zł – dot. decyzji Nr NWIII.7533.235.2017 z dnia 23 października 2017 r., która stała się ostateczna z dniem 10 listopada 2017 r.;
- 4) 16 grudnia 2019 r. działka nr 542/48 o pow. 0,0234 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0509 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 1.357,20 zł oraz nr 573/48 o pow. 0,0279 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0510 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 1.618,20 zł – dot. decyzji Nr NWIII.7533.287.2017 z dnia 16 sierpnia 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 21 września 2018 r.;
- 5) 16 grudnia 2019 r. działka nr 779/68 o pow. 0,0014 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0511 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 81,20 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.457.2014 z dnia 30 listopada 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 15 grudnia 2018 r.;

- 6) 16 grudnia 2019 r. działka nr 567/190 o pow. 0,0303 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0512 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 1.757,40 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.451.2014 z dnia 30 listopada 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 15 grudnia 2018 r.;
- 7) 16 grudnia 2019 r. działka nr 889/203 o pow. 0,0790 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0513 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 4.582,00 zł – dot. decyzji Nr NWXVa.7510.47.2018 z dnia 15 grudnia 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 30 grudnia 2018 r.;
- 8) 16 grudnia 2019 r. działka nr 589/318 o pow. 0,0010 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0514 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 58,00 zł oraz nr 590/319 o pow. 0,0050 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0515 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 290,00 zł – dot. decyzji Nr NWXVa.7510.46.2018 z dnia 15 grudnia 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 30 grudnia 2018 r.;
- 9) 16 grudnia 2019 r. działka nr 835/50 o pow. 0,0080 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0518 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 464,00 zł – dot. decyzji Nr NWIII.7533.321.2015 z dnia 16 sierpnia 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 7 września 2018 r.;
- 10) 16 grudnia 2019 r. działki: nr 1 o pow. 0,1300 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0519 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 7.540,00 zł, nr 13 o pow. 0,0078 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0520 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 452,40 zł, nr 31 o pow. 0,0224 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0521 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 1.299,20 zł, nr 61/6 o pow. 0,2020 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0522 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 11.716,00 zł, nr 79/7 o pow. 0,0991 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0523 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 5.747,80 zł, nr 473/172 o pow. 0,0346 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0524 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 2.006,80 zł, nr 474/172 o pow. 0,0129 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0525 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 748,20 zł, nr 475/172 o pow. 0,0225 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0526 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 1.305,00 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.284.2.2014 z dnia 19 listopada 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 4 grudnia 2018 r.;
- 11) 16 grudnia 2019 r. działki: nr 1 o pow. 0,3600 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0527 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 20.880,00 zł, nr 104 o pow. 0,2828 ha na podstawie ewidencji księkowej KS nr 0/ST/0528 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości

- 16.356,00 zł, nr 106 o pow. 0,4410 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0529 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 25.578,00 zł, nr 108 o pow. 0,0,5900 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0530 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 34.220.00 zł, nr 109 o pow. 0,1130 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0531 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 6.554,00 zł, nr 215/31 o pow. 0,1120 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0532 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 6.496,00 zł, nr 255/15 o pow. 0,3533 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0533 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 20.491,40 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.284.1.2014 z dnia 14 września 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 29 września 2018 r.;
- 12) 16 grudnia 2019 r. działka nr 706/18 o pow. 0,2352 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0535 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 13.641,60 zł oraz nr 1291/289 o pow. 0,4527 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0536 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 26.256,60 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.453.2014 z dnia 26 września 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 11 października 2018 r.;
- 13) 16 grudnia 2019 r. działka nr 724/25 o pow. 0,2764 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0538 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 16.031,20 zł – dot. decyzji Nr NWXVa.7510.45.2018 z dnia 15 grudnia 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 30 grudnia 2018 r.;
- 14) 16 grudnia 2019 r. działka nr 986/127 o pow. 0,0095 ha na podstawie dowodu KS nr 0/ST/0541 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 551,00 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.459.2014 z dnia 30 listopada 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 15 grudnia 2018 r.;
- 15) 16 grudnia 2019 r. działka nr 927/98 o pow. 0,0165 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0542 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 957,00 zł oraz nr 959/118 o pow. 0,0076 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0543 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 440,80 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.450.2014 z dnia 24 sierpnia 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 11 września 2018 r.;
- 16) 16 grudnia 2019 r. działka nr 319/27 o pow. 0,0060 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0544 z dnia 16 grudnia 2019 r. w wysokości 290,00 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.458.2014 z dnia 30 listopada 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 15 grudnia 2018 r.;
- 17) 24 czerwca 2020 r. działka nr 1112/28 o pow. 0,0093 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0567 z dnia 24 czerwca 2020 r. w wysokości 539,40 zł – dot. decyzji Nr

NWIII.7533.22.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 23 maja 2019 r.;

18) 24 czerwca 2020 r. działka nr 1110/15 o pow. 0,0029 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0568 z dnia 24 czerwca 2020 r. w wysokości 168,20 zł – dot. decyzji Nr NWIII.7533.330.2018 z dnia 26 marca 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 16 kwietnia 2019 r.;

19) 30 października 2020 r. działka nr 310/30 o pow. 3,4642 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0585 z dnia 30 października 2020 r. w wysokości 200.923,60 zł, nr 429/31 o pow. 5,1055 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0586 z dnia 30 października 2020 r. w wysokości 296.119,00 zł, nr 519/94 o pow. 1,0213 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0587 z dnia 30 października 2020 r. w wysokości 59.235,40 zł, nr 520/94 o pow. 0,7660 ha na podstawie dowodu KS nr 0/ST/0588 z dnia 30 października 2020 r. w wysokości 44.428,00 zł, nr 521/94 o pow. 0,5138 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0589 z dnia 30 października 2020 r. w wysokości 29.800,00 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7510.1.57.2019 z dnia 19 września 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 4 października 2019 r.;

20) 30 października 2020 r. działka nr 68 o pow. 1,0000 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0590 z dnia 30 października 2020 r. w wysokości 58.000,00 zł oraz nr 69 o pow. 1,2000 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0591 z dnia 30 października 2020 r. w wysokości 69.600,00 zł – dot. decyzji Nr NWXVa.7510.23.2019 z dnia 28 listopada 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 13 grudnia 2019 r.

21) 26 kwietnia 2021 r. działki: nr 578/111 o pow. 0,0393 ha na podstawie ewidencji księgowej KS nr 0/ST/0621 z dnia 26 kwietnia 2021 r. w wysokości 2.279,40 zł – dot. decyzji Nr NWXV.7532.1.284.2.2014 z dnia 19 listopada 2018 r., która stała się ostateczna z dniem 4 grudnia 2018 r.

Zwłoka w ujęciu w ewidencji księgowej nabytych nieruchomości wynosiła od kilku do kilkunastu miesięcy. Stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.

Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 ujętymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.



w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz zarządzeniem Nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pilchowicach ze zmianami. Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu m.in. na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od Inspektora Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomości i Ochrony Środowiska gdzie zapytania zacytowano w odpowiedzi, czytamy: „(...)

Pytanie 1 Proszę o wyjaśnienie przyczyn nieujęcia nabycia środków trwałych w ewidencji księgowej (jednostki) konta 011 „Środki trwale” w roku, w którym uprawomocniła się decyzja, czy też na podstawie innych dokumentów źródłowych?

Odpowiedź Kierując się długoletnim doświadczeniem w postępowaniach o ujawnianie przez Sąd Rejonowy prawa własności, nabywanych z mocy prawa nieruchomości (decyzjami komunalizacyjnymi i na podstawie innych dokumentów źródłowych) w księgach wieczystych Gminy Pilchowice, w Referacie Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska przyjęto zasadę przekazywania informacji do Referatu Finansów i Budżetu, o ujawnianie nabytych środków trwałych w ewidencji księgowej. po otrzymaniu zawiadomienia z Wydziału VIII Ksiąg Wieczystych w Gliwicach o dokonany wpis prawa własności nabytych nieruchomości w księgach wieczystych Gminy Pilchowice.

Pytanie 2 Jakie przesłanki zadecydowały, że nie wystawiono dowodów OT w ww. zakresie?

