



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-610/21/22

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Przyrów

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Przyrowie
ul. Częstochowska 7
42 – 248 Przyrów
(034) 355-41-20

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli.

Termin kontroli: od dnia 30 maja 2022 r. do dnia 13 lipca 2022 r.

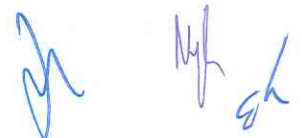
Upoważnienia do kontroli: Nr WK-610/21/2/22 z dnia 18 maja 2022 r.
Nr WK-610/21/2-1/22 z dnia 21 czerwca 2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Anna Gęsikowska – główny inspektor kontroli - koordynator kontroli, w okresie od 30 maja do 13 lipca 2022 r.,
- Małgorzata Nylec – inspektor kontroli, w okresie od 30 maja do 24 czerwca i od 11 do 13 lipca 2022 r.,
- Tomasz Szota – młodszy inspektor kontroli, w okresie od 27 czerwca do 13 lipca 2022 r.

Zakres i tematyka kontroli:

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



Spis treści

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne	5
1. Kierownictwo jednostki.....	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....	5
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego	6
II. Księgowość i sprawozdawczość	7
1. Gospodarka pieniężna	7
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....	9
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.....	10
4. Inwentaryzacja.....	10
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	12
1. Dochody budżetu.....	12
1.1. Subwencje	12
1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.....	12
1.2.1. Podatek od nieruchomości	12
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach	19
2.1. Wydatki bieżące	19
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.....	19
2.2. Wydatki majątkowe.....	23
2.2.1. Zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa/modernizacja drogi transportu rolnego – odcinka 950 mb. w obrębie Przyrów, gmina Przyrów”, na działkach o nr ewid 1348; nr 585; nr 582”	23
2.2.2. Zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami dla miejscowości Sygontka gmina Przyrów – ul. Kościelna”	34
2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	39
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych	39
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych.....	41
2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.....	43
2.5. Analiza wykonania planu wydatków budżetowych.....	44
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	44
4. Realizacja zadań JST wynikających z ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.....	48

IV. Gospodarka mieniem	51
1. Gospodarka mieniem komunalnym	51
1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości	51
V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi	60
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi oraz zakładem budżetowym	60
1. Wykonanie wniosków pokontrolnych	64

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Przyrów jest p. Robert Nowak wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Przyrowie z dnia 22 października 2018 r. Poprzednio Wójtem Gminy Przyrów również był p. Robert Nowak wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Przyrowie z dnia 27 listopada 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy Przyrów od 1 kwietnia 2021 r. jest p. Anna Kowalska-Fert, na podstawie zarządzenia nr OR.0050.22.2021 Wójta Gminy Przyrów z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Przyrów oraz określenia liczby zastępców.

Sekretarzem Gminy Przyrów jest p. Dorota Wojciechowska zatrudniona na stanowisku w wymiarze ½ etatu na podstawie porozumienia o zmianie stosunku pracy z dnia 16 sierpnia 2018 r. W okresie od 16 czerwca 1990 r. do 27 lipca 2018 r. funkcję Sekretarza Gminy Przyrów pełniła p. Elżbieta Deska.

Skarbnikiem Gminy (Głównym Księgowym) jest p. Ewelina Sikora - Migalska powołana uchwałą nr 37/VII/07 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 27 września 2007 r. Wójt Gminy Przyrów na podstawie Zarządzenia nr 0151-2/08 z dnia 3 stycznia 2008 r. powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina Przyrów działa w oparciu o statut nadany Uchwałą Nr 15/II/2002 Rady Gminy Przyrów z dnia 11 grudnia 2002 r. Zmian Statutu dokonano w 2009 r. Uchwałą Nr 142/XXIII/2009 Rady Gminy z dnia 28 września 2009 r. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 2 z dnia 14 stycznia 2003 r. pod pozycją 76. Zmiany Statutu opublikowano w Dz. Urzędowym Województwa Śląskiego nr 198 pod pozycją 3615 z dnia 25 listopada 2009 r.

Urząd Gminy w Przyrowie działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem nr OR.0050.19.2021 Wójta Gminy Przyrów z dnia 16 marca 2021 r. Poprzednio w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony

zarządzeniem nr Or.0050.21.2016 Wójta Gminy Przyrów z dnia 25 marca 2016 r., ze zmianami.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Przyrów jest gminą wiejską. W celu realizacji zadań w gminie zostały utworzone jednostki organizacyjne: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przyrowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przyrowie, Gminny Zakład Komunalny w Przyrowie – GZK (samorządowy zakład budżetowy).

W gminie utworzono instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Przyrowie i Gminna Biblioteka Publiczna w Przyrowie. Z dniem 1 stycznia 2022 r. ww. instytucje kultury zostały połączone w jedną – Gminne Centrum Kultury i Biblioteka w Przyrowie, na mocy uchwały nr XXIX/187/2021 Rady Gminy Przyrów z dnia 28 grudnia 2021 r.

Gmina Przyrów przystąpiła do Związku Gmin Jurajskich na podstawie Uchwały Nr 142/XXVIII/97 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 31 maja 1997 r., Stowarzyszenia Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie Uchwały Nr 52/XIII/1999 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 26 czerwca 1999 r., Stowarzyszenia „Partnerstwo Północnej Jury” na podstawie Uchwały Nr 89/XV/2008 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 29 września 2008 r., Śląskiego Związku Gmin i Powiatów na podstawie Uchwały Nr 166/XXV/2014 Rady Gminy Przyrów z dnia 28 marca 2014 r., Stowarzyszenia „Rybacka Lokalna Grupa Działania” na podstawie Uchwały Nr IV/31/2015 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 10 marca 2015 r., stowarzyszenia o nazwie Związek Gmin i Powiatów Subregionu Północnego Województwa Śląskiego na podstawie Uchwały Nr VIII/52/2019 Rady Gminy Przyrów z dnia 24 października 2019 r.

Gmina nie posiada akcji ani udziałów w spółkach.

Wykaz akt AK/610/21/22/I.3 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna

Obsługę finansową Gminy Przyrów prowadzi Krakowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Krakowie – Oddział Niegowa Filia w Przyrowie, na podstawie umowy rachunku rozliczeniowego bieżącego 55 85910007 0330 0926 0013 0010 zawartej 1 lipca 2019 r. na czas nieokreślony. W umowie ustalono opłatę miesięczną ryczałtową, w kwocie 500,00zł. Od 1 lipca 2020 r. na podstawie aneksu nr 5/2020 opłata miesięczna wynosiła 520,00 zł, od 1 lipca 2021 na podstawie aneksu nr 4/2021 opłata miesięczna wynosiła 530,00 zł. Umowę zawarł p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów, przy kontrasygnacie p. Eweliny Sikora – Migalskiej – Skarbnika Gminy.

Na podstawie tej umowy bank prowadzi rachunki rozliczeniowe dla budżetu i urzędu. Ponadto zawierane są w miarę potrzeby umowy rachunków pomocniczych. Obowiązuje również Kompleksowa Umowa Bankowa zawarta 29 października 2021 r. na czas nieokreślony z BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, dotycząca prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunku VAT (dotyczy środków lokaty – organ). Do rachunku bieżącego nie wydano służbowych kart płatniczych. W umowie dotyczącej obsługi rachunków organu i jednostki – Urzędu Gminy nie zostały zawarte zapisy dotyczące obsługi rachunków jednostek budżetowych. Jednostki budżetowe Gminy Przyrów w latach 2018-2022 do dnia kontroli zawarły odrębne umowy rachunków bankowych:

- Umowa rachunku rozliczeniowego bieżącego 54 85910007 0330 0926 0016 0001 zawarta 1 sierpnia 2018 r. z Krakowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Krakowie – Oddział Niegowa Filia w Przyrowie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przyrowie na czas nieokreślony; umowa została zawarta przez Kierownika GOPS przy kontrasygnacie p. Eweliny Sikora-Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów

- Umowa rachunku rozliczeniowego bieżącego 29 85910007 0330 0926 5498 0001 zawarta 14 maja 2020 r. z Krakowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Krakowie – Oddział Niegowa Filia w Przyrowie przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przyrowie na czas nieokreślony; umowa została zawarta przez Dyrektora Zespołu przy kontrasygnacie Głównej Księgowej, z upoważnienia p. Eweliny Sikora-Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów;

- Umowa rachunku rozliczeniowego bieżącego 29 85910007 0330 0926 5498 0001 zawarta 21 marca 2018 r. z Krakowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Krakowie – Oddział Niegowa Filia w Przyrowie przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przyrowie na czas określony do 13 maja 2020 r., umowa została zawarta przez Dyrektora Zespołu przy

kontrasygnacie Głównej Księgowej, z upoważnienia p. Eweliny Sikora-Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów.

O wyjaśnienie sposobu zorganizowania obsługi bankowej budżetu w latach 2018-2022 zwrócono się do p. Roberta Nowaka - Wójta Gminy Przyrów oraz do p. Eweliny Sikora-Migalskiej – Skarbnika. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „Wybór banku budżetu jst- Gminy Przyrów dla jednostek budżetowych w latach 2018-2022 odbywał się na podstawie procedury negocjacji opłat bankowych z jednym bankiem. Wartość zamówienia zgodnie z wewnętrznym regulaminem pozwalała na niestosowanie ustawy UZP. Negocjacje były prowadzone z jednym bankiem z uwagi na to, że po pierwszym rozpoznaniu rynku usług bankowych na terenie Przyrowa okazało się, że tylko jeden bank dysponuje placówką mogącą świadczyć obsługę kasową, w połączeniu z tym, że w Urzędzie jest prowadzona kasa, a co się z tym wiąże środki pieniężne muszą być w ustalonych okresach deponowane w banku. Każda z jednostek podpisywała własną umowę na swoje obsługiwane konta pod namiarami Gminy Przyrów, w samym Urzędzie przez Wójta i Skarbnika a w jednostkach przez kierowników GOPS i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Przyrowie na podstawie nadanych przez Wójta Gminy pełnomocnictw do zawierania umów w tym zaciągania zobowiązań. Ze strony skarbnika umowy kontrasygnował Skarbnik Gminy w GOPS w Przyrowie a w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Główny Księgowy Zespołu na podstawie nadanego upoważnienia z dnia 6.11.2017. Podpisywanie osobnych umów z KBS było podyktowane praktyką prowadzenia osobnych rejestrów umów w każdej z jednostek, wobec braku sprzeciwu banku i zgodności działania z jego polityką.

Kwestią osobną pozostaje zawarcie w 2021r. umowy r-ku pomocniczego do prowadzenia lokat gminy w innym banku na podstawie upoważnienia nadanego Wójtowi Gminy (par 12 ust 6) uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2021r. Wyboru banku do prowadzenia lokaty dokonano również na podstawie negocjacji z jednym wykonawcą (par 5 ust. 1 ppkt 1) regulaminu udzielania zamówień publicznych). Przy spełnieniu odpowiednich warunków r-k ten na czas trwania lokaty był bezkosztowy. W czerwcu br. po zakończeniu lokat umowa r-ku została wypowiedziana.”

Zgodnie z art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Bankowa obsługa budżetu

gminy wykonywana przez bank powinna więc dotyczyć budżetu jednostki samorządu terytorialnego i objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych.

Sprawdzono prawidłowość ewidencji na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” na podstawie wyciągów bankowych za okres styczeń-grudzień 2021 r. Uwag nie wniesiono.

W Urzędzie Gminy Przyrów funkcjonuje kasa. Instrukcja kasowa została wprowadzona zarządzeniem nr OR.0050.26.2021 Wójta Gminy Przyrów z dnia 1 kwietnia 2021 r. Rada Gminy Przyrów podjęła uchwałę nr XIV/95/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochód budżetu Gminy Przyrów instrumentem płatniczym.