Odpowiedź Zgodnie z § 6 Zarządzenia Nr FIN/0152/39/10 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zm., w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasad odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Pilchowicach, zwiększenia stanu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powinny być odpowiednio udokumentowane: fakturą, rachunkiem lub innym dokumentem. Za inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego uważa się: druk OT – przejęcie środka trwałego wytworzonego w procesie inwestycji, druk PT –

przyjęcie środka trwałego otrzymanego od innego podmiotu oraz **informacje o zmianach w zasobie gruntów**.

Pytanie 3 W jaki sposób odbywa się obieg informacji w ww. zakresie z referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska do Referatu Finansowo-Budżetowego w Urzędzie Gminy w Pilchowicach?

Odpowiedź: Po otrzymaniu zawiadomień z Sądu Rejonowego w Gliwicach, w Referacie Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska sporządzana jest okresowa informacja o zmianach w zasobach gruntów i przekazywana do Referatu Finansów i Budżetu.

Pytanie 4 Kiedy ww. decyzje zostały wprowadzone do gminnego zasobu nieruchomości?

Odpowiedź: Decyzje wprowadzone zostały do gminnego zasobu nieruchomości równolegle, z przekazaniem informacji do Referatu Budżetu i Finansów o ujawnienie nabytych środków trwałych w ewidencji księgowej urzędu, po fakcie ich ujawnienia (wpisu) w księgach wieczystych Gminy Pilchowice.

Pytanie 5 Czy na dzień 31 grudnia 2018 r., na dzień 31 grudnia 2019 r. na dzień 31 grudnia 2020 r. został sporządzony i przekazany wykaz gruntów potwierdzony przez wydział merytoryczny do Referatu Finansowo-Budżetowego?

Odpowiedź: W roku 2017 zestawienie nieruchomości według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., było przekazane przez referat merytoryczny do Referatu Budżetu i Finansów, w postaci papierowej informacji o ogólnej powierzchni posiadanych gruntów: niezabudowanych, zabudowanych, rolnych, dróg i nabytych w użytkowanie wieczyste z podziałem na sołectwa. Zestawienia nieruchomości według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., na dzień 31 grudnia 2019 r. na dzień 31 grudnia 2020 r., zostały sporządzone oraz potwierdzone przez referat merytoryczny i przekazane do Referatu Budżetu i Finansów, w postaci papierowego wykazu z wyszczególnieniem wszystkich nieruchomości, podziałem na sołectwa i wg klasyfikacji KŚT. Zestawienia sporządzane są na podstawie dokumentów źródłowych tj.:

- decyzji komunalizacyjnych wydanych w latach 1991-1998 przez Urząd Wojewódzki w Katowicach, a od roku 1999 - do nadal przez Wojewodę Śląskiego, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 10 maja 1990r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32 poz. 191 ze zm.) oraz ustawy z dnia 19 października 1991r. o gospodarowaniu nieruchomościami Skarbu Państwa (tj. Dz. U. z 1995r., Nr 57, poz. 299 ze zm.)

- decyzji wydanych przez Wojewodę Śląskiego, potwierdzających nabycie gruntów zajętych na dzień 31.12.1998 r. pod drogi publiczne w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 października

1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną /Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm./

- decyzji wydanych przez Wójta w oparciu o przepisy art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 1990 ze zm.)

- aktów notarialnych: nabycia, zbycia, darowizn, oddania lub nabycia nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Roczne zestawienia (wykazy), o których mowa powyżej nie zawierały nieruchomości nabytych, a nie ujawnionych do chwili ich sporządzania, w księgach wieczystych Gminy Pilchowice. Jednocześnie informuję, że o nadaniu ostateczności:

- decyzji opisanej w pkt 2, otrzymano z Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 12.01.2018 r.,

- decyzji opisanych w pkt 5 i 6, otrzymano z Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 10.01.2019 r.,

- decyzji opisanej w pkt 7, 8 i 13, otrzymano z Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 14.01.2019 r.,

- decyzji opisanej w pkt 10, otrzymano z Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 08.07.2019 r.,

- decyzji opisanej w pkt 14 i 16, otrzymano z Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 10.01.2019 r. "

Wyjaśnień w zakresie: niebieżącego ujęcia nabycia środka trwałego w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”, przeprowadzenia inwentaryzacji, zaniechania ujęcia w informacji o stanie mienia oraz nie wystawiania dowodów OT udzielili również: p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy, w których czytamy: ..(...)

**Ad. 1** Ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy Pilchowice odbywa się zgodnie z instrukcją gospodarki majątkiem trwałym oraz zasadami odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Pilchowice, wprowadzoną zarządzeniem Wójta Nr FIN/0152/39/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami. Zgodnie z § 6 ww. instrukcji środki trwałe ujęte zostają w ewidencji majątku gminy na podstawie faktury, rachunków lub innych dokumentów. Za inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego uważa się druk OT–przyjęcie środka trwałego, druk PT – przekazanie środka trwałego oraz **informację o zmianach w zasobie gruntów**. Informacje o zmianie w zasobach gruntów sporządza referat merytoryczny - Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, zgodnie z § 9 ust. 5 wskazanej powyżej instrukcji. Wszystkie zmiany w zasobach gruntów ujmowane są zarówno w ewidencji księgowej Urzędu – konto 011, jak i w ewidencji majątku środków trwałych z datą sporządzenia „informacji o zmianach w zasobie gruntów”, przedłożonej przez referat merytoryczny. W przypadku działek wskazanych w pytaniu informuję, iż o dacie przyjęcia nieruchomości do ewidencji majątku decyduje referat merytoryczny na podstawie posiadanych materiałów źródłowych. Nieruchomości w ewidencji księgowej Urzędu zostały ujęte zgodnie z obiegiem dokumentów (§ 9 ust.5 instrukcji).

*Ad. 2* W zakresie ujmowania wskazanych nieruchomości w ewidencji księgowej Urzędu konta 011 „Środki trwałe” (syntetyka) a także weryfikacji sald ww. konta, w latach 2017 -2021 odpowiedzialna jest (...) – główny specjalista w Referacie Finansowo-Budżetowym.

*Ad. 3, 4* Inwentaryzacja gruntów drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku przeprowadzona została na podstawie dokumentacji otrzymanej z referatu merytorycznego tj. zestawienia obejmującego informację o ogólnej powierzchni posiadanych gruntów: niezabudowanych, zabudowanych rolnych, dróg, lasów oraz nabytych w użytkowanie wieczyste w rozbiciu na poszczególne sołectwa.

Inwentaryzacja gruntów drogą weryfikacji wg stanu na dzień: 31 grudnia 2018 roku, 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2020 roku przeprowadzona została na podstawie dokumentacji otrzymanej z referatu merytorycznego tj. tabelarycznego zestawienia obejmującego wykaz poszczególnych nieruchomości z wyszczególnieniem powierzchni, nr działki, KŚT wraz z podziałem na sołectwa.

Pracownik referatu merytorycznego sporządza niniejsze informacje na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych, którymi są:

- decyzje komunalizacyjne wydane w latach 1991- 1998 przez Urząd Wojewódzki w Katowicach, a od roku 1999 do nadal przez Wojewodę Śląskiego,
- decyzje wydane przez Wojewodę Śląskiego, potwierdzające nabycie gruntów zajętych na dzień 31.12.1998r. pod drogi publiczne,
- decyzje wydane przez Wójta w oparciu o przepisy art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami,
- akty notarialne: nabycia, darowizny, oddania w użytkowanie wieczyste.

*Ad. 5* Za informację o ogólnej powierzchni posiadanych gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r. oraz tabelaryczne zestawienia obejmujące wykaz wszystkich nieruchomości gminnych wg stanu na dzień 31 grudnia: 2017r., 2018r., 2019r., 2020r., sporządzone na podstawie materiałów źródłowych odpowiedzialna jest (...)– inspektor w Referacie Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska (PGO).

Za porównanie wartości powyższych nieruchomości, ujętych w ewidencji środków trwałych (konta analityczne) odpowiedzialna jest (...) w okresie:

01.01.2017r. – 30.04.2019r. - inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym,

01.05.2019r. – 15.10.2020r. - główny specjalista w Referacie Finansowo-Budżetowym,

16.10.2020r. do nadal - samodzielne stanowisko ds. plac - główny specjalista.