Sprawdzono udokumentowanie obrotu gotówkowego i prawidłowość sporządzenia raportów kasowych za grudzień 2021 i styczeń 2022 r. W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/610/21/22/II.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzono prawidłowość polityki rachunkowości oraz prawidłowość prowadzenia urzędów księgowych w latach 2018 - 2022. W okresie objętym kontrolą prowadzono księgi rachunkowe w zakresie określonym w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

Przepisy wewnętrzne w zakresie rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem nr OR.0050.1.2020 Wójta Gminy Przyrów z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Przyrów. W zarządzeniu określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe wraz z opisem systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego, a także system służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Poprzednio obowiązywało zarządzenie nr OR.0050.99.2017 Wójta Gminy Przyrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W Urzędzie Gminy w Przyrowie została również wprowadzona instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych na podstawie zarządzenia nr OR.0050.28.2014 Wójta Gminy Przyrów z dnia 4 kwietnia 2014 r., ze zmianami.

Księgi rachunkowe budżetu (organu) i urzędu (jednostki) prowadzone są techniką komputerową. Do prowadzenia podstawowego programu księgowego wykorzystywany jest program komputerowy Księgowość budżetowa (U.I. INFO-SYSTEM). Księgi pomocnicze prowadzone są w jednostce z wykorzystaniem programów lub ewidencji ręcznej.

W zakresie rozliczeń podatku VAT obowiązuje zarządzenie nr OR.0050.43.2019 Wójta Gminy Przyrów z dnia 12 czerwca 2019 r. wprowadzające wersję jednolitą po zmianach „Zasad regulujących funkcjonowanie scentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Przyrów” przyjętych zarządzeniem nr OR.0050.94.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

Sprawdzono zgodność bilansu otwarcia wprowadzonego do ksiąg rachunkowych na 2021 r. z bilansem zamknięcia za 2020 r. dla jednostki – Urząd Gminy Przyrów i organu – Gminy Przyrów oraz zgodność wybranych pozycji bilansu z ewidencją księgową.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych (w zakresie stanu środków na rachunkach bankowych, dochodów, wydatków, należności i zobowiązań objętych szczegółową kontrolą), sporządzanych na dzień 31 grudnia w latach 2018 – 2021. Sprawdzenia dokonano na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy w Przyrowie oraz sprawozdań jednostkowych i zbiorczych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, bilans z wykonania budżetu Gminy Przyrów oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy w Przyrowie.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

4. Inwentaryzacja

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów wg stanu na 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zarządzenie nr 0151/27/08 Wójta Gminy Przyrów z dnia 13 maja 2008 r. w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przyrowie, zarządzenie nr OR.0050.85.2021 Wójta Gminy Przyrów z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Przyrowie, potwierdzenia sald należności, spis z natury obcych środków trwałych użytkowanych w Urzędzie Gminy, protokoły weryfikacji sald kont księgowych, protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji – kontroli w kasie Urzędu Gminy w Przyrowie

Kontrolą objęto prawidłowość inwentaryzacji środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunkach bankowych oraz porównania tego stanu z ewidencją księgową. Na podstawie bankowych potwierdzeń sald ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu

1.1. Subwencje

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach subwencji oświatowej w latach 2019 – 2021.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: ewidencji księgowej do kont: 133, 901 (analitycznej wg klasyfikacji 75801 § 2920), 909, sprawozdań Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostkowych Urzędu i organu oraz zbiorczych za ww. lata.

W wyniku kontroli ustalono, że dane w zakresie dochodów wykonanych oraz dochodów otrzymanych z ww. tytułu zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz zaprezentowane w sprawozdaniach Rb - 27S za lata objęte kontrolą.

Ponadto sprawdzono prawidłowość zaewidencjonowania i wykazania w sprawozdaniu Rb - ST środków pieniężnych która wpłynęła na rachunek w miesiącu grudniu odpowiednio roku: 2019 r., 2020 i 2021 z przeznaczeniem na miesiąc styczeń roku następnego.

Uwag w tym zakresie również nie wniesiono.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Podatek od nieruchomości

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości w stosunku do właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Przyrów.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w latach 2018 – 2022 ustalono w uchwałach Rady Gminy Przyrów w sprawie określenia podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku: w latach 2018 i 2019 - Nr XXI/160/2017 z dnia 3 listopada 2017 r., w roku 2020 - Nr VIII/49/2019 z dnia 24 października 2019 r., w roku 2021 - Nr XVI/108/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. i w roku 2022 - Nr XXVI/167/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. W w.w. uchwałach określono także obowiązujące zwolnienia w podatku od nieruchomości. W każdej z nich zawarto zapisy, że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby: działalności w zakresie upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu, ochrony przeciwpożarowej, realizacji zadań własnych Gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odbioru ścieków. Zastrzeżono przy tym iż powyższe zwolnienia nie odnoszą się do nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Obowiązujące w latach 2018 – 2019 wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych zostały ustalone uchwałą Gminy Przyrów Nr

IX/64/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty: ww. uchwały Rady Gminy Przyrów, sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz roczne sprawozdania Rb–PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Przyrów, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracje na podatek od nieruchomości, decyzje wymiarowe, informacje o przedmiotach opodatkowania, karty kontowe, upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Kontrolą objęto podatników:

- osoby prawne o numerach kart kontowych: 60617, 30029,
- osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, o numerach kart kontowych: 11087, 121082, 61423, 60583, 141037, 11028, 61414, 41012, 41005, 60551, 60624.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- Podatnik nr karty kontowej 121082 prowadzący działalność w zakresie hodowli ryb oraz gastronomii w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2011 wykazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega należące do niego 370,00 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, oraz 130,00 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnik nie deklarował posiadania żadnych budowli do opodatkowania ani przedmiotów opodatkowania zwolnionych z opodatkowania. Jednocześnie Podatnik ten złożył informację w sprawie podatku rolnego, z której wynika że posiada on stawy hodowlane podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym. Z materiałów fotograficznych dostępnych na ogólnodostępnym portalu internetowym wynika, że na części przedmiotowej nieruchomości udostępnionej dla klientów znajduje się utwardzony parking dla klientów, wiata konsumpcyjna, ogrodzenie wraz z bramą przesuwną oddzielające część konsumpcyjną nieruchomości od części związanej z produkcją rolną a także drewniana kładka przerzucona pomiędzy brzegiem jednego ze stawów o znajdującą się na nim wysepką.

W związku z powyższym do inspektora ds. wymiaru podatków Urzędu Gminy Przyrowie skierowano zapytania o przyczynę nieopodatkowania budowli należących do ww. podatnika, przyczynę niewzywania tego podatnika do uzupełnienia wymaganych danych w składanych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz o wyjaśnienie sposobu weryfikacji informacji podatkowych. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że:” (Nieopodatkowanie budowli) (...) spowodowane było brakiem wykazania przez podatników wartości budowli w

13

złożonych Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości. Z uwagi na dodatkowe czynności tj. potwierdzanie umów dzierżaw, wydawanie zaświadczeń oraz z zakresu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, które w ciągu roku pochłaniają znaczną część czasu (około 4 miesięcy w roku) i inne, nie jestem w stanie sprawdzić, czy wszystkie wymagane dane w składanych informacjach zostały uzupełnione. Z uwagi na brak czasu nie były prowadzone kontrole podatkowe, o których mowa w art. 281§ 1 Ordynacji podatkowej celem weryfikacji danych zawartych w złożonych przez podatników Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości. Ponadto należy podkreślić, iż Informacja zawiera Pouczenie, że „za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karno - skarbowym”, w związku z tym nie budziło to moich wątpliwości w rzetelność wypełnienia przez podatników.”.

Do dnia zakończenia kontroli Organ Podatkowy nie wezwał tego Podatnika do złożenia wyjaśnień.

- Podatnik nr karty kontowej 61423 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017 złożonej w Urzędzie Gminy Przyrów w dniu 26 stycznia 2017 r. wykazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega należące do niego 1557,00 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 517,76 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnik nie deklarował posiadania żadnych budowli do opodatkowania. Z materiałów fotograficznych dostępnych na ogólnodostępnym portalu internetowym wynika, że na terenie przedmiotowej nieruchomości niedostępnym dla klientów znajduje się utwardzony parking/plac manewrowy z rampą wyładowniczą służący wyłącznie wykonywaniu działalności gospodarczej oraz ogrodzenie.

W związku z powyższym do inspektora ds. wymiaru podatków Urzędu Gminy Przyrowie skierowano zapytania o przyczynę nieopodatkowania budowli należących do ww. podatnika, przyczynę niewzywania tego podatnika do uzupełnienia wymaganych danych w składanych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz o wyjaśnienie sposobu weryfikacji informacji podatkowych. Udzielona odpowiedź jest tożsama z przytoczoną powyżej, a także zawiera dodatkowe wyjaśnienie, że: "(...) w dniu 15.06. b.r. po przeprowadzeniu weryfikacji danych zawartych w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości ustalono brak wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, organ podatkowy wezwał podatnika karty kontowej 61423 do złożenia korekty Informacji w sprawie podatku

od nieruchomości. W dniu 06.07.2022r podatnik złożył korektę od dnia 01.2017r Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wraz z załącznikiem ZIN-1.”.

Ww. wezwanie oraz korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2017 wraz z załącznikami przedstawiono kontrolującym. Z materiałów tych wynika, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega należące do tego podatnika 1557,00 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 517,75 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle o wartości początkowej 17.250,00 zł. Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Przyrów w sprawie określenia podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku obowiązującymi w latach 2017 – 2022 podatek od budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej wynosi 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. A zatem wysokość należnego Gminie Przyrów podatku od ww. budowli za lata 2017- 2022 wyniosła 1725,00 zł (345,00 zł rocznie).

- Podatnik nr karty kontowej 60583 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2018 złożonej w Urzędzie Gminy Przyrów w dniu 27 czerwca 2018 r. wykazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega należące do niego 2396,00 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 236,00 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 50,00 m² powierzchni budynków pozostałych. Podatnik nie deklarował posiadania żadnych budowli do opodatkowania. Z materiałów fotograficznych dostępnych na ogólnodostępnym portalu internetowym wynika, że na terenie przedmiotowej nieruchomości znajduje się utwardzony parking/plac manewrowy dla klientów, zaś teren prowadzonej przez tego podatnika firmy jest ogrodzony ogrodzeniem z siatki rozpiętej na stalowych słupkach.

W związku z powyższym do inspektora ds. wymiaru podatków Urzędu Gminy Przyrowie skierowano zapytania o przyczynę nieopodatkowania budowli należących do ww. podatnika, przyczynę niewzywania tego podatnika do uzupełnienia wymaganych danych w składanych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz o wyjaśnienie sposobu weryfikacji informacji podatkowych. Udzielona odpowiedź jest tożsama z zacytowaną w opisie opodatkowania nieruchomości przez podatnika o numerze karty kontowej 121082. Do dnia zakończenia kontroli Organ Podatkowy nie wezwał tego Podatnika do złożenia wyjaśnień.

5
- Podatnik nr karty kontowej 141037 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2015 złożonej w Urzędzie Gminy Przyrów w dniu 28 stycznia 2017 r. wykazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega należące do niego 4200,00 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 180,00 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 90,00 m² powierzchni budynków mieszkalnych. Podatnik nie deklarował posiadania żadnych budowli do opodatkowania. Z materiałów fotograficznych dostępnych na ogólnodostępnym portalu internetowym wynika, że na terenie przedmiotowej nieruchomości klientów znajduje się utwardzony taras konsumpcyjny dla klientów, budowla pełniąca funkcję baru letniego, wiaty służące do odpoczynku i konsumpcji, droga dojazdowa, utwardzone ciągi piesze, instalacja oświetleniowa złożona z latarni słupowych a teren przedmiotowej nieruchomości od strony wschodniej ogrodzony jest ogrodzeniem z betonowych przęseł, zaś od strony północnej – murowanym, kamiennym parkanem ze stalowymi przęsłami.