*Ad. 6 Procedury wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Pilchowice w zakresie gospodarki majątkiem trwałym wprowadzone zostały w drodze Zarządzeń Wójta Gminy Pilchowice:*

- *Nr FIN/0152/39/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasadami odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Pilchowice - § 9 ust. 5;*
- *Nr FB.120.39.2012 z dnia 12 lipca 2012 roku w zmiany sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasadami odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Pilchowice – wprowadzona zmiana nie dotyczy § 9 ust.5;*
- *Nr 120.66.2018 z dnia 15 października 2018 roku w sprawie zmiany instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasadami odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Pilchowicach - wprowadzona zmiana nie dotyczy § 9 ust.5*

*Ad.7 W informacji o stanie mienia, za 2017, 2018, 2019 i 2020 r., ujęto wszystkie dane wynikające z ewidencji środków trwałych na dzień 31 grudnia, po uprzedniej weryfikacji z dokumentami otrzymanymi z referatu merytorycznego – Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.*

*Ad.8 Za wykazanie danych w informacji o stanie mienia komunalnego odpowiedzialna jest (...) - główny specjalista Urzędu Gminy Pilchowice.*

*Ad. 9 W Urzędzie Gminy Pilchowice nie wystawiono dowodów OT dotyczących ujmowania gruntów w ewidencji księgowej, ponieważ zgodnie z § 6 ww. instrukcji grunty (nieruchomości) ujęte zostały w ewidencji majątku gminy na podstawie informacji o zmianach w zasobie gruntów, przedkładanych przez referat merytoryczny - Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. ”*

Należy zauważyć, że w myśl przepisów ustaw, na mocy których Wojewoda Śląski stwierdził nabycie przez Gminę Pilchowice nieruchomości z mocy prawa, ostateczne decyzje wojewody są podstawą ujawnienia przejścia własności nieruchomości, a wpis prawa własności tych nieruchomości do ksiąg wieczystych ma w tym przypadku charakter deklaratoryjny. To oznacza, że wpisy w księgach wieczystych jedynie odzwierciedlają rzeczywisty stan prawny nieruchomości.

W Urzędzie Gminy Pilchowice nie wystawiano dowodów OT dotyczące ujmowania gruntów oraz żadnemu pracownikowi nie przypisano takiej czynności.

W zarządzeniu Nr 120.13.2017 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Pilchowicach ze

zmianami, w pkt 9 - wewnętrzne własne dowody księgowe ppkt 9.11. dokumenty dotyczące gospodarki środkami trwałymi określono: „*Dokument OT – przyjęcie środka trwałego wystawiany jest celem udokumentowania przyjęcia do użytku środka trwałego wytworzonego w następstwie zakończonego procesu inwestycyjnego.*”

W zarządzeniu Nr FIN/0152/39/10 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasad odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Pilchowicach w § 6 określono, że: „*Zwiększenia stanu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powinny być odpowiednio udokumentowane: fakturą, rachunkiem lub innym dokumentem. Za inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego uważa się: druk OT – przyjęcie środka trwałego wystawiany jest celem udokumentowania przyjęcia do użytku środka trwałego wytworzonego w następstwie zakończonego procesu inwestycyjnego, druk PT – przyjęcie środka trwałego otrzymanego od innego podmiotu oraz informacje o zmianach w zasobie gruntów.*” W § 9 ust. 5 ww. zarządzenia określono, że: „*Inspektor ds. Geodezji, Gospodarki Gruntami i Lokalami (obecnie Referat Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska) do dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni sporządza informację o zmianach w zasobach gruntów w dwóch egzemplarzach, z których jeden przekazuje do Referatu Finansów (obecnie Finansowo-Budżetowego), a druki wyznaczonemu pracownikowi*”.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej KS (karta środka trwałego) – przyjęcie środka trwałego w latach 2017-2021 był do 30.04.2019r. - Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym, od 01.05.2019 r. do 15.10.2020 r. - Główny Specjalista w Referacie Finansowo-Budżetowym, od 16.10.2020 r. do nadal - Samodzielne stanowisko ds. płac - Główny Specjalista.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami oraz mieniem gminy, w tym m.in. komunalizacja gruntów Skarbu Państwa oraz prowadzenie ewidencji gruntów komunalnych należało zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Gminy Pilchowice do zadań pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór pracownikami należał do Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Zgodnie ze strukturą organizacyjną bezpośredni nadzór nad całym Referatem należał do Wójta Gminy Pilchowice. Prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych oraz sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego należało zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Pilchowice w latach 2017-2020 (do 15 października) oraz zakresami czynności do

pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Bezpośredni nadzór nad Referatem sprawował Kierownik Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór nad Referatem Finansowo – Budżetowym sprawował Skarbnik Gminy. Od 16 października 2020 do nadal zadania w zakresie gospodarowania majątkiem gminy m.in. prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych Urzędu Gminy (księga inwentarzowa) oraz sporządzanie rocznej informacji o stanie mienia komunalnego zależało zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym oraz zakresem czynności do Głównego Specjalisty Urzędu Gminy Pilchowice – Samodzielnego Stanowiska ds. Płac. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Skarbnik Gminy.

Zgodnie z postanowieniami zasad przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, stanowiących załącznik Nr 8 do polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr FB.120.40.2012 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zmianami: Nr FB.120.81.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Nr 120.12.2018 z dnia 28 lutego 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice, celem inwentaryzacji jest ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów, a na tej podstawie doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym. Zgodnie z pkt IX – Inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją: *„Aktywa i pasywa niepodlegające inwentaryzacji w drodze spisów z natury lub uzgodnienia sald są inwentaryzowane metodą weryfikacji dokumentowej, polegająca na ustaleniu realności aktywów i pasywów w drodze porównania stanów księgowych istniejących w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych, rejestrach, kartotekach. W przypadku rozbieżności koryguje się odpowiednio stany ewidencyjne. Wyniki weryfikacji dokumentowej znajdują swoje odzwierciedlenie w protokole zarówno w zakresie potwierżeń, jak i stwierdzonych rozbieżności”*.

Wójt Gminy Pilchowice wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2017 r., 2018 r., 2019 r. i 2020 r., odpowiednio: Nr 0050.132.2017 z dnia 11 grudnia 2017 r., Nr 0050.104.2018 z dnia 4 grudnia 2018 r., Nr OSO.0050.119 z dnia 1 października 2019 r. ze zmianą Nr OR.0050.124.2019 z dnia 15 października 2019 r. oraz Nr 0050.109.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r., w którym wskazano przeprowadzenie inwentaryzacji m.in. drogą weryfikacji aktywów i pasywów. Wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy.

W uregulowaniach wewnętrznych w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, stanowiący załącznik Nr 8 do polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem

Nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pilchowicach ze zmianami: w pkt IV - Terminarz i częstotliwość inwentaryzacji ppkt 1 określono: „*Na dzień roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację m.in. w drodze weryfikacji: gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony*”

Ww. zarządzeniach oraz przepisach wewnętrznych nie wskazano terminu na jaki dzień inwentaryzacja winna być zakończona oraz nie wskazano osób odpowiedzialnych za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Z protokołów z inwentaryzacji, przeprowadzonej metodą weryfikacji sald, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r. sporządzonego w dniu 27 marca 2018 r., 31 grudnia 2018 r. sporządzonego w dniu 12 marca 2019 r., na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzonego w dniu 12 marca 2020 r. oraz 31 grudnia 2020 r. sporządzono w dniu 31 marca 2021 r., nie stwierdzono różnic w ww. zakresie. Protokoły z przeprowadzonej weryfikacji w latach 2017-2018 podpisała Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego, a w latach 2019-2020 Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Płac.

Skutkiem powyższego ww. środki trwałe nie zostały wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego jednostki Gminy Pilchowice wg stanu na dzień:

- 31 grudnia 2017 r. wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.28.2018 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Pilchowice, sprawozdania rocznego w wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Pilchowice za 2017 rok,
- 31 grudnia 2018 r. wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.38.2019 z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Pilchowice, sprawozdania rocznego w wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego gminy Pilchowice za 2018 rok,
- 31 grudnia 2019 r. wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.30.2020 z dnia 19 marca 2020 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Pilchowice, sprawozdania rocznego w wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego gminy Pilchowice za 2019 rok,
- 31 grudnia 2020 r. wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.30.2021 z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Pilchowice, sprawozdania rocznego w wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego gminy Pilchowice za 2020 rok.