W związku z powyższym do inspektora ds. wymiaru podatków Urzędu Gminy Przyrowie skierowano zapytania o przyczynę nieopodatkowania budowli należących do ww. podatnika, przyczynę niewzywania tego podatnika do uzupełnienia wymaganych danych w składanych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz o wyjaśnienie sposobu weryfikacji informacji podatkowych. Udzielona odpowiedź jest tożsama z zacytowaną w opisie opodatkowania nieruchomości przez podatnika o numerze karty kontowej 121082, a także zawiera dodatkowe wyjaśnienie, że: *”W dniu 15.06.2022r po przeprowadzeniu weryfikacji danych zawartych w Informacji podatkowej, ustalono brak wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą u podatnika karty kontowej 141037. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty Informacji w sprawie podatku od nieruchomości jednakże nie zostało ono skutecznie dostarczone (zwrot awizo).”*

Ww. wezwanie skierowane do podatnika przedstawiono kontrolującym. Wynika z niego, że wątpliwości Organu Podatkowego wzbudził *„brak określenia wartości budowli parkingu (kostki brukowej).”*. Z danych pochodzących z ogólnodostępnych portali internetowych wynika, że stanowiąca fragment przedmiotowej nieruchomości powierzchnia pełniąca rolę parkingu dla klientów jest w całości porośnięta trawą.

- Podatnik nr karty kontowej 41012 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2014 złożonej w Urzędzie Gminy Przyrów w dniu 14 marca 2014 r. wykazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega należące do niego 7161,00 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 375,00 m²

powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 209,00 m² powierzchni budynków pozostałych (związanych z działalnością rolniczą oraz 200,00 m² powierzchni budynków mieszkalnych o wysokości pomieszczeń powyżej 2,20 m i 27,00 m² powierzchni budynków mieszkalnych o wysokości pomieszczeń pomiędzy 1,40 a 2,20 m.. Podatnik nie deklarował posiadania żadnych budowli do opodatkowania. Z materiałów fotograficznych dostępnych na ogólnodostępnym portalu internetowym wynika, że na terenie należącej do niego nieruchomości znajdują się utwardzone drogi dojazdowe a teren nieruchomości ogrodzony jest betonowym płotem.

W związku z powyższym do inspektora ds. wymiaru podatków Urzędu Gminy Przyrowie skierowano zapytania o przyczynę nieopodatkowania budowli należących do ww. podatnika, przyczynę niewzywania tego podatnika do uzupełnienia wymaganych danych w składanych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że: *„Podatnik karty kontowej 41012 nie deklarował wartości budowli (ogrodzenia płotem betonowym) ponieważ nie należy do podatnika.”*

Z danych zamieszczonych na ogólnodostępnym portalu geodezyjno – mapowym wynika, że fragment przedmiotowego ogrodzenia został posadowiony na gruncie należącym do podatnika, na linii podziału pomiędzy działką należącą do niego a działką zajęta pod drogę publiczną.

Zgodnie z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn.) – organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a tej ustawy, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z art. 274 a § 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.

Zgodnie z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Natomiast w myśl art. 21 § 3 tej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji,

organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Zgodnie ze zmianą art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), obowiązującą od 1 stycznia 2016 r. budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, za wyjątkiem: budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budowlę lub ich części z użytkowania. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 1 ww. ustawy. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem art. 1a ust. 2a tej ustawy. Zgodnie z art. 6 ust. 2 i 3 tej ustawy, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Zadania w zakresie czynności sprawdzających, dokonywania wymiaru oraz wprowadzania do systemu informatycznego danych podatników należały do Inspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Przyrowie. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów.

Pytania i wyjaśnienia zawarto w aktach kontroli. Wykaz akt kontroli AK/610/21/22/III/1.2.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Sprawdzono prawidłowość ustalenia i naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulaminem wynagradzania w latach 2018 - 2022 oraz prawidłowość wypłacenia wynagrodzeń.


W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń, sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulaminem wynagradzania, prawidłowość i terminowość wypłacenia wynagrodzenia za miesiące: styczeń, luty i grudzień w latach: 2020 – 2021, prawidłowość wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy oraz terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące: styczeń, marzec i grudzień w latach 2020 – 2021. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- rocznych imiennych kart wynagrodzeń pracowników za lata 2018 – 2022,
- list płac za miesiące: styczeń, marzec i grudzień 2020 – 2021 r.,
- umów o pracę, pism i angaży w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w Przyrów w latach 2018 – 2022,
- uchwał Rady Gminy Przyrów ustalających wynagrodzenie dla Wójta Gminy, pism Wójta Gminy Przyrów w sprawie przyznania nagród dla pracowników Urzędu Gminy w latach 2018 – 2022,
- Regulaminów Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Przyrów,
- ewidencji księgowej do kont: 133 – „Rachunek bieżący budżetu”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Kontrolą objęto następujących pracowników Urzędu Gminy Przyrów:

- p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów,
- p. Anna Kowalska-Fert – Zastępca Wójta Gminy Przyrów,
- p. Dorota Wojciechowska – Sekretarz Gminy Przyrów,
- p. Elżbieta Deska – była Sekretarz Gminy Przyrów,
- p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów,

oraz 6 wybranych pracowników Urzędu Gminy Przyrów.

 19



W okresie objętym kontrolą stanowiska i stawki zaszeregowania wynagrodzenia pracowników określone zostały w Regulaminie Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Przyrów wprowadzonym zarządzeniem nr Or.0050/6/2016 Wójta Gminy Przyrów z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Przyrowie wraz ze zmianami.

Wysokość wynagrodzenia miesięcznego oraz dodatku specjalnego dla Wójta Gminy Przyrów, została ustalona uchwałą Rady Gminy Przyrów nr XXVIII/281/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. Poprzednio obowiązywała uchwała nr I/6/2018 z dnia 17 listopada 2018 r. Uchwała ta weszła w życie z dniem podjęcia. Wcześniej wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Przyrów była ustalona uchwałą Rady Gminy Przyrów nr I/5/2014 z dnia 27 listopada 2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocy administracyjnej wypłacono w latach 2021 i 2022 dodatek specjalny, pomimo że w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania stanowisko pomocy administracyjnej zostało zaliczone do grupy stanowisk pomocniczych i obsługi, natomiast w § 8 Regulaminu wynagradzania, którym ustalono zasady wypłaty dodatku specjalnego, w punkcie 3 zapisano, że przepisy dotyczące dodatku specjalnego nie dotyczą pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych, obsługi. Jednocześnie w § 9 Regulaminu wynagradzania określono, że pracownikom zatrudnionym na tych stanowiskach można przyznać premie na zasadach określonych w załączniku nr 4 do tego Regulaminu.

Ww. dodatek specjalny przyznano:

- pismem Nr OC.2122.7.2021 z dnia 29 września 2021 r. w wysokości 750,00 zł za okres od czerwca do września 2021 r., wypłacony jednorazowo we wrześniu 2021 r. z wynagrodzeniem. Z listy płac wynika, że dodatek ten wypłacono w dniu 29 września 2021 r.
- pismem Nr OC.2122.8.2021 z dnia 1 października 2021 r. w wysokości 250,00 zł miesięcznie za okres od 1 października do 31 grudnia 2021 r., wypłacany miesięcznie wraz z wynagrodzeniem. Z list płac wynika, że dodatek ten wypłacono w dniach: 28 października, 26 listopada i 29 grudnia 2021 r.
- pismem Nr OC.2122.4.2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. w wysokości 250,00 zł miesięcznie za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r., wypłacany miesięcznie wraz z wynagrodzeniem. Z list płac wynika, że dodatek ten wypłacono w dniach: 28 stycznia, 25 lutego, 29 marca, 28 kwietnia, 27 maja i 29 czerwca 2022 r.

W związku z powyższym do p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów oraz do pracownika zatrudnionego na samodzielny stanowisku ds. kadr, skierowano zapytanie o przyczynę

przyznania pracownikowi dodatku specjalnego pomimo że w regulaminie wynagradzania nie przewidziano możliwości wypłaty dodatku specjalnego dla pracowników zatrudnionych na tym stanowisku. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że:” *Przyczyną przyznania pracownikowi dodatku specjalnego było błędne zinterpretowanie zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Przyrowie. Pracownik, który był odpowiedzialny za tą kwestię zasugerował się § 2 w/w Regulaminu, który stanowi, iż dotyczy on pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę. Pracownik na stanowisku ds. kadr rozpoczął pracę w czerwcu 2020 r. , we wrześniu 2020 r., poza zadaniami wynikającymi z zakresu czynności miał zlecone inne obowiązki związane z zastępstwem i tym samym pracą równocześnie na dwóch stanowiskach urzędniczych. Ze względu na zaistniałą sytuację i znaczne obciążenie obowiązkami, jak również krótki staż pracy na zajmowanym stanowisku urzędniczym, pracownik przeoczył zapis w Regulaminie wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Przyrowie sugerując się jedynie § 2 w/w Regulaminu.”.*

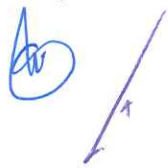
Przywołany w w.cyt. odpowiedzi § 2 Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Przyrowie brzmi: „Postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę.”, czyli nie dotyczy on zasad przyznawania dodatków specjalnych, które zostały ustalone w § 8 tego Regulaminu.

Zgodnie z zasadami ustalonymi w regulaminie wynagradzania, dodatek specjalny wypłacany jest z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, natomiast premia jest ruchomą częścią płacy przyznawaną w zależności od ilości i jakości wykonanej pracy.

Stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.) warunki i sposób przyznawania dodatków o których mowa w art. 36 ust. 4 i ust. 5 (w tym m.in. dodatku specjalnego) określa pracodawca w regulaminie wynagradzania.

Pisma którymi przyznano ww. pracownikowi dodatek specjalny zostały podpisane przez p Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów. Za prowadzenie dokumentacji pracowniczej pracowników Urzędu Gminy Przyrów odpowiadał pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku inspektora ds. kadr, zezwoleń na alkohole, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i obrony cywilnej .

Wypłata nagród jubileuszowych.



W grupie 10 pracowników objętych próbą losową dla 6 z nich wypłacono w kontrolowanym okresie nagrody jubileuszowe, odpowiednio w 2018 r. -1, w 2019 r. - 3, w 2020 r. - 1 i w 2021 r. - 1.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w dniu 29 maja 2019 r. przyznano a w dniu 30 maja 2019 r. wypłacono Kierownikowi Referatu Rolnictwa nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy, w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego. Pracownik ten osiągnął staż pracy uprawniający do otrzymania nagrody jubileuszowej w dniu 12 kwietnia 2019 r., a zatem nagrodę tą wypłacono 45 dni po określonym przepisami terminie wypłaty.

W związku ze stwierdzeniem powyższego, do p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów oraz do pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. kadr, skierowano zapytanie o przyczynę wypłacenia ww. pracownikowi nagrody jubileuszowej bez zachowania zasady bezzwłoczności. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że: *„Przyczyna zwłoki wypłacenia nagrody jubileuszowej Kierownikowi Referatu Rolnictwa spowodowana była przeoczeniem terminu nabycia prawa do tej nagrody przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie dokumentacji pracowniczej.”*

Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936) pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, którą zgodnie z § 8 ust. 4 ww. rozporządzenia wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Wypłacenie nagrody jubileuszowej z naruszeniem zasady bezzwłoczności wobec tego samego pracownika stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej w roku 2018.

Za prowadzenie dokumentacji pracowniczej pracowników Urzędu Gminy Przyrów do dnia 14 czerwca 2020 r. odpowiadał pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku ds. kadr.

Pismo o przyznaniu nagrody ww. pracownikowi zostało podpisane przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla wszystkich 6 pracowników Urzędu Gminy Przyrów którym w okresie objętym kontrolą dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe. Ustalono że ekwiwalent wypłacano pracownikom w związku z ich przejściem na emeryturę bezpośrednio po długotrwałych zwolnieniach lekarskich, oraz z powodu nawiązania stosunku pracy z

nowym pracodawcą. Nie wniesiono uwag do wysokości i zasadności wypłaty tego ekwiwalentu.

Wójt Gminy Przyrów w związku z ustaniem stosunku pracy w roku 2018 (upływ kadencji) złożył pisemne oświadczenie o zamiarze wykorzystania urlopu wypoczynkowego przysługującego za rok 2018 w naturze w trakcie kolejnego stosunku pracy na stanowisku Wójta Gminy Przyrów.

Sprawdzono także prawidłowość wypłacania w latach 2018 – 2022 nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Gminy Przyrów. Naliczania i wypłaty nagród dokonywano na podstawie indywidualnych pism wskazujących uzasadnienie wysokości tych nagród pracowników z wpisanymi ich kwotami.

W zakresie prawidłowości ustalenia, naliczenia i wypłacania wynagrodzeń dla pozostałych pracowników Urzędu objętych kontrolą uwag nie wniesiono.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów księgowych potwierdzających terminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w miesiącach: styczeń 2020 r., marzec 2020 r., grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., marzec 2021 r. i grudzień 2021 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”

Ponadto kontrolą objęto terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastki” za rok 2019 i 2020 dla pracowników Urzędu Gminy Przyrów. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za ww. okres zostały wypłacone odpowiednio w miesiącu styczniu 2020 r. i styczniu 2021 r. Uwag nie wniesiono.

Pytania i wyjaśnienia załączono do akt kontroli Nr AK 610/21/22/III.2.1.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa/modernizacja drogi transportu rolnego – odcinka 950 mb. w obrębie Przyrów, gmina Przyrów”, na działkach o nr ewid 1348; nr 585; nr 582”

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: kosztorys inwestorski, ogłoszenie o zamówieniu, specyfikacja istotnych warunków zamówienia, oferty, wezwanie wykonawcy do złożenia dokumentów, powiadomienia wykonawców o wyborze oferty, protokół postępowania, oświadczenia członków komisji i osób biorących udział w postępowaniu ze strony zamawiającego o istnieniu/braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, umowa o zamówienie, gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia protokół odbioru robót, faktura Vat za realizację zamówienia, faktury i rachunki dotyczące kosztów inwestycji, ewidencja księgowa do kont: 130, 080, 201, 011, 980.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane, dotyczące m.in.:

- przebudowy istniejącej jezdni w km 0+000 do km 0+110 z 3m do 5,0m o nawierzchni asfaltobetonowej,
- przebudowy istniejącej jezdni w km 0+110 do km 0+950 z 3m do 4,0m o nawierzchni tłuczniowej,
- budowy zjazdów indywidualnych do posesji,
- odwodnienia drogi,
- wykonania poboczy.

Szczegółowy zakres zamówienia określono w projekcie architektoniczno – budowlanym, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz przedmiarze robót stanowiących załączniki do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wartość zamówienia ustalona została przez zamawiającego w dniu 09.07.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2020 r. na kwotę 314.592,24 zł netto.

Postępowanie o zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze „odwróconej”, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.07.2020 r. pod nr 560844-N-2020.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 06.08.2020 r.

Termin realizacji zamówienia ustalono do 15.10.2020 r.

Kryterium oceny ofert były:

- cena – 60 %
- doświadczenie – 20 % (ilość pełnionych funkcji kierownika budowy lub kierownika robót na budowach lub przebudowach dróg przez osobę wyznaczoną do tej funkcji w ofercie

liczone jako: 2 budowy – 5 pkt, 3 budowy – 10 pkt, 4 budowy – 15 pkt, 5 budów i więcej – 20 pkt)

- dodatkowy okres gwarancji – 20 % (minimalny okres 60 miesięcy, maksymalny dodatkowy okres gwarancji do 72 miesięcy).

Ustalono, że w zakresie kryterium doświadczenia kluczowego personelu dedykowanego do realizacji zamówienia (kierownika budowy) wymagano od wykonawców tylko wskazania w ofercie ilości budów, natomiast nie wymagano podania dodatkowych informacji takich jak przykładowo: nazwy zadania którego dotyczą wskazane roboty budowlane, miejsca ich wykonania, inwestora na rzecz którego zostały wykonane, terminu wykonania tych robót itp., które umożliwiły by sprawdzenie informacji o ilości budów.

Stosownie do art. 91 ust. 2d ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) zamawiający określa kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiającą sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców.

O złożenie wyjaśnień w ww. sprawie w szczególności w jaki sposób zamawiający zamierzał zweryfikować informacje dotyczące doświadczenia kluczowego personelu na etapie oceny ofert zwrócono się do pracownika na stanowisku Inspektora ds. planowania, zagospodarowania przestrzennego i zamówień publicznych, który przygotował dokumentację do niniejszego postępowania o zamówienie.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: *„Zamawiający w przedmiotowym postępowaniu w druku oferta wymagał wpisania w kryterium doświadczenie – ilość budów prowadzonych przez kierownika budowy. To ilość budów była określana i punktowana w kryteriach oceny ofert.*

Dodatkowe informacje tj. nazwa zadania, miejsce, dane inwestora, zostały zawarte w załączniku nr. 6 do SIWZ, co pozwoliło na weryfikację tego kryterium. Nadmieniam iż wykonawca w swojej ofercie wpisał również takie dodatkowe informacje.”

W odniesieniu do ww. wyjaśnień zauważyć należy że wskazany w wyjaśnieniach załącznik nr 6 do SIWZ tj. „Wykaz osób” przewidzianych do realizacji zamówienia nie był wymagany na etapie składania ofert lecz na wezwanie zamawiającego w stosunku do wykonawcy który uzyskał najwyższą ilość punktów po dokonaniu oceny ofert. Przy czym nie było wymagane by w tym wykazie wskazano taką samą ilość budów które nadzorowała osoba dedykowana do realizacji zamówienia jaka była wskazana w ofercie. Ponadto wykonawca który został wybrany do realizacji zamówienia w złożonym na wezwanie zamawiającego „Wykazie osób” wskazał tylko dwie budowy które nadzorowała osoba dedykowana do funkcji kierownika

budowy. Wykonawca w ofercie wskazał z własnej inicjatywy nazwy zadań, które nadzorowała osoba wskazana jako kierownik budowy natomiast taki wymóg nie był przewidziany w dokumentacji postępowania.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że pomiędzy ogłoszeniem o zamówieniu a SIWZ istniała rozbieżność dotycząca wymaganych warunków udziału w postępowaniu, co polegało na tym że w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczono warunek udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji finansowej lub ekonomicznej, natomiast w SIWZ zamawiający nie zamieścił takiego warunku. Warunek ten w ogłoszeniu wskazano następująco:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu sformułowano następująco: sekcja III.1.2)

Sytuacja finansowa lub ekonomiczna Określenie warunków: 1. Wykonawca zobowiązany jest przedstawić polisę ubezpieczeniową budowy na okres realizacji przedmiotu umowy.

2. Wykonawca zobowiązany jest również przedstawić polisę; 1) ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w okresie realizacji przedmiotu umowy na kwotę w wys. co najmniej 300 000,00 zł; 2) ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w okresie obowiązywania gwarancji i rękojmi, na kwotę w wys. co najmniej 300.000,00 zł; 3. Wymóg zawarcia umowy ubezpieczenia będzie uważany za spełniony, jeśli Wykonawca przedłoży polisę odpowiedzialności cywilnej z tytułu

prowadzenia działalności gospodarczej i posiadania mienia z okresem ubezpieczenia nie krótszym niż okres realizacji niniejszej umowy. Jeżeli Wykonawca posiada zawartą polisę odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej i posiadania mienia spełniającą wymagane warunki, przedłoży ją przed podpisaniem niniejszej umowy, a także zobowiąże się do kontynuacji polisy do czasu zakończenia niniejszej umowy.

4. Obowiązek zawarcia ubezpieczenia będzie uważany za spełniony w przypadku, gdy Wykonawca nie później, niż w dniu przejęcia placu budowy przekaze Zamawiającemu polisę obejmującą wszystkie ryzyka budowy i odpowiedzialność cywilną wraz z pełną treścią wszystkich mających zastosowanie warunków ubezpieczenia i dowodem opłaty składki.

O wyjaśnienie powyższej rozbieżności pomiędzy SIWZ a ogłoszeniem o zamówieniu zwrócono się do ww. Inspektora który przygotował dokumentację postępowania.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W wyniku technicznego powielania tekstu w ogłoszeniu wskazano posiadanie polisy jako warunek udziału w postępowaniu. Natomiast wolą Zamawiającego było posiadanie polisy na zasadach określonych w SIWZ. Z uwagi na brak zapytań do przetargu na temat polisy, kwestia ta nie budziła wątpliwości oferentów.”

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W wyniku technicznego powielania tekstu w ogłoszeniu wskazano posiadanie polisy jako warunek udziału w postępowaniu. Natomiast wolą Zamawiającego było posiadanie polisy na zasadach określonych w SIWZ. Z uwagi na brak zapytań do przetargu na temat polisy, kwestia ta nie budziła wątpliwości oferentów.”

W trakcie kontroli ustalono, że powyższy wymóg posiadania ubezpieczeń przez wykonawcę nie został również wskazany w SIWZ jako informacja o formalnościach jakie powinny być dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy, mając na uwadze art. 36 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy, wymóg ten natomiast został sformułowany we wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ.

Powyższe rozbieżności spowodowały brak jednolitości zapisów pomiędzy ogłoszeniem o zamówieniu a specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz dodatkowo pomiędzy SIWZ a projektem umowy stanowiącym załącznik do SIWZ, uchybiając tym samym zachowaniu zasady tożsamości informacji przekazywanych wykonawcom, a co za tym idzie zasady przejrzystości postępowania określonej w art. 7 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem 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.

Ponadto ustalono, że w ogłoszeniu nie wskazano dokumentów jakie wykonawca obowiązany będzie złożyć na wezwanie zamawiającego na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków oraz brak podstaw wykluczenia z postępowania, dokumenty te wskazano tylko w SIWZ.

Zgodnie z SIWZ rozdział VI. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia” zamawiający wskazał następujące dokumenty których złożenia będzie wymagał od wykonawcy:

6.1. Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu;

6.2. Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo inny dokument potwierdzający, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania

ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, lub inny dokument potwierdzający, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu;

6.3. Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy, czyli tych, o których mowa w punkcie 5a ppkt 1 niniejszej SIWZ; Strona 7 z 16;

6.4. Oświadczenie wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne.;

6.5. Oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne albo – w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności;

6.6. Wykaz robót budowlanych, zgodny ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 5 do SIWZ, spełniających wymagania określone w punkcie V.5.2. SIWZ wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty;

6.7. Wykaz osób, zgodny ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 6 do SIWZ, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, spełniających wymagania określone w punkcie V.5.3. SIWZ wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania

zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami;

6.8. Wykonawca, który polega na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów, musi udowodnić zamawiającemu, że realizując zamówienie, będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów, w szczególności przedstawiając zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia. Z dokumentu (np. zobowiązania) musi wynikać w szczególności: 1) zakres dostępnych wykonawcy zasobów innego podmiotu, 2) sposób wykorzystania zasobów innego podmiotu, przez wykonawcę, przy wykonywaniu zamówienia publicznego, 3) zakres i okres udziału innego podmiotu przy wykonywaniu zamówienia publicznego, 4) czy podmiot, na zdolnościach którego wykonawca polega w doniesieniu do warunków udziału w postępowaniu dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, zrealizuje roboty budowlane lub usługi, których wskazane zdolności dotyczą.

W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano w następujący sposób wymagane dokumenty w poszczególnych sekcjach ogłoszenia:

- w sekcji III.3) WYKAZ OŚWIADCZEŃ SKŁADANYCH PRZEZ WYKONAWCĘ W CELU WSTĘPNEGO POTWIERDZENIA, ŻE NIE PODLEGA ON WYKLUCZENIU ORAZ SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU ORAZ SPEŁNIA KRYTERIA SELEKCJI

wskazano tylko oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu

- w sekcji III.4) WYKAZ OŚWIADCZEŃ LUB DOKUMENTÓW , SKŁADANYCH PRZEZ WYKONAWCĘ W POSTĘPOWANIU NA WEZWANIE ZAMAWIAJACEGO W CELU POTWIERDZENIA OKOLICZNOŚCI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 25 UST. 1 PKT 3 USTAWY PZP nie wskazano żadnych dokumentów,

- w sekcji III.5) WYKAZ OŚWIADCZEŃ LUB DOKUMENTÓW SKŁADANYCH PRZEZ WYKONAWCĘ W POSTĘPOWANIU NA WEZWANIE ZAMAWIAJACEGO W CELU POTWIERDZENIA OKOLICZNOŚCI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 25 UST. 1 PKT 1 USTAWY PZP powtórzono warunki udziału w postępowaniu bez wskazania dokumentów

-w sekcji III.7) INNE DOKUMENTY NIE WYMIENIONE W pkt III.3) - III.6) nie wskazano żadnych dokumentów.