Powyższe wskazuje na nieprawidłowo sporządzoną informację o stanie mienia komunalnego. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wykazano 3 działek: nr 1028/93 o pow. 0,0057 ha i nr 989/181 o pow. 0,0028 ha o łącznej wartości 523,00 zł (wykazane zostały w 2018 r. oraz działka nr 654/2 o pow. 3,5033 ha o wartości 203.191,40 zł nabyta w 1991 r., której ujawnienie w ewidencji księgowej nastąpiło w 2018 r. (wniosek o wpis do księgi wieczystej z dnia 4 września 2017 r., zawiadomienie o wpisie do księgi wieczystej 16 stycznia 2018 r.), według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. nie wykazano 22 działek o łącznej wartości 199.151,60 zł (wykazane zostały w 2019 r.), wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. nie wykazano działek 9 o łącznej wartości 758.813,60 zł (zostały wykazane w 2020 r.) oraz działkę nr 578/111 o pow. 0,0393 ha o wartości 2.279,40 zł, która ostateczność uzyskała 8 lipca 2019 r. (ujętej w 2021 r.), wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. również nie ujęto ww. działki na kwotę 2.279,40 zł.

W konsekwencji w bilansie jednostki Urzędu Gminy Pilchowice sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 203.714,40 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 199.951,60 zł oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 761.093,00 zł oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zaniżono środki trwałe o kwotę 2.279,40 zł.

Bilanse jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Pilchowicach sporządzonych według stanu na koniec roku odpowiednio na dzień 31 grudnia: 2017 r. i 2018 r. - podpisali: p. Barbara Maksymowicz – były Skarbnik Gminy oraz p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice, a na dzień 31 grudnia: 2019 r. i 2020 r. podpisali: p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy oraz p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy.

Prowadzenie rachunkowości urzędu należało do p. Barbary Maksymowicz – byłego Skarbnika Gminy oraz p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy.

Przyczyną powyższego było zaniechanie przez pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska niezwłocznego przekazywania pism z dyspozycją ujęcia przedmiotowych nieruchomości w ewidencji księgowej do Referatu Finansowo – Budżetowego dopiero po otrzymaniu zawiadomienia z Wydziału VIII Ksiąg Wieczystych w Gliwicach o dokonany wpisie prawa własności nabytych nieruchomości w księgach wieczystych Gminy Pilchowice, co spowodowało zaniechanie przez pracownika Referatu Finansowo – Budżetowego dokonania odpowiednich

zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego zdarzenie dotyczyło, w przypadku gdy informacje o ww. zdarzeniach dotarły do tego Wydziału nawet przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych danego roku.

Zgodnie z art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2017 r., poz. 2342 z późn.zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/IV.1.2**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/IV.1.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Sprawdzeniem objęto: fakt ustalenia zasad przekazywania jednostkom środków na wydatki, przekazywanie środków zgodnie z przyjętymi zasadami, prowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, terminowość przekazywania przez jednostki wymaganych sprawozdań do Urzędu oraz weryfikacja złożonych podpisów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty: jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, za okresy od początku roku do dnia: 31 grudnia 2018 r.; 31 grudnia 2019 r.; 31 grudnia 2020 r.; jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań i Rb-N o stanie należności za IV kwartał 2018 r., IV kwartał 2019 r., IV kwartał 2020 r.; ewidencję księgową do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r.

Kontrolą objęto trzy jednostki, tj.:

- ➔ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pilchowicach;
- ➔ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stanicy;
- ➔ Ośrodek Pomocy Społecznej w Pilchowicach.

Kontrolowane jednostki budżetowe sporządzały i przedkładały do Urzędu Gminy jednostkowe sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-Z o stanie zobowiązań i Rb-N o stanie należności. Sprawozdania były podpisane przez upoważnione osoby, przekazywane terminowo oraz zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do Urzędu Gminy.

Procedury dotyczące zasad i terminów przekazywania środków budżetowych na wydatki jednostek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą wprowadzone zostały odpowiednio na podstawie zarządzenia nr 0050.8.15 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 21 stycznia 2015 r. Zgodnie z obowiązującą procedurą uruchomienie środków następuje do wysokości faktycznych potrzeb w danym dniu, zwrot nadwyżki środków pieniężnych na rachunek bankowy budżetu gminy, następuje codziennie do godziny 15<sup>00</sup>. Przekazanie uzyskanych wpływów z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy następuje w terminie 3 dni roboczych.

Skarbnik Gminy Pilchowice upoważnił głównych księgowych jednostek budżetowych do dokonywania kontrasygnaty na podstawie pism:

- Nr KD.0052.SK.6.2019 z dnia 2 września 2019 r. upoważniono główną księgową w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Wilczy;
- Nr KD.0052.SK.7.2019 z dnia 2 września 2019 r. upoważniono główną księgową w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Stanicy;
- Nr KD.0052.SK.8.2019 z dnia 2 września 2019 r. upoważniono główną księgową w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach;
- Nr KD.0052.SK.9.2019 z dnia 2 września 2019 r. upoważniono główną księgową w Publicznym Przedszkolu z Oddziałem Integracyjnym w Nieborowicach;
- Nr KD.0052.SK.10.2019 z dnia 2 września 2019 r. upoważniono główną księgową w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pilchowicach;
- Nr KD.0052.SK.5.2019 z dnia 2 września 2019 r. upoważniono główną księgową w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Żernicy.

Organizacja wyżywienia w placówkach oświatowych:

W trakcie przeprowadzonej kontroli, zadano pytanie w sprawie organizacji wyżywienia w szkołach podstawowych (zespołach), w zespołach szkolno-przedszkolnych oraz w przedszkolach w latach 2018-2019. Poproszono o zobowiązanie Dyrektorów placówek oświatowych do sporządzenia informacji, w odniesieniu do każdej ww. placówki oświatowej w zakresie sposobu zorganizowania żywienia w danej placówce oświatowej, prowadzenia ksiąg rachunkowych danej placówki oświatowej oraz rodzaju opłat pobieranych od rodziców w związku z organizacją wyżywienia (opłata za posiłek – tzw. wsad do kotła, inne).

Wójt Gminy Pilchowice, w odpowiedzi na zadane pytania przedłożył następujące tabele:

placówka oświatowa	sposób zorganizowania żywienia
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pilchowicach	Własna kuchnia
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stanicy	Własna kuchnia
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wilczy	Własna kuchnia
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żernicy	Własna kuchnia
Publiczne Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Nieborowicach	Własna kuchnia

placówka oświatowa	sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pilchowicach	samodzielne prowadzenie ksiąg (zatrudniony główny księgowy)



Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stancy	samodzielne prowadzenie ksiąg (zatrudniony główny księgowy)
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wilczy	samodzielne prowadzenie ksiąg (zatrudniony główny księgowy)
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żernicy	samodzielne prowadzenie ksiąg (zatrudniony główny księgowy)
Publiczne Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Nieborowicach	samodzielne prowadzenie ksiąg (zatrudniony główny księgowy)

placówka oświatowa	rodzaje opłat za wyżywienia
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pilchowicach	opłata za posiłek – tzw. wsad do kotła
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stancy	opłata za posiłek – tzw. wsad do kotła
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wilczy	opłata za posiłek – tzw. wsad do kotła
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żernicy	opłata za posiłek – tzw. wsad do kotła
Publiczne Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Nieborowicach	opłata za posiłek – tzw. wsad do kotła

## 2. Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ustawy Karta Nauczyciela.

Kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Pilchowice oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 3 poz. 19 z późn. zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2018-2020.

W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań i terminowości ich przekazywania odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela – uwag nie wniesiono. Na sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 r. brakowało dat przekazania go jednostkom.

W związku z powyższym poproszono Głównego Specjalistę ds. Edukacji o podanie daty (dz-m-rok), w którym sprawozdanie ze średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 rok zostało przedłożone organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Poproszono również o przedłożenie dokumentu, z którego wynikał by fakt potwierdzenia przekazania sprawozdania ww. podmiotom.