Z udzielonych w tym zakresie wyjaśnień przez Inspektora ds. zamówień publicznych wynika:
„Ogłoszenie o zamówieniu, zawierało odniesienie do specyfikacji warunków zamówienia, w

którym szczegółowo wskazano wymagane dokumenty do złożenia w ofercie bądź na wezwanie Zamawiającego na potwierdzenie spełnienia warunków zamówienia. Z uwagi na obszerność treści część informacji nie została upubliczniona. W toku postępowania żaden z potencjalnych wykonawców / oferentów nie wniósł zapytania dotyczącego wymaganych dokumentów.”

Zgodnie z art. 41 pkt 7a ww. ustawy prawo zamówień publicznych (dodany ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1020) ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Zatem w przypadku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nie jest wystarczające wskazanie wymaganych przez zamawiającego dokumentów tylko w SIWZ (na co mogłoby wskazywać brzmienie art. 25 ust.1 ustawy) natomiast dokumenty takie należało wymienić zarówno w SIWZ jak i w ogłoszeniu o zamówieniu. Ponadto, mając na uwadze zasadę przejrzystości postępowania określoną w art. 7 ust. 1 ww. ustawy prawo zamówień publicznych, informacje o wymaganych dokumentach powinny być tożsame w SIWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu.

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto że w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ nie wskazano odpowiednich dokumentów jakie wykonawca powinien złożyć w przypadku gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego – potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy prawo zamówień publicznych. Zamawiający w ww. zakresie - zgodnie z SIWZ /VI.6.10. pkt 3)/ wymagał aby w przypadku powołania się na zasoby podmiotu trzeciego wykonawcy złożyli dokumenty dotyczące takiego podmiotu wymienione w punktach od VI.6.1 do VI.6.5, czyli były to dokumenty wskazane odpowiednio w § 5 pkt 2 – 6 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, nie wymagano natomiast dokumentów wskazanych w § 5 pkt 1 oraz pkt 7-9 tego rozporządzenia.

Z wyjaśnień udzielonych w tym zakresie przez Inspektora ds. Zamówień publicznych wynika: „Zgodnie z treścią & 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r., w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, napisano iż Zamawiający może wskazać rodzaje dokumentów, których będzie wymagał w postępowaniu. Przepis ten nie nakłada obowiązku żądania wszystkich dokumentów wskazanych w jego treści. Dodatkowo w pkt. 6.8 SIWZ Zamawiający określił

jakie dokumenty muszą zostać złożone, w przypadku gdy wykonawca będzie polegał na zdolnościach innych podmiotów.”

Zgodnie z art. 22a ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający ocenia, czy udostępniane wykonawcy przez inne podmioty zdolności techniczne lub zawodowe lub ich sytuacja finansowa lub ekonomiczna, pozwalają na wykazanie przez wykonawcę spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz bada, czy nie zachodzą wobec tego podmiotu podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5.

Stosownie natomiast do postanowień § 9 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zamawiający żąda od wykonawcy, który polega na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy, przedstawienia w odniesieniu do tych podmiotów dokumentów wymienionych w § 5 pkt 1-9 (tj. dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania, określonych w art. 24 ust.1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy), natomiast w przypadku podwykonawcy, któremu wykonawca zamierza powierzyć wykonanie części zamówienia, a który nie jest podmiotem, na którego zdolnościach lub sytuacji wykonawca polega na zasadach określonych w art. 22a ustawy, zamawiający może żądać takich dokumentów. Tak sformułowane postanowienia § 9 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju jednoznacznie wskazywały na obligatoryjność żądania przez zamawiającego wszystkich dokumentów określonych w § 5 pkt 1 – 9 rozporządzenia na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania podmiotu na zasobach którego polega wykonawca w celu spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu (w aktualnym stanie prawnym stosownie do art. 119 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) weryfikacja podmiotu trzeciego na zasoby którego powołuje się wykonawca następuje tylko na podstawie tych środków dowodowych które zostały przewidziane względem wykonawcy).

Do przetargu wpłynęły oferty od 4 wykonawców spośród których:

- najniższa cena wynosiła 295.997,68 zł brutto,
- najwyższa cena wynosiła 351.690,57 zł brutto.

Wszyscy wykonawcy zaoferowali maksymalną długość gwarancji – 72 miesiące oraz wykazali maksymalną ilość robót budowlanych osoby dedykowanej do funkcji kierownika budowy tj. 5 robót i więcej.

Najwyższą ilość punktów uzyskał wykonawca działający pod nazwą HUCZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K., który zaoferował najniższą cenę tj. 295.997,68 zł brutto.

Postępowanie przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr Or.0050.49.2020 Wójta Gminy Przyrów z dnia 4 sierpnia 2020 r.

Wykonawcę wezwano pismem z dnia 10.08.2020 r. do złożenia do dnia 18.08.2020 r. dokumentów wymaganych na potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia.

Wykonawca we wskazanym terminie przedłożył wymagane dokumenty. Złożone dokumenty uznano za prawidłowe i potwierdzające spełnianie przez ww. Wykonawcę brak podstaw wykluczenia z postępowania i spełnianie wymaganych warunków w postępowaniu.

W postępowaniu nie wykluczono żadnego wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty. Wykonawcy nie korzystali również ze środków ochrony prawnej.

W trakcie kontroli sprawdzono ofertę wybranego wykonawcy oraz wymagane w postępowaniu oświadczenia i dokumenty, ustalono, że oferta została sporządzona zgodnie z SIWZ, przedłożone dokumenty potwierdzały brak podstaw wykluczenia wykonawcy z postępowania oraz spełnianie przez niego wymaganych warunków udziału w postępowaniu.

Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 24.08.2020 r. umowę o zamówienie Nr 272.59.2020 z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 295.997,68 zł brutto i terminem realizacji do 15.10.2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 24.08.2020 r. pod nr 510158679-N-2020.

Wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5 % wartości umowy) wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 19.08.2020 r. Wykonawca przedłożył również polisę ubezpieczeniową odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na sumę gwarancyjną 4.500.000,00 zł ważną na okres od 05.04.2020 r. do 04.04.2021 r. W związku z tym że powyższa polisa nie obejmowała wymaganego zgodnie z umową

- ubezpieczenia budowy (czyli zadania inwestycyjnego stanowiącego przedmiot umowy) na okres realizacji przedmiotu umowy oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w okresie obowiązywania gwarancji i rękojmi na kwotę w wys. co najmniej 300.000,00 zł (okres

gwarancji na przedmiot zamówienia wynosił 72 miesiące licząc od dnia odbioru robót) zwrócono się do Inspektora ds. Zamówień publicznych o złożenie wyjaśnień w tej sprawie. Z udzielonych wyjaśnień wynika: „*Wyegzekwowano od Wykonawcy polisę. Dokument ten został przedstawiony do kontroli. Przedstawiony do kontroli dokument – polisa będzie przedłużany i przesyłany Zamawiającemu do końca okresu gwarancji na ww. zadanie.*”

Do kontroli przedłożono opłaconą polisę OC Wykonawcy z dnia 25.03.2022 r. ważną na okres od 05.04.2022 r. do 04.04.2023 r.

Nie przedłożono do kontroli wymaganej przez zamawiającego zgodnie z warunkami umowy o zamówienie (zamieszczonymi w § 9 tej umowy) polisy ubezpieczenia budowy czyli konkretnego zadania inwestycyjnego stanowiącego przedmiot umowy na okres realizacji przedmiotu umowy.

Przeprowadzenie postępowania udokumentowano w protokole postępowania zatwierdzonym w dniu 28.05.2020 r.

Realizacja zamówienia i jego rozliczenie.

Roboty budowlane realizowane były na podstawie zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, zgodnie z pismem z dnia 07.07.2020 skierowanym do Starostwa Powiatowego w Częstochowie. Pismem z dnia 29.07.2020 r. Organ Administracji Architektoniczno – Budowlanej poinformował o braku sprzeciwu do zgłoszenia robót budowlanych.

W trakcie realizacji zamówienia do powyższej umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 15.10.2020 r., którym przesunięto termin realizacji zamówienia do dnia 16.11.2020 r. Jako uzasadnienie zmiany wskazano występującą kolizję ze słupem energetycznym, który wymaga przesunięcia dla właściwej realizacji zamówienia, podstawą zmiany był § 13 pkt 2 umowy w którym przewidziano możliwość zmiany terminu wykonania umowy w przypadku wystąpienia okoliczności niezawonionych przez wykonawcę. Do kontroli przedłożono pismo wykonawcy z dnia 15.09.2020 r. w którym poinformował zamawiającego o ujawnieniu przeszkody w realizacji robót tj. kolizji ze słupem energetycznym, który wymaga przesunięcia oraz kolejne pismo wykonawcy z dnia 15.10.2020 r. w którym poinformował, że z uwagi na nie usunięcie ww. przeszkody brak jest możliwości zakończenia robót w umownym terminie. Z protokołu z dnia 21.10.2020 r. odbioru robót polegających na przesunięciu słupa energetycznego wynika, że kolizję usunięto w dniach 02.10.2020 r. – 21.10.2020 r.

Gotowość do odbioru wykonawca zgłosił pismem z dnia 16.11.2020 r. Prawidłową realizację zamówienia potwierdzono w protokole odbioru robót spisany w dniu 23.11.2020 r.

Za realizację zamówienia wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 295.997,68 zł brutto zł. Wynagrodzenie uregulowano zgodnie z umownym terminem płatności. Wydatki zaklasyfikowano w rozdziale 60017 § 6050. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania (zawarcia umowy o zamówienie) oraz na dzień dokonywania wydatków wydatki posiadały zabezpieczenie w planie finansowym wydatków Urzędu.

Łączne koszty zadania ujęte w ewidencji analitycznej konta 080 wynosiły 315.165,68 zł i dotyczyły: robót budowlanych, wykonania dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego, przesunięcia słupa energetycznego.

Zwiększenie wartości środka trwałego na ww. kwotę ujęto w ewidencji konta 011 pod datą 02.12.2020 r.

Pytania i wyjaśnienia załączono do akt kontroli Nr AK 610/21/22/III.2.2.1. Wykaz akt kontroli stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2.2.2. Zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami dla miejscowości Sygotka gmina Przyrów – ul. Kościelna”

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: kosztorys inwestorski, ogłoszenie o zamówieniu, specyfikacja istotnych warunków zamówienia, oferty, wezwanie wykonawcy do złożenia dokumentów, powiadomienia wykonawców o wyborze oferty, protokół postępowania, oświadczenia członków komisji i osób biorących udział w postępowaniu ze strony zamawiającego o istnieniu/braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, umowa o zamówienie, gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zamówienia protokół odbioru robót, faktury Vat za realizację zamówienia, faktury i rachunki dotyczące kosztów inwestycji, ewidencja księgowa do kont: 130, 080, 201, 011, 980.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane, polegające na ułożeniu kanału z rur PVC o śr, zew 200mm – o długości 463,70m, wykonaniu przyłączy kanalizacyjnych, o średnicy 160mm i długości ok..198,40m.

Szczegółowy zakres zamówienia określono w projekcie budowlanym, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz przedmiarze robót stanowiących załączniki do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wartość zamówienia ustalona została przez zamawiającego w dniu 01.10.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z października 2020 r. na kwotę 310.847,80 zł netto.

Postępowanie o zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze „odwróconej”, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.10.2020 r. pod nr 596317-N-2020.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 12.10.2020 r. przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 27.10.2020 r.

Termin realizacji zamówienia ustalono do 31.08.2021 r.