Przedłożono następujące odpowiedzi „(...)Sprawozdania ze średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 rok zostały przedłożone w następujących dniach:

30 stycznia 2020 roku – ZSP Pilchowice, ZSP Wilcza,;

31 stycznia 2020 roku - Rada Gminy Pilchowice, ZSP Stanica, ZSP Żernica, PP Nieborowice, Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział Pilchowice.

Dokumenty w załączeniu.”

Ustalono, że w Gminie Pilchowice w latach 2018-2020 nie wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego opracowywano na podstawie danych przygotowanych przez jednostki oświatowych za lata 2018-2020, tj.: Zespół Szkolno-Przedszkolny w: Pilchowicach, Żernicy, Wilczy, Stanicy oraz Przedszkole Publiczne w Nieborowicach.

W latach 2018 – 2020 sprawozdanie zostało sporządzone przez Głównego Specjalistę ds. płac (do 30 kwietnia 2019 r. pracownik obejmował stanowisko Inspektora w Referacie Finansowo-Budżetowym), zatwierdzone przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice.

Zadano pytanie do p . Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice w sprawie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela w zakresie:

1. Mając na uwadze art. 49 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela w związku z § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078) oraz pouczenie zawarte w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), dotyczące wypełniania kolumny 9 sprawozdania (za rok 2019 – kolumny 8), proszę o wyjaśnienie dlaczego uznano, że nagrody przyznane nauczycielom przez Ministra Edukacji Narodowej lub też Śląskiego Kuratora Oświaty należy uwzględnić w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie ?

2. Czy nauczycielom zostały w latach 2017-2020 wypłacone 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?

3. Czy organ prowadzący na etapie przeprowadzania analizy średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli za lata 2017-2020, weryfikował otrzymane od jednostek oświatowych dane w ww. zakresie ?

4. Czy przeprowadzano w latach 2017-2020 w szkołach (placówkach oświatowych) kontrole, dotyczące prawidłowości przekazywania do organu prowadzącego odpowiednich składników (oraz pochodnych) wynagrodzeń, wynikających z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, w celu sporządzenia sprawozdań ?

5. Proszę o sporządzenie w formie tabelarycznej zestawień (odrębnie dla każdego roku podlegającego analizie) zawierających następujące dane w rozbiciu na poszczególne stopnie awansu zawodowego:

- nazwa szkoły (placówki oświatowej),
- łączna kwota wypłaconych nagród Śląskiego Kuratora Oświaty – ujętych w sprawozdaniu,
- łączna kwota wypłaconych nagród Ministra Edukacji Narodowej – ujętych w sprawozdaniu,
- łączna kwota wypłaconych jednorazowych świadczeń na start-ujętych w sprawozdaniu.

Proszę o dołączenie kserokopii dokumentów źródłowych, potwierdzających wypłatę ww. nagród, których wysokość (kwoty brutto) ujęta została w poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

6. Proszę o wskazanie pracownika odpowiedzialnego za weryfikację prawidłowości danych przekazanych przez szkoły (placówki oświatowe) do organu prowadzącego, na podstawie których sporządzono sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za lata 2017-2020 oraz o zobowiązanie tego pracownika do udzielenia wyjaśnień w powyższej sprawie.

Przedłożono następującą odpowiedź:

*„1. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa nagrody przyznawane nauczycielom przez Ministra Edukacji Narodowej lub Śląskiego Kuratora Oświaty nie podlegają uwzględnianiu w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie. Organ prowadzący sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pilchowice, w oparciu o sprawozdania jednostkowe z poszczególnych placówek oświatowych gminy. Czynności, związane z weryfikowaniem odbywają się na poziomie każdej placówki oświatowej. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez osobę odpowiedzialną - głównego księgowego i zatwierdzane przez dyrektora placówki oświatowej.*

*Pracownik Urzędu opiera się każdorazowo na danych dostarczanych przez szkoły, które z kolei służą mu do dalszych wyliczeń. W Urzędzie przyjęto metodę wrywkowej analizy dokumentów*

złożonych przez głównych księgowych szkół. W ramach weryfikacji, na prośbę pracownika organu sporządzającego sprawozdanie, księgowe z każdej placówki są zobowiązane do przedłożenia kartotek wynagrodzenia oraz kart zasiłkowych wybiórczo wybranych nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Złożone dokumenty podlegają szczegółowej weryfikacji. W wyniku przeprowadzanej analizy losowo wybranych nauczycieli w 2018 roku nie została objęta kontrolą kartoteka nauczyciela, który otrzymał nagrodę Ministra Edukacji Narodowej. Nagrodę MEN księgowa placówki niesłusznie uwzględniła w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2018 roku. Z uwagi na popełniony błąd, księgowa zostanie zobowiązana do złożenia sprawozdania korygującego za 2018 rok, co będzie skutkowało sporządzeniem korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pilchowice za 2018 rok.

Informuję, że wielokrotnie przy pomocy firmy zewnętrznej, organizowano kompleksowe szkolenia dotyczące sporządzania przedmiotowego sprawozdania, gdzie dokładnie omawiano jakie składniki wynagrodzeń należy ujmować w sprawozdaniu oraz jak właściwie wyliczać strukturę zatrudnienia.

2. W latach 2019-2020 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Wilczy oraz w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Żernicy zostało wypłacone jednorazowe świadczenie na start, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu ze średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W pozostałych placówkach oświatowych świadczenia nie były wypłacane.

3. W myśl procedury opisanej w pkt. 1 organ prowadzący weryfikuje w placówkach oświatowych średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Analizy dokonuje się w oparciu o wybiórczo wybranych nauczycieli z każdej jednostki. W sytuacji pojawienia się nieprawidłowości lub wątpliwości pracownik gminy wnioskuję o ich korektę, a weryfikacja obejmuje wówczas większą grupę pracowników.

4. W latach 2017-2020 w szkołach (placówkach oświatowych) nie przeprowadzano kompleksowej kontroli w ww. wymienionym zakresie. Weryfikacja danych przeprowadzana była corocznie w momencie sporządzania sprawozdania ze średnich wynagrodzeń nauczycieli. Dodatkowo księgowe były informowane jakie dokładnie składniki wynagrodzeń należy ujmować w sprawozdaniu oraz jak właściwie wyliczać strukturę zatrudnienia.

5. Informuję, że w 2018 roku w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach została wypłacona jedna nagroda Ministra Edukacji Narodowej, ujęta w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (zestawienie tabelaryczne za 2018 rok wraz z dokumentem źródłowym w załączeniu). W placówkach oświatowych tj.: w Zespole Szkolno-Przedszkolnym



w Stancicy, w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Wilczy, w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Żernicy oraz Publicznym Przedszkolu w Nieborowicach w latach 2017-2020 nie było wypłacanych nagród Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Ministra Edukacji Narodowej.

Ponadto jednorazowe świadczenie na start zostało wypłacone w latach 2019-2020 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Wilczy oraz w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Żernicy – świadczenie nie zostało ujęte w sprawozdaniu ze średnich wynagrodzeń nauczycieli. W pozostałych placówkach oświatowych ww. świadczenia nie wypłacano.

6. Za sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była odpowiedzialna (...) – Główny Specjalista w Urzędzie Gminy Pilchowice. W związku ze zmianami organizacyjnymi od 2020 roku zadanie zostało przekazane Pani (...)"

W poniższej tabeli znajduje się zestawienie wliczonych Nagród Śląskiego Kuratora Oświaty oraz Nagród Ministra Edukacji Narodowej do sprawozdań ze średnich wynagrodzeń nauczycieli:

2018 rok						
Placówka oświatowa	Stopień awansu zawodowego	Nagroda Śląskiego Kuratora Oświaty	Nagroda Ministra Edukacji Narodowej	Jednorazowe świadczenia na start	Razem	Czy ujęte w sprawozdaniu
ZSP Pilchowice	stażysta	-	-	-	0,00	
	kontraktowy	-	-	-	0,00	
	mianowany	-	-	-	0,00	
	dyplomowany	-	7 500,00	-	7 500,00	tak
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	<b>7 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 500,00</b>	

Zgodnie z zakresem czynności, w latach 2017-2019, za sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego był odpowiedzialny Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik w ww. Referacie. (w maju 2019 r. pracownik objął stanowisko głównego specjalisty ds. płac)

Zgodnie z przedłożoną odpowiedzią, od 2020 r. za sporządzanie ww. sprawozdania jest odpowiedzialny Główny Specjalista ds. edukacji. Nadzór nad pracownikiem sprawuje Zastępca Wójta Gminy.