Kryterium oceny ofert były:

- cena – 60 %
- doświadczenie – 20 % (ilość pełnionych funkcji kierownika budowy lub kierownika robót na budowach lub przebudowach dróg przez osobę wyznaczoną do tej funkcji w ofercie liczone jako: 2 budowy – 5 pkt, 3 budowy – 10 pkt, 4 budowy – 15 pkt, 5 budów i więcej – 20 pkt)
- dodatkowy okres gwarancji – 20 % (minimalny okres 60 miesięcy, maksymalny dodatkowy okres gwarancji do 72 miesięcy).

Ustalono, że w zakresie kryterium doświadczenia kluczowego personelu dedykowanego do realizacji zamówienia (kierownika budowy) wymagano od wykonawców tylko wskazania w ofercie ilości budów, natomiast nie wymagano podania dodatkowych informacji takich jak przykładowo: nazwy zadania którego dotyczą wskazane roboty budowlane, miejsca ich wykonania, inwestora na rzecz którego zostały wykonane, terminu wykonania tych robót itp., które umożliwiły by sprawdzenie informacji o ilości budów.

Stosownie do art. 91 ust. 2d ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) zamawiający określa kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców.

O złożenie wyjaśnień w ww. sprawie w szczególności w jaki sposób zamawiający zamierzał zweryfikować informacje dotyczące doświadczenia kluczowego personelu na etapie oceny ofert zwrócono się do pracownika na stanowisku Inspektora ds. planowania, zagospodarowania przestrzennego i zamówień publicznych, który przygotował dokumentację do niniejszego postępowania o zamówienie.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „Zamawiający w przedmiotowym postępowaniu w druku oferta wymagał wpisania w kryterium doświadczenie – ilość budów prowadzonych przez kierownika budowy. To za ilości budów w kryteriach oceny ofert, przyznawano punktacje.

Dodatkowe informacje tj. nazwa zadania, miejsce, dane inwestora, zostały zawarte w załączniku nr. 6 do SIWZ, co pozwoliło na weryfikację tego kryterium.”

W odniesieniu do ww. wyjaśnień zauważyć należy że wskazany w wyjaśnieniach załącznik nr 6 do SIWZ tj. „Wykaz osób” przewidzianych do realizacji zamówienia nie był wymagany na etapie składania ofert lecz na wezwanie zamawiającego w stosunku do wykonawcy który uzyskał najwyższą ilość punktów po dokonaniu oceny ofert. Przy czym nie było wymagane by w tym wykazie wskazano nazwy zadań (budów) które zostały wskazane w ofercie w kryterium doświadczenie. Ponadto wykonawca który został wybrany do realizacji zamówienia w złożonym na wezwanie zamawiającego „Wykazie osób” wskazał też liczbowo ilość budów (25) oraz wskazał inwestorów na rzecz których były realizowane w liczbie 10 natomiast nie wskazał nazw tych zadań itp. Wykonawca w ofercie wskazał tylko ilość budów zgodnie z SIWZ (nie wskazał z własnej inicjatywy nazwy zadań, które nadzorowała osoba wskazana jako kierownik budowy).

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ wskazano wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz dokumenty na potwierdzenie warunków udziału i braku podstaw wykluczenia z postępowania.

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto, że nie wskazano (w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ odpowiednich dokumentów jakie wykonawca powinien złożyć w przypadku gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego – potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy prawo zamówień publicznych. Zamawiający wymagał tylko złożenia dokumentów wymienionych w pkt 7.1. – 7.5 (dokumenty wymagane na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania) w przypadku składania oferty wspólnej przez kilku wykonawców lub spółkę cywilną. W SIWZ brak również odniesienia aby w przypadku

powołania się na zasoby podmiotu trzeciego wykonawcy złożyli dokumenty dotyczące takiego podmiotu wymienione w punktach w pkt 7.1. – 7.5. SIWZ (były to dokumenty wskazane odpowiednio w § 5 pkt 2 – 6 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,).

Z udzielonych w tym zakresie wyjaśnień Inspektora ds. zamówień publicznych wynika: „Z treści pkt. 7.8 SIWZ, wynikał tylko podstawowy zakres dokumentów które w pierwszej kolejności podlegały by ocenie Zamawiającego, gdyby Wykonawca powoływał się na zasoby. W sytuacji ustalenia że dokumenty określone w SIWZ są prawidłowe, Zamawiający wezwał by Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r., w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Rozporządzenie jest powszechnie obowiązującym aktem prawa i Wykonawca ma możliwość zapoznania się z jego treścią. W SIWZ w pkt. II zostało zawarte odesłanie do przedmiotowego rozporządzenia.”

Zgodnie z art. 22a ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający ocenia, czy udostępniane wykonawcy przez inne podmioty zdolności techniczne lub zawodowe lub ich sytuacja finansowa lub ekonomiczna, pozwalają na wykazanie przez wykonawcę spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz badania, czy nie zachodzą wobec tego podmiotu podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5.

Stosownie natomiast do postanowień § 9 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zamawiający żąda od wykonawcy, który polega na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy, przedstawienia w odniesieniu do tych podmiotów dokumentów wymienionych w § 5 pkt 1-9 (tj. dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania, określonych w art. 24 ust.1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy), natomiast w przypadku podwykonawcy, któremu wykonawca zamierza powierzyć wykonanie części zamówienia, a który nie jest podmiotem, na którego zdolnościach lub sytuacji wykonawca polega na zasadach określonych w art. 22a ustawy, zamawiający może żądać takich dokumentów. Tak sformułowane postanowienia § 9 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju jednoznacznie wskazywały na obligatoryjność żądania przez zamawiającego wszystkich dokumentów określonych w § 5 pkt 1 – 9 rozporządzenia na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania podmiotu na zasobach którego

polega wykonawca w celu spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu (w aktualnym stanie prawnym stosownie do art. 119 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) weryfikacja podmiotu trzeciego na zasoby którego powołuje się wykonawca następuje tylko na podstawie tych środków dowodowych które zostały przewidziane względem wykonawcy).

Do przetargu wpłynęły oferty od 11 wykonawców spośród których:

- najwyższą ilość punktów (100) otrzymała oferta z najniższą ceną która wynosiła 277.348,85 zł brutto, maksymalnym okresem gwarancji oraz maksymalną ilością wykazanych robót budowlanych osoby dedykowanej do funkcji kierownika budowy
- najniższą ilość punktów uzyskała oferta której cena wynosiła 599.743,76 zł brutto (najwyższa cena spośród złożonych ofert), maksymalnym okresem gwarancji oraz maksymalną ilością wykazanych robót budowlanych osoby dedykowanej do funkcji kierownika budowy.

Postępowanie przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr Or.0050.77.2020 Wójta Gminy Przyrów z dnia 26 października 2020 r.

Wykonawcę który uzyskał najwyższą ilość punktów wezwano pismem z dnia 03.11.2020 r. do złożenia do dnia 13.11.2020 r. dokumentów wymaganych na potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia. Dokumenty złożone zostały w wyznaczonym terminie.

Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 25.11.2020 r. umowę o zamówienie Nr PLP.272.78.2020 z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 277.348,85 zł brutto i terminem realizacji do 31.08.2021 r.

Umowę o zamówienie zawarł w imieniu zamawiającego Kierownik Gminnego Zakładu Komunalnego w Przyrowie.

Zadanie to zostało przewidziane do realizacji na lata 2000 -2021 w Wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 1 do Uchwały Nr XIV/93/2020 Rady Gminy Przyrów z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Jako jednostka odpowiedzialna za realizację przedsięwzięcia wskazany został Gminny Zakład Komunalny.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 01.12.2020 r. pod nr 510530135-N-2020.

Protokół postępowania został zatwierdzony w dniu 01.12.2020 r. przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów.

Roboty budowlane realizowane były na podstawie pozwolenia na budowę udzielonego Decyzją Starosty Częstochowskiego z dnia 03.03.2016 r. dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Przyrowie.

Środki na sfinansowanie tego zadania inwestycyjnego przez GZK w Przyrowie przewidziane zostały w budżecie Gminy Przyrów w rozdziale 01010 jako dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych na rok 2021 w kwocie 283.349,00 zł.

Z wykorzystania tej dotacji GZK złożył w dniu 03.11.2021 r. rozliczenie, z którego wynikało że dotacje wykorzystano całości na realizację zadania w tym w kwocie 277.348,85 zł wynosiło wynagrodzenie za realizację umowy o zamówienie natomiast kwotę 5.864,50 zł stanowiło wynagrodzenie inspektora nadzoru. Do rozliczenia załączono kserokopie faktur, listy płac, oraz wydruki przelewów.

Pytania i wyjaśnienia załączono do akt kontroli Nr AK 610/21/22/III.2.2.2. Wykaz akt kontroli stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

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

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia konkursów ofert, udzielenia oraz rozliczenia dotacji zgodnie z umowami i przepisami prawa, ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następującej dokumentacji: ogłoszenia o otwartych konkursach ofert, zarządzenia Wójta Gminy Przyrów: w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert, w sprawie powołania komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych, protokołów komisji w sprawie oceny złożonych ofert, oferty złożone przez zainteresowane podmioty, umowy zawarte na realizację zadań publicznych, dowody przelewu transz dotacji, sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2020 r. i 2021 r., ewidencję księgową do konta 224 (ewidencja szczegółowa do rozrachunków z beneficjentami dotacji).

Sprawdzeniem objęto dotacje na realizację następujących zadań:

- 1) Dotacja dla Klubu Sportowego „Piaś” Przyrów z siedzibą w Przyrowie na podstawie umowy nr PLP.272.11.2020.2 z dnia 04.03.2020 r.

Powyższą umowę zawarto po przeprowadzeniu konkursu ofert na powierzenie realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozwoju bazy sportowej w 2020 roku w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie konkursu ofert nastąpiło na podstawie Zarządzenia nr Or.0050.5.2020 Wójta Gminy Przyrów z dnia 22.01.2020 r.

Powyższą umową o powierzenie realizacji zadania publicznego zlecono ww. podmiotowi realizację zadania publicznego pn.: „upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz rozwój bazy sportowej w 2020 roku: oraz przyznano dotację w kwocie 79.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 30.12.2020 r. Łączne koszty realizacji zadania ustalono na 79.000,00 zł (koszty wkładu własnego nie były wymagane).

Oferta podmiotu złożona została na druku ustalonym jako wzór oferty zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia z dnia 24 października 2018 r. Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Z realizacji zadania podmiot złożył w dniu 29.01.2021 r. sprawozdanie na druku zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 ww. rozporządzenia. Ze sprawozdania wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości na realizację zadania oraz koszty wskazane w ofercie, zgodnie z zawartą umową.

Operacje gospodarcze związane z udzieleniem i rozliczeniem dotacji ujmowano w ewidencji do konta 224 (konto szczegółowe 224 -1 -8 rozrachunki z podmiotem)

2 Dotacja dla Klubu Sportowego „Piast” Przyrów z siedzibą w Przyrowie na podstawie umowy nr PLP.272.21.2021.2 z dnia 12.03.2021 r.

Powyższą umowę zawarto po przeprowadzeniu konkursu ofert na powierzenie realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozwoju bazy sportowej w 2021 roku w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie konkursu ofert nastąpiło na podstawie Zarządzenia nr Or.0050.9.2021 Wójta Gminy Przyrów z dnia 10.02.2021 r.

Powyższą umową o powierzenie realizacji zadania publicznego zlecono ww. podmiotowi realizację zadania publicznego pn.: „upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz rozwój bazy sportowej w 2021 roku: oraz przyznano dotację w kwocie 79.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 30.12.2021 r. Łączne koszty realizacji zadania ustalono na 79.000,00 zł (koszty wkładu własnego nie były wymagane).

Oferta podmiotu złożona została na druku ustalonym jako wzór oferty zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia z dnia 24 października 2018 r. Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Z realizacji zadania podmiot złożył w dniu 28.01.2022 r. sprawozdanie na druku zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 ww. rozporządzenia. Ze sprawozdania wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości na realizację zadania oraz koszty wskazane w ofercie, zgodnie z zawartą umową.