Zgodnie z objaśnieniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), stanowiącego wzór sprawozdania, wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia wykazane w kolumnie 9 „Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

W toku czynności kontrolnych dokonano korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2018 rok, w której nie ujęto przyznanej Nagrody Ministra Edukacji Narodowej. Różnica wyniosła 7.500,00 zł i nie spowodowała konieczności wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

W poniższej tabeli przedstawiono różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach pierwotnych oraz wykazanymi w korektach sprawozdań:

Rok podlegający analizie	Stopnie awansu zawodowego	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela (po korekcie)	Kwota różnicy	Kwota różnicy (po korekcie)
2018	Dyplomowany	4.459.075,82	4.451.575,82	373.755,29	366.255,29

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli – nagrody przyznanej przez Ministra Edukacji Narodowej spowodowało zawyżenie w sprawozdaniu wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych:

- w 2018 r. – o kwotę 7.500,00 zł.

W trakcie kontroli usunięto nieprawidłowości poprzez złożenie korekty stosownych dokumentów w sprawie.

Zawyżenie wynagrodzeń poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nie spowodowało zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli tego stopnia awansu zawodowego, gdyż osiągnięte wynagrodzenia (bez nagrody Ministra Edukacji Narodowej) nauczycieli na stopniu awansu

zawodowego dyplomowani nadal były na poziomie wyższym niż średnie wynagrodzenia określone w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Zgodnie z art. 49 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.), tworzy się specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze:

- 1) w budżetach organów prowadzących szkoły w wysokości co najmniej 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na wypłaty nagród organów prowadzących szkoły i dyrektorów szkół;
- 2) w budżetach wojewodów łącznie w wysokości stanowiącej równowartość 2744 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty, z przeznaczeniem na wypłaty nagród kuratorów oświaty oraz nagród organów sprawujących nadzór pedagogiczny dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 (nauczyciele, wychowawcy i inni pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach oraz placówkach doskonalenia nauczycieli działających na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe);
- 3) w budżecie ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w wysokości stanowiącej równowartość 2015 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty, z przeznaczeniem na wypłaty nagród tego ministra.

Stosownie do § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078), z budżetów wojewodów przyznawane są nagrody kuratorów oświaty oraz nagrody organów sprawujących nadzór pedagogiczny dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela, a z budżetu ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, zwanego dalej „ministrem”, przyznawane są nagrody tego ministra dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 (...).

Zgodnie natomiast z objaśnieniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), stanowiącego wzór sprawozdania, wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia wykazane w kolumnie 9 „Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” **są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.**

Przytoczone wyżej przepisy nie przewidują zatem uwzględnienia nagród Ministra Edukacji Narodowej (przyznanych z budżetu ministra) w poniesionych w 2018 roku przez „szkoły” faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

Ponadto w związku ze strajkiem nauczycieli zadano do p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice następujące pytanie: „*1. Czy dokonano potrąceń z wynagrodzeń nauczycielom, którzy uczestniczyli w strajku w kwietniu 2019 r.? W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę również o wskazanie czy nauczycielom z uwagi na potrącenie wynagrodzenia wypłacono poprzez wyrównanie do wynagrodzeń w postaci np. dodatków, nagród, czy zwiększono podstawy wynagrodzeń itp. W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wskazanie przyczyn oraz ilu to szkół dotyczyło.*

*2. Czy dokonywano czynności kontrolnych w zakresie wypłaconych wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres?”*

Wyjaśnienia stanowią: „*(...) Nauczycielom, którzy uczestniczyli w strajku w kwietniu 2019 roku dokonano potrąceń z wynagrodzeń. Z uwagi na potrącenia z wynagrodzeń za udział nauczycieli w strajku, w żadnej gminnej jednostce oświatowej nie wypłacono wyrównań wynagrodzeń w postaci dodatków, nagród ani nie zwiększono podstawy wynagrodzeń. (...) Organ prowadzący nie przeprowadził czynności kontrolnych bezpośrednio na dokumentach w placówkach oświatowych. Natomiast w ramach nadzoru w dniu 26 kwietnia 2019 roku przekazano wytyczne w zakresie wynagrodzeń nauczycieli, którzy uczestniczyli w strajku. Ponadto w dniu 4 czerwca 2019 roku na spotkaniu z dyrektorami placówek oświatowych ponownie zwrócono uwagę na konieczność i zasadność potrąceń z wynagrodzeń nauczycieli, którzy uczestniczyli w strajku w kwietniu 2019 roku. Z uzyskanych informacji żaden z dyrektorów nie dokonał wyrównania do wynagrodzeń w postaci dodatków, nagród czy zwiększeń podstawy wynagrodzeń itp.*”

Akta kontroli nr **AK/610/11/21/V.2**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/21/V.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



## VI. INNE USTALENIA

### 1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Pilchowice została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach w dniach od 16 listopada 2017 r. do 20 grudnia 2017 roku za okres od 1 stycznia 2013 r. do 20 grudnia 2017 r.

Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-610/45/4/17/18 z dnia 26 lutego 2018 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 14 wniosków pokontrolnych w zakresie: zamówień publicznych, podatków od nieruchomości, księgowości i sprawozdawczości.

Informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zostały złożone przez p. Macieja Gogullę – Wójta Gminy Pilchowice, pismem z dnia 21 marca oraz z dnia 10 października 2018 r. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wniosków pokontrolnych. Na podstawie przedłożonych dokumentów uznane zostały za wykonane.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 10/2021.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice,
  - p. Mateusz Tkocz – Zastępca Wójta,
  - p. Barbara Fojcik – Skarbnik Gminy,
  - p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy ,
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 - Wykaz akt kontroli.

Podczas czynności kontrolnych, w przypadku stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości, w tym o incydentalnym charakterze, wyeliminowanych w trakcie kontroli, 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 2019 r., poz. 2137).

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 2019 r. poz. 2137) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

**Pilchowice, 23 czerwca 2021 r.**

**Urząd Gminy Pilchowice**  
**ul. Damrota 6, 44-145 Pilchowice**  
**woj. śląskie**  
**(1)**

**WÓJT**

*Maciej Gogula*

data i podpis

Wojt Gminy Pilchowice

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

*Paulina Wojtyła*  
**Paulina Wojtyła**

*D. M.*

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

*Joanna Raskowska*  
**mgr Joanna Raskowska**

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

*Anna Hammerik*  
**mgr Anna Hammerik**

podpis

Kontrolujących

**SKARBNIK**

*24.06.2021*

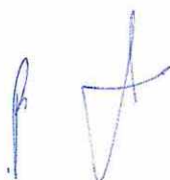
*Barbara Fojcik*

data i podpis

Skarbnik Gminy Pilchowice

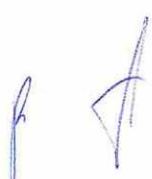
**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/I Ustalenia ogólnie - organizacyjne**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Wykaz spółek i związków	1
2.	Wykaz jednostek organizacyjnych	3
3.	Kserokopia Statutu ze zmianami	26
4.	Informacje o audytorze	5
5.	Tabela – wynik finansowy wykonania zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii	3
6.	Kserokopie zakresów czynności	83



**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/II.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Kserokopia zarządzenia nr 120.10.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice	88
2.	Kserokopia zarządzenia nr 120.12.2018 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zm.	83
3.	Kserokopia zarządzenia nr 120.40.2012 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice ze zm.	82
4.	Zapytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie zamknięcia i otwarcia konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tzw. per saldem w ewidencji księgowej urzędu (jednostki) w latach 2019 i 2021 oraz wydruki z ewidencji księgowej jednostki (urząd)	102
5.	Zapytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie klasyfikacji wydatków w latach 2017 – 2021	2