Operacje gospodarcze związane z udzieleniem i rozliczeniem dotacji ujmowano w ewidencji do konta 224 (konto szczegółowe 224 -1 -8 rozrachunki z podmiotem)

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

Sprawdzeniem objęto przekazywanie w latach 2020 – 2021 dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego działającego pn. Gminny Zakład Komunalny w Przyrowie oraz ich rozliczenie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następującej dokumentacji: budżet gminy Przyrów (ze zmianami) na rok 2020 i na rok 2021, plan finansowy Urzędu (konto 980), ewidencja do konta 224 (rozrachunki z Zakładem), sprawozdania Rb – 28 S, umowy przekazania dotacji celowych, pisemne rozliczenia z wykorzystania dotacji.

Rok 2020

W roku 2020 przekazano Zakładowi dotację przedmiotową w kwocie 28.251,00 zł (zaplanowaną wg klasyfikacji 90001 § 2650) oraz dotacje celowe w łącznej kwocie 355.977,30 zł w tym:

- dotację w kwocie 348.977,30 zł (zaklasyfikowaną w rozdziale 90005 § 6217 w kwocie 296.140,00 zł i w rozdziale 90005 § 6219 w kwocie 52.837,30 zł) przekazaną na podstawie umowy dotacji nr 4/2020 z dnia 15.05.2020 r. o dotację celową na kwotę 708.146,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Czysta energia w budynkach użyteczności publicznej w Gminie Przyrów”, dotację przekazano w kwocie 428.532,00 zł. Rozliczenie dotacji złożono dniu 14.12.2020 r. do rozliczenia załączono również kserokopie faktur i rachunków oraz przelewów. Z rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 348.977,30 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 79.554,70 zł zwrócono w dniu 14.12.2020 r.

- dotację w kwocie 7.000,00 zł (zaklasyfikowaną w rozdziale 01010 § 6210) przekazaną na podstawie umowy dotacji nr 2/2020 z dnia 04.05.2020 r. na kwotę 7.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „wykonanie dokumentacji projektowej budowy kanalizacji w miejscowości Julianka”. Pisemne rozliczenie złożono w dniu 14.12.2020 r., z rozliczenia wynika że dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem, do rozliczenia załączono kserokopie faktury i przelewu

Rok 2021

W roku 2021 przekazano Zakładowi dotację przedmiotową w kwocie 28.850,00 zł (zaklasyfikowaną w rozdziale 90001 § 2650) zł oraz dotacje celowe w łącznej kwocie 570.065,62 zł w tym:

- w kwocie 283.213,35 zł (zaklasyfikowaną w rozdziale 01010 § 6210) na podstawie umowy dotacji nr 2/2021 z dnia 05.01.2021 r. z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sygontka ul. Kościelna”, pisemne rozliczenie złożono w dniu 23.11.2021 r., z rozliczenia wynika że dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem, do rozliczenia załączono kserokopie faktury i przelewu,

- w kwocie 286.852,27 zł (zaklasyfikowaną w rozdziale 01010 § 6218 w kwocie 147.200,00 zł i w rozdziale 01010 § 6219 w kwocie 139.652,36 zł) przekazana na podstawie umowy dotacji z dnia 05.01.2021 r. na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sygontka ul. Szkolna”. Pisemne rozliczenie złożono w dniu 23.11.2021 r., z rozliczenia wynika że dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem, do rozliczenia załączono kserokopie faktur i przelewów.

W powyższych umowach dotyczących udzielenia dotacji celowych (podpisanych przez Wójta Gminy Przyrów oraz przez Dyrektora Samorządowego Zakładu Budżetowego w Przyrowie) ustalono kwotę dotacji celowej, sposób jej wykorzystania oraz sposób i termin rozliczenia.

Do kontroli przedłożono pisemne rozliczenia dotacji przedmiotowych składane przez Zakład z których wynikało, że dotacje zostały wykorzystane w całości jako dopłaty do 1 m³ ścieków, dotacje rozliczono w terminie do 31 stycznia każdego roku następującego po roku budżetowym którego dotyczyła dotacja.

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów o wyjaśnienie czy ustalony został sposób rozliczania dotacji udzielanych dla samorządowego zakładu budżetowego o którym mowa w § 45 ust. 2 rozporządzenia z dnia 7 grudnia 2010 r. Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718).

Zgodnie ze wskazanym powyżej przepisem kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

Ponadto zwrócono się o wskazanie podstaw prawnych dla zawierania umów o dotacje z własną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „Przekazywanie dotacji przedmiotowej GZK w Przyrowie odbywało się na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Przyrów OR.0050.34.2013 z 3.06.2013 tj. w 1/12-tej planu uchwalonego uchwałą budżetową na dany rok, natomiast rozliczanie jej odbywało się na podstawie terminów określonych w ustawie o F.P. (art. 251). Tworzenie odrębnej procedury wydawało się z naszej perspektywy niepotrzebne.

Zgadzamy się co do zasady, że zawieranie umów Wójta Gminy z własną jednostką jest bezskuteczne natomiast tworzenie umów na poszczególne dotacje celowe z rozróżnieniem inwestycji było podyktowane raczej względami czysto praktycznymi: umowa była instrukcją określającą nazwę, termin wykorzystania dotacji oraz ułatwiała identyfikację pod kątem księgowym (analitika kont) środków przekazywanych na poszczególne zadania a następnie ich rozliczenia.

W dniu 06.07.2022 Zarządzeniem Wójta Gminy Przyrów nr OR.0050.61.2022 wprowadzono zasad przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Przyrów dla samorządowego zakładu budżetowego.”

Do kontroli przedłożono wskazane w wyjaśnieniach Zarządzenie Wójta Gminy Przyrów nr OR.0050.61.2022 w sprawie zasad przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Przyrów dla samorządowego zakładu budżetowego, którym ustalono sposób rozliczania dotacji udzielanych Zakładowi (przedmiotowych oraz celowych).

Pytania i wyjaśnienia załączono do akt kontroli Nr AK 610/21/22/III.2.3.2.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

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

Sprawdzono prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, terminowości jego przedkładania stosownym

instytucjom i terminowości wypłaty dodatków uzupełniających za lata 2020 - 2021.

Sprawozdania, o których mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela zostały sporządzone przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przyrowie i po zatwierdzeniu przez p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, Radzie Gminy Przyrów oraz ZNP P/Przyrów w ustawowych terminach. Za rok 2020 wypłacono dodatki uzupełniające nauczycielom kontraktowym w kwocie 5.667,33 zł, mianowanym w kwocie 8.284,35 zł oraz dyplomowanym w kwocie 83.687,78 zł. Za rok 2021 wypłacono dodatki uzupełniające nauczycielom dyplomowanym w kwocie 63.829,59 zł.

W zakresie wypłaty wynagrodzeń pracownikom oświaty za okres strajku w 2019 roku wyjaśnień udzielił p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów, załączając informację Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Przyrowie: „(...) w strajku pracowników oświaty w 2019 r. brało udział 22 pracowników (17 nauczycieli i 5 pracowników obsługi). Strajk odbywał się w dniach od 08.04.2019 r. do 17.04.2019 r. Każdy z pracowników otrzymał wynagrodzenie pomniejszone o ilość godzin nieprzepracowanych okresie strajku. Pomniejszenia dokonano na podstawie wykazu godzin nieprzepracowanych przez pracowników sporządzonego przez Dyrektora Szkoły.”

Wyjaśnienia załączono w aktach kontroli AK/610/21/22/VI., wykaz akt stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.5. Analiza wykonania planu wydatków budżetowych

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w porównaniu z planem finansowym wydatków w latach 2020 – 2021 na podstawie ewidencji księgowej analitycznej: do konta 980 (plan finansowy Urzędu) oraz do konta 130 (wydatki wg podziałki klasyfikacji budżetowej).

Nie stwierdzono przypadków dokonywania wydatków z przekroczeniem planu wydatków.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

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

Zobowiązania, przychody i rozchody

Zadłużenie Gminy Przyrów w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego zgodnie ze sprawozdaniami Rb – Z w latach 2018 – 2021 kształtowało się następująco:

wg stanu na 31.12.2018 r. ogółem stanowiło kwotę 3.154.449,32 zł w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;

wg stanu na 31.12.2019 r. ogółem stanowiło kwotę 3.443.884,91 zł w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;

wg stanu na 31.12.2020 r. ogółem stanowiło kwotę 2.107.275,68 zł w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;

wg stanu na 31.12.2021 r. ogółem stanowiło kwotę 1.504.992,04 zł w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb –NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2018 – 2021 przychody i rozchody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych, kształtowały się następująco:

Przychody:

wg stanu na 31.12.2018 r. – 2.747.051,89 zł,

wg stanu na 31.12.2019 r. - 2.399.756,23 zł,

wg stanu na 31.12.2020 r. – 277.200,00 zł,

wg stanu na 31.12.2021 r. – 98.086,36 zł.

Rozchody:

wg stanu na 31.12.2018 r. – 1.219.251,26 zł,

wg stanu na 31.12.2019 r. – 2.110.320,64 zł,

wg stanu na 31.12.2020 r. – 1.613.809,23 zł,

wg stanu na 31.12.2021 r. – 595.673,20 zł

Wykazane dane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową (konta 134, 260).

W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2020 rozchody wykonano w kwocie wyższej od zaplanowanej w budżecie Gminy. W budżecie Gminy Przyrów przyjętym Uchwałą Nr XII/68/2019 Rady Gminy Przyrów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2020 z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Uchwałą Nr XIII/80/2020 Rady Gminy Przyrów z dnia 21 kwietnia 2020 r. zaplanowano rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 1. 594.559,23 zł natomiast wykonanie wyniosło 1.613.809,23 zł.

O złożenie wyjaśnień w tej sprawie zwrócono się do p. Eweliny Sikora – Migalskiej – Skarbnika Gminy Przyrów. Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W odpowiedzi na pytanie dotyczące rozchodów tyt. spłaty kredytów i pożyczek informuje, że w grudniu 2020 roku wysłano przelew raty pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 19.250,- zamiast w grudniu 2021. Wynikało to z oczywistej pomyłki pracownika sporządzającego przelewy, który po zalogowaniu się na kartę pożyczki omyłkowo odczytał sobie datę spłaty. Niniejsza pomyłka wyniknęła podczas mojej weryfikacji sald. Po zauważeniu tej pomyłki od stycznia 2021 został wprowadzony dodatkowy mechanizm kontrolny w ramach kontroli zarządczej tj. sprawdzanie planu miesięcznego sumy rat pożyczek i kredytów.”

Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.

Wskazana w wyjaśnieniach pomyłkowo dokonana spłata raty pożyczki dotyczyła pożyczki zaciągniętej Umową pożyczki Nr 81/2020/341/OW/os/P z dnia 30.04.2020 r. zawartej z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 277.200,00 zł, gdzie zgodnie z umową spłata pierwszej raty w kwocie 19.250,00 zł ustalona została na dzień 01.09.2021 r. natomiast przelewu tej raty dokonano w dniu 14.12.2020 r.

Kredyty i pożyczki

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek na przykładzie umów zawartych w okresie 2020 – 2021.

1) Umowa pożyczki Nr 81/2020/341/OW/os/P z dnia 30.04.2020 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 277.200,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Przyrów”.

Upoważnienie do zaciągnięcia tej pożyczki Rada Gminy Przyrów zawarła w Uchwale Nr XII/68/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2020. Na podstawie ww. upoważnienia Zarządzeniem nr OR.0050.15.2020 Wójta Gminy Przyrów z dnia 2 marca 2020 r. postanowiono o zaciągnięciu ww. pożyczki w kwocie 277.200,00 zł.

Pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki wydał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4200/VII/58/2020 z dnia 17 marca 2020 r.

Spłatę pożyczki ustalono na okres od 01.09.2021 r. do 30.06.2025 r. Wpływ pożyczki na rachunek nastąpił w dniu 28.10.2020 r.

Raty pożyczki w okresie objętym kontrolą spłacane były w umownym terminie.

2) Umowa pożyczki Nr 59/2021/341/OW/os/P z dnia 27.04.2021 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 99.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Przyrów”.