**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice  
Nr AK/610/11/21/II.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Pytanie z wyjaśnieniem w zakresie sprawozdań jednostkowych	3
2.	Kserokopie: sprawozdań (jednostkowych organ) Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.	29
3.	Kserokopie: sprawozdań (jednostkowych urząd) Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.	27
4.	Kserokopie: sprawozdań (urząd zbiorczo) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.	65
5.	Kserokopie: sprawozdań: (jednostkowych organ) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału: 2017 r., 2018 r. 2019 r., 2020 r.	10
6.	Kserokopie: sprawozdań: (jednostkowych urząd) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału: 2017 r., 2018 r. 2019 r., 2020 r.	10
7.	Kserokopie: sprawozdań (jednostkowych organ) Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.	11
8.	Kserokopie: sprawozdań (jednostkowych urząd) Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.	11
9.	Kserokopia sprawozdania (jednostkowego zbiorcze (urząd + organ)) Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od 1 stycznia do 31 marca 2021 r.	30

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/III.1.2.1. Podatek od nieruchomości**

Lp.	Wyszczególnienie	Strony akt
1	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby prawnej) o numerze ewidencyjnym – 1/57	42
2	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby prawnej) o numerze ewidencyjnym – 1/122	55
3	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze ewidencyjnym – 5/1332	22
4	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze ewidencyjnym – 5/959	23
5	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze ewidencyjnym – 7/830	62
6	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze ewidencyjnym – 7/396	37
7	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze ewidencyjnym – 7/784	87
8	Pytanie wraz z wyjaśnieniem p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy oraz Głównego Specjalisty Referatu Podatków i Opłat i Inspektora Referatu Podatków i Opłat w sprawie opodatkowania budowli	8
9	Pytanie wraz z wyjaśnieniem p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy i Głównego Specjalisty Referatu Podatków i Opłat w sprawie opodatkowania mienia Skarbu Państwa w latach 2017-2021	44
10	Deklaracje na podatek od nieruchomości i rolny za lata 2018-2021 złożone przez Starostwo Powiatowe dot. działek Skarbu Państwa nr 1318/170, 1319/170 i 1320/170	42
11	Informacje z rejestru gruntów na dzień 19.05.2021 r. – Skarb Państwa	26
12	Informacja z rejestru gruntów i budynków /dla osoby/ wg stanu na dzień 19.05.2021 r. – Skarb Państwa	42
13	Kserokopia zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy Pilchowice: Kierownika Referatu Podatków i Opłat, Głównego Specjalisty Referatu Podatków i Opłat, Inspektora Referatu Podatków i Opłat	56
14	Kserokopia wezwań podatników do złożenia wyjaśnień, złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych	14

Załącznik nr 1

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/III.1.3.1 Dochody z najmu/dzierżawy**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Wykaz najemców i dzierżawców w latach 2017-2021	3
2.	Wykaz dzierżawców nieruchomości komunalnych w latach 2017-2021	8
3.	Kserokopia uchwały Nr XLI/316/17 Rady Gminy Pilchowice w sprawie szczegółowych zasad dotyczących należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny	4
4.	Kserokopia uchwały Nr XLIV/315/10 Rady Gminy Pilchowice w sprawie określenia szczegółowych zasad dotyczących należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny	2
5.	Zapytanie z wyjaśnieniem w sprawie zwrotu kosztów odzyskiwania należności w transakcjach handlowych	9
6.	Kserokopie wykazów nieruchomości	30
7.	Zapytanie z wyjaśnieniem w sprawie wykazów nieruchomości	10



Załącznik nr 1

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK 610/11/21.III.1.4.2. - Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki z nimi związane**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zestawienie dochodów i wydatków związane z realizacją gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2017-2020	2



## Załącznik nr 1

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/III.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie: Uchwały Nr XXI/163/12 Rady Gminy Pilchowice w sprawie powołania Skarbnika; świadectwa pracy; angaży; wniosku o rozwiązanie stosunku pracy; pisma, na podstawie którego rozwiązano stosunek pracy	11
2.	Pytanie i wyjaśnienia w sprawie przygotowania projektu uchwały w sprawie odwołania Skarbnika Gminy	3
3.	Pytanie i wyjaśnienia w sprawie przyznanych dodatków specjalnych	12
4.	Zestawienia dotyczące dodatków specjalnych	5
5.	Kserokopie pism, na podstawie których przyznano dodatki specjalne	18
6.	Kserokopie: oświadczeń o przyjęciu do stosowania Regulaminu Organizacyjnego; zakresów obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika	
7.	Kserokopie wniosków o przyznanie dodatku specjalnego	2
8.	Kartoteki wynagrodzeń	30
9.	Kserokopia Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w latach 2017-2021	97
10.	Kserokopia Regulaminu wynagradzania pracowników w latach 2017-2021	39
11.	Pytanie i wyjaśnienia dotyczące programu do obsługi kadrowo-płacowej	5
12.	Zestawienia dotyczące naliczania opieki	42
13.	Kserokopie Regulaminu pracy obowiązującego w Urzędzie Gminy Pilchowice	34
14.	Ewidencja urlopowa w wersji ręcznej oraz wygenerowana z systemu	124
15.	Pytanie i wyjaśnienia dotyczące urlopu-opieka na dziecko	23

A

f d

## AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice

## Nr AK/610/11/21/III.2.1.2 Doradztwo w zakresie zamówień publicznych

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zapytania wraz z wyjaśnieniami w sprawie zamówienia publicznego poniżej kwoty nieprzekraczającej 130.000,00 zł w trybie zapytania ofertowego na realizację zadania obejmującego „Doradztwo w zakresie zamówień”	13
2.	Kserokopia zarządzenia nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie: udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 złotych w Urzędzie Gminy Pilchowice	6
3.	Kserokopie: zapytania ofertowego wraz z załącznikami, odpowiedzi na zapytania, wniosku o dokonania zamówienia, zbiorcze zestawienia ofert oraz zawiadomienie o wyniku postępowania	132
4.	Kserokopie: umowy – zlecenie Nr PŁ.18.2021 z dnia 19 lutego 2021 r., oświadczenia zleceniobiorcy, listy płac za m-c kwiecień, maj 2021 r. oraz wydruk ewidencji księgowej	16
5.	Informacja o zmianach wprowadzonych na mocy zarządzenia Nr 120.37.2021 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pilchowicach).	2
6.	Wykaz zamówień publicznych udzielonych poniżej 30.000 euro (2020)	19
7.	Kserokopia zakresów czynności byłego specjalisty byłego Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych	17

## Załącznik nr 1

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice  
Nr AK/610/11/21/III.2.2.2. Rozbudowa przedszkola przy ul. Górniczej 2M w Żernicy**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Kserokopia wniosku o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego	3
2.	Kserokopia SIWZ	18
3.	Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu wraz ze zmianami	22
4.	Kserokopia zbiorczego zestawienia ofert	1
5.	Kserokopia wniosku Zamawiającego w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą	2
6.	Kserokopia protokół nr 5 Komisji Przetargowej z dnia 15 kwietnia 2019 r. wraz z wnioskiem komisji o wybór najkorzystniejszej oferty oraz oświadczeniem Firmy A.S. o przedłużenie terminu związania ofertą	5
7.	Kserokopia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty	3
8.	Kserokopia umowy nr IZP.26.2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. wraz z aneksami	67
9.	Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	3
10.	Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego	18
11.	Pytania wraz z odpowiedziami	2



## Załącznik nr 1

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice  
 Nr AK/610/11/21/III.2.2.1. Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach**


Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia kosztorysów inwestorskich	6
2.	Kserokopia upoważnienia nr KD.0052.144.2016 z dnia 23 grudnia 2016 r., KD.0052.11.2019 z dnia 21 lutego 2019 r., KD.0052.25A.2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r., KD.0052.86.2018 z dnia 22 listopada 2018 r.	5
3.	Kserokopia wniosku o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego	3
4.	Kserokopia zarządzenia nr 120.39.2019 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 15 lipca 2019 r. w sprawie powołania zespołu osób, dla nadzoru nad realizacją zadania: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach	3
5.	Kserokopia SIWZ	22
6.	Kserokopia ogłoszenia o zamówienia wraz ze zmianami	48
7.	Kserokopia formularza ofertowego Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego MATEO	56
8.	Kserokopia zbiorczego zestawienia ofert	1
9.	Kserokopia oświadczenia składanego na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożonego przez p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy Pilchowice	1
10.	Kserokopia oświadczeń o przynależności do grupy kapitałowej	3
11.	Kserokopia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu złożonych przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe MATEO	35
12.	Kserokopia protokołów z posiedzeń Komisji przetargowej	6
13.	Kserokopia wniosku Komisji przetargowej w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty	4
14.	Kserokopia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z potwierdzeniem przesłania wykonawcom	14
15.	Kserokopia umowy nr IZP.66.2019 z dnia 23 października 2019 r. wraz z aneksami	71
16.	Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	3
17.	Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego	18
18.	Kserokopia protokołu przekazania terenu i placu budowy z dnia 23 października 2019 r.	2
19.	Pytania wraz z odpowiedziami	70



Załącznik nr 1

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/III.2.3.1 Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Wykaz dotacji	14
2.	Tabela „dotacje” dotycząca daty przelewu dotacji oraz wyciągów bankowych	1
3.	Wyciągi bankowe potwierdzające przelew dotacji	4
4.	Tabele dotyczące rozliczenia dotacji	2
5.	Kserokopia Uchwały Nr XLVIII/419/13 Rady Gminy Pilchowice w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Pilchowice	5
6.	Kserokopie: pisma, na podstawie którego powołano Komisję odpowiedzialną za dokonanie oceny wniosków; protokołu z posiedzenia Komisji; ogłoszenia Wójta Gminy o naborze, a następnie o udzielonych dotacjach	6
7.	Kserokopie wniosków oraz korekt do złożonych wniosków	51
8.	Kserokopie umów o przyznanie dotacji	27
9.	Kserokopie sprawozdań końcowych	43
10.	Zapytanie z wyjaśnieniem w sprawie udzielonych dotacji na podstawie ustawy o sporcie	9



**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/III.2.3.2. Dotacje celowe z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięć**  
**związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zapytania wraz z odpowiedziami w zakresie udzielonej dotacji celowej z budżetu Gminy na realizację przedsięwzięć związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych będących w zarządzie spółki wodnej	12
2.	Wydruk uchwały Nr LV/496/14 Rady Gminy Pilchowice z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu gminy, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania	2
3.	Kserokopie: umowy dotacji Nr PGO.25.2018 z 10 maja 2018 r., wniosku z 26 kwietnia 2018 r., wyciągu bankowego oraz wydruk z ewidencji księgowej	28
4.	Kserokopie: umowy dotacji Nr OS.37.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r., wniosku z 22 marca 2019 r., wyciągu bankowego oraz wydruk z ewidencji księgowej	27
5.	Kserokopie: umowy dotacji Nr OS.39.2020 z dnia 17 marca 2020 r., wniosku z 16 marca 2020 r., wyciągu bankowego oraz wydruk z ewidencji księgowej	28
6.	Kserokopie zakresów czynności wybranych pracowników obecnego Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska	52
7.	Wydruk uchwały Nr XXIX/23/21 Rady Gminy Pilchowice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej spółkom wodnym z budżetu Gminy Pilchowice i sposobu jej rozliczania	4
8	Wydruk ewidencji księgowej za 2021 r.	1




**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/III.3. Dług publiczny**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Zapytanie wraz z odpowiedzią w zakresie operacji finansowych	2
2.	Zapytanie wraz z odpowiedzią w zakresie zaciągnięcia zobowiązania finansowego w 2020 r.	3
3.	Wydruk uchwały Nr XII/121/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 października 2019 r. w sprawie: zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach oraz kserokopia umowy z dnia 6 marca 2020 r. z aneksami oraz wydruk ewidencji księgowej	30
4.	Wydruk uchwałą Nr XIV/141/19 Rady Gminy Pilchowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 r. ze zmianami (do dnia 26 marca 2020 r.)	56
5.	Oświadczenie Skarbnika w sprawie: odraczania terminu płatności zobowiązań, poręczeń i gwarancji, planowania kredytu	1



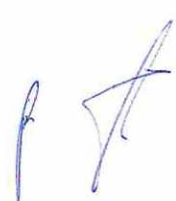
**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice  
Nr AK 610/11/21.IV.1.1. Sprzedaż/zamiana/ nabycie mienia komunalnego**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2017-2021 (do dnia sporządzenia wykazu) bez lokali mieszkalnych i garaży	5
2	Pytanie wraz z wyjaśnieniem p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy w sprawie nabywania nieruchomości z KOWR-em	6
3	Pytanie wraz z wyjaśnieniem Inspektora Referatu Planowania przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska w sprawie sprzedaży nieruchomości – prawo pierwokupu przez KOWR	3
4	Kserokopia aktów notarialnych nr 3237/2019, 3253/2019 i 3245/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r. wraz z wydrukami KŚT	76



**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/IV.1.2. – Komunalizacja mienia**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w drodze decyzji w latach 2017-2021 (do dnia sporządzenia wykazu)	11
2	Kserokopia Decyzji Wojewody Śląskiego wraz z kartą środka trwałego środka trwałego (KS)	133
3	Wydruki KŚT – środki trwałe (grunty) 2018-2021	43
4	Kserokopia tabelarycznego zestawienia obejmującego wykaz poszczególnych nieruchomości z wyszczególnieniem powierzchni, nr działki, KŚT wraz z podziałem na sołectwa	21
5	Kserokopia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz zasad odpowiedzialności za mienie ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Pilchowicach	25
6	Kserokopia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Pilchowice	58
7	Kserokopia zarządzeń Wójta Gminy Pilchowice w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2017-2020	10
8	Kserokopia protokołów z weryfikacji za lata 2017-2020	106
9	Kserokopia informacji o stanie mienia komunalnego za lata 2017-2020	40
10	Kserokopia bilansu jednostki budżetowej Urząd Gminy Pilchowice za latach 2017-2020	8
11	Pytanie wraz z wyjaśnieniem Inspektora Referatu Planowania przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska w sprawie nieruchomości nabytych z mocy prawa w latach 2017-2021	7
12	Pytanie wraz z wyjaśnieniem p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Gogulla – Wójta Gminy w sprawie niebieżącego ujęcia działek nabytych z mocy prawa w latach 2017-2021	7
13	Informacja p. Barbary Fojcik – Skarbnika Gminy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy w sołectwach	1
14	Kserokopia zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy Pilchowice: Inspektora Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska oraz Głównego Specjalisty Referatu Finansowo-Budżetowego	37

**Załącznik nr 1**

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice  
Nr AK/610/11/21/V.1 Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Zapytanie z wyjaśnieniem w sprawie organizacji wyżywienia w szkołach podstawowych(zespołach), w zespołach szkolno-przedszkolnych oraz w przedszkolach w latach 2018-2019	3



**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice**  
**Nr AK/610/11/21/V.2 Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a**  
**ustawy Karta Nauczyciela**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1.	Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2018 rok wraz z korektą	3
2.	Pytanie i wyjaśnienia w sprawie przekazania sprawozdania ze średnich wynagrodzeń nauczycieli na 2019 rok	9
3.	Pytanie i wyjaśnienie w sprawie analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli	9
4.	Pytanie i wyjaśnienie w sprawie potrącenia z wynagrodzeń nauczycieli z powodu strajku	2



**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Pilchowice  
Nr AK/610/11/21/VI. – Materiały pomocnicze w czynnościach kontrolnych**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1	Wykaz telefonów pracowników Urzędu Gminy Pilchowice	2
2	Schemat organizacyjny Urzędu Gminy Pilchowice	1
3	Wykaz udzielonych ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2021 (do dnia sporządzenia wykazu)	2
4	Wykaz ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych, przypadających jst., w latach 2017-2021 (do dnia sporządzenia wykazu)	1
5	Wykaz udzielonych ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w latach 2017-2021 (do dnia sporządzenia wykazu)	1
6	Wykaz udzielonych ulg w zapłacie niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym w latach 2017-2021 (do dnia sporządzenia wykazu)	1
7	Wykaz innych danych	2