Upoważnienie do zaciągnięcia tej pożyczki Rada Gminy Przyrów zawarła w Uchwale Nr VIII/118/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2021. Na podstawie ww. upoważnienia Zarządzeniem nr OR.0050.10.2021 Wójta Gminy Przyrów z dnia 10 lutego 2021 r. postanowiono o zaciągnięciu ww. pożyczki w kwocie 99.000,00 zł.

Pozytywną opinię o możliwości spłaty tej pożyczki wydał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4200/VII/55/2021 z dnia 3 marca 2021 r.

Spłatę pożyczki ustalono na okres od 30.06.2022 r. do 15.12.2025 r. Wpływ pożyczki na rachunek nastąpił w dniu 08.12.2010 r. w kwocie 98.086,36 zł. Aneksem nr 1 z dnia 01.03.2022 r. dokonano zmiany kwoty pożyczki z kwoty 99.000,00 zł na kwotę 98.086,36 zł oraz wysokości ostatniej raty.

Ponadto sprawdzeniem objęto prawidłowość spłaty pożyczek w latach 2020 – 2022 wynikających z następujących umów (wraz z aneksami):

- 1) Umowa pożyczki Nr 142/2017/341/OW/ot/P z dnia 14.06.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 190.302,11 zł z terminem spłaty do dnia 30.09.2025 r.,
- 2) Umowa pożyczki Nr 196/2013/341/OA/oe/P z dnia 24.07.2013 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 107.922,00 zł z terminem spłaty do dnia 30.06.2022 r.,
- 3) Umowa pożyczki Nr 119/2018/341/OW/ot-st/P z dnia 16.05.2018 r. (z uwzględnieniem aneksu nr 1 z dnia 01.10.2018 r.) zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 388.959,97 zł z terminem spłaty do dnia 30.09.2026 r.,
- 4) Umowa pożyczki Nr 286/2014/341/GW/zw/P z dnia 10.10.2014 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 210.765,59 zł z terminem spłaty do dnia 15.12.2024 r.,
- 5) Umowa pożyczki Nr 2/2019 z dnia 11.06.2019 r. zawarta z „Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi – Counterpart Fund” w Warszawie na kwotę 740.000,00 zł z terminem spłaty do dnia 30.06.2024 r.,

Stwierdzono, że spłaty dokonywano zgodnie z umownymi terminami płatności.

Rzetelność danych prezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Przystów na lata 2022 – 2031 przyjęta została Uchwałą Nr XXVIII/177/2021 Rady Gminy Przystów z dnia 17 grudnia 2021 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przewidziano na lata 2022 – 2026 wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Sprawdzeniem objęto dane ujęte w Prognozie Finansowej w zakresie długu oraz w zakresie danych o spłacie kredytów i pożyczek. Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

Pytania i wyjaśnienia załączono do akt kontroli Nr AK 610/21/22/III.3

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

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

Dochody z opłat i wysokość ponoszonych kosztów w latach 2019 – 2021

Wybór metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty obowiązujące w latach 2019 – 2021 ustalone zostały uchwałami Rady Gminy Przystów:

- Uchwałą Nr XV/125/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty ustalono, że opłata za odbiór odpadów z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy stanowić będzie iloczyn liczby gospodarstw domowych na danej nieruchomości oraz stawki opłaty.

Powyższą uchwałą ustalono stawki opłaty w wysokości miesięcznie: 10 zł od jednoosobowego gospodarstwa, 17 zł od gospodarstwa liczącego 2-3 osoby, 27 zł od gospodarstwa liczącego 4-6 osób, 37 zł od gospodarstwa liczącego powyżej 6 osób.

W przypadku gdy opłaty nie są zbierane w sposób selektywny stawka wynosi odpowiednio: 20 zł, 34 zł, 54 zł, 74 zł.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 16 grudnia 2016 r. pod poz. 6945.

- Uchwałą Nr XI/60/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty ustalono, że opłata za odbiór odpadów z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy stanowić będzie iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty.

Powyższą uchwałą ustalono stawki opłaty w wysokości miesięcznie: 15 zł od mieszkańca oraz 45 zł w przypadku gdy odpady nie są zbierane selektywnie.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 14 grudnia 2019 r. pod poz. 8898.

- Uchwałą Nr XVI/112/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty ustalono, stawki opłaty w wysokości miesięcznie: 21 zł od mieszkańca oraz 54 zł w przypadku gdy odpady nie są zbierane selektywnie.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 26 listopada 2016 r. pod poz. 8247.

- Uchwałą Nr XXVIII/173/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty ustalono, stawki opłaty w wysokości miesięcznie: 23 zł od mieszkańca oraz 49 zł w przypadku gdy odpady nie są zbierane selektywnie.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 27 grudnia 2021 r. pod poz. 8358.

Relacja pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Przyrów w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco:

Rok 2019

dochody wg klasyfikacji w rozdziale 90002 § 0490:

- plan: 275.000,00 zł,
- wykonanie: 271.225,53 zł,
- należności: 45.915,67 zł.

wydatki wg klasyfikacji w rozdziale 90002 (wszystkie paragrafy)

- plan w łącznej kwocie: 481.000,00 zł,
- wykonanie: 474.408,51 zł w tym wydatki na zakup usług związanych z odbiorem odpadów (§ 4300) stanowiły: 320.668,38 zł.

Rok 2020

dochody wg klasyfikacji w rozdziale 90002 § 0490:

- plan: 275.000,00 zł,
- wykonanie: 271.225,53 zł,
- należności: 45.915,67 zł.

wydatki wg klasyfikacji w rozdziale 90002 (wszystkie paragrafy)

 49



- plan w łącznej kwocie: 626.017,00 zł,
- wykonanie: 552.191,15 zł w tym wydatki na zakup usług związanych z odbiorem odpadów (§ 4300) stanowiły: 407.494,71 zł.

Rok 2021

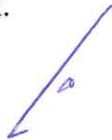
dochody wg klasyfikacji w rozdziale 90002 § 0490:

- plan: 700.000,00 zł,
- wykonanie: 680.267,50 zł,
- należności: 52.106,23 zł.

wydatki wg klasyfikacji w rozdziale 90002 (wszystkie paragrafy)

- plan w łącznej kwocie: 794.538,70 zł,
- wykonanie: 782.667,73 zł w tym wydatki na zakup usług związanych z odbiorem odpadów (§ 4300) stanowiły: 626.613,94 zł.

Z relacji dochodów uzyskiwanych z opłat do wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynika, że nie uzyskiwano dochodów w wysokości przewyższającej wydatki.



IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia procedur zbywania i nabywania nieruchomości stanowiących własność Gminy Przyrów oraz ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej. W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr 56/X/08 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami. Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Przyrów powierzono Wójtowi Gminy oraz zarządzenie nr OR.0050.51.2021 Wójta Gminy Przyrów z dnia 10 sierpnia 2021 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Przyrów na okres od 10.08.2021 r. do 09.08.2024 r.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej dz. nr 152/8, 152/9 w Smykowie w 2019 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- operat szacunkowy z 8 marca 2017, aktualizacja 19 września 2018 r. Wartość rynkową nieruchomości dz. 152/8 ustalono na kwotę 23.419,00 zł, dz. 152/9 na kwotę 21.876,00 zł,
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Przyrów przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, zamieszczony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz w prasie („wpowiecie” nr 4(12)2019 oraz portal „gminaprzyrow.pl”),
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z 15 lipca 2019 r. zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, informacja o ogłoszeniu na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz prasie (portal „gminaprzyrow.pl”)
- zarządzenie Wójta Gminy Przyrów nr Or 0050.27.2019 z dnia 18 kwietnia 2019 r. ze zmianami i Or 0050.31.2019 z dnia 6 maja 2019 r. ze zmianami w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- protokół z przebiegu przetargu ustnego nieograniczonego z 23 sierpnia 2019 r. na sprzedaż nieruchomości – dz. nr 152/8. Do przetargu stanął jeden uczestnik (osoby fizyczne), który w terminie wpłacił wadium. Wylicytowano ostateczną cenę sprzedaży 26.260,00 zł netto, do wylicytowanej ceny doliczono 23% VAT w wysokości 6.039,80 zł,
- protokół z przebiegu przetargu ustnego nieograniczonego z 23 sierpnia 2019 r. na sprzedaż nieruchomości – dz. nr 152/9. Do przetargu stanął jeden uczestnik (osoby fizyczne), który w terminie wpłacił wadium. Wylicytowano ostateczną cenę sprzedaży 24.750,00 zł netto, do wylicytowanej ceny doliczono 23% VAT w wysokości 6.039,80 zł,

- dwie informacje o wyniku przetargu z 23 sierpnia 2019 r. (dz. 152/8 i 152/9),
- zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (dot. dwóch nieruchomości) z 11 września 2019 r. (odebrane 12 września 2019 r.)
- akt notarialny Repertorium A numer 3860/2019 z 3 października 2019 r.
- ewidencja księgową.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej dz. nr 1756, 1757, 1758, 1759 w Wiercicy w 2019 r.

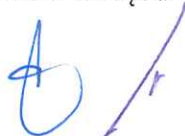
Kontrolą objęto dokumenty:

- operat szacunkowy z 17 kwietnia 2018 r. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na kwotę 100.557,00 zł,
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Przyrów przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz prasie („wpowiecie” oraz portal „gminaprzyrow.pl”),
- informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego z 21 sierpnia 2019 r. – przetarg zakończył się wynikiem negatywnym,
- ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonego z 21 października 2019 r. zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, informacja o ogłoszeniu na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz prasie (portal „gminaprzyrow.pl”, „wpowiecie” nr 11(19)2019)
- zarządzenie nr Or 0050.31.2019 Wójta Gminy Przyrów z dnia 6 maja 2019 r. ze zmianami w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- protokół z przeprowadzonego II przetargu ustnego nieograniczonego z 28 listopada 2019 r. na sprzedaż nieruchomości. Do przetargu stanął jeden uczestnik, który w terminie wpłacił wadium. Wylicytowano ostateczną cenę sprzedaży 101.570,00 zł netto, do wylicytowanej ceny doliczono 23% VAT w wysokości 23.361,10 zł,
- informacja o wyniku przetargu z 28 listopada 2019 r.,
- zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z 11 grudnia 2019 r.,
- akt notarialny Repertorium A numer 5128/2019 z 20 grudnia 2019 r.,
- ewidencja księgową.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej dz. nr 1948 w Wiercicy w 2021 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- operat szacunkowy z 20 kwietnia 2019 r. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na kwotę 35.360,00 zł,
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Przyrów przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy



Przyrów oraz prasie („wpowiecie” oraz portal „gminaprzyrow.pl”). Ustalono cenę wywoławczą w wysokości 35.360,00 zł (netto),

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z 4 maja 2020 r. wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz prasie (wpowiecie oraz portal gminaprzyrow.pl)

- protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z 8 czerwca 2020 r. na sprzedaż nieruchomości. Do przetargu nie wpłynęło żadne wadium

- informacja o wyniku przetargu z 8 czerwca 2020 r.,

- ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym z 16 lipca 2020 r. wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy Przyrów, wyciąg z ogłoszenia zamieszczony w prasie („wpowiecie” oraz portal „gminaprzyrow.pl”). Ustalono cenę wywoławczą w wysokości 30.000,00 zł (netto),

- protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z 31 sierpnia 2020 r. na sprzedaż nieruchomości. Do przetargu nie wpłynęło żadne wadium

- informacja o wyniku przetargu z 31 sierpnia 2020 r.,

- ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym z 27 listopada 2020 r. wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy Przyrów, wyciąg z ogłoszenia zamieszczony w prasie („wpowiecie” oraz portal „gminaprzyrow.pl”). Ustalono cenę wywoławczą w wysokości 27.000,00 zł (netto),

- protokół z przeprowadzonego III przetargu ustnego nieograniczonego z 15 stycznia 2021 r. na sprzedaż nieruchomości. Do przetargu stanęło dwóch uczestników, którzy w terminie wpłacili wadium. Wylicytowano ostateczną cenę sprzedaży 31.900,00 zł netto, do wylicytowanej ceny doliczono 23% VAT w wysokości 5.245,22 zł


- informacja o wyniku przetargu z 15 stycznia 2021 r.,

- zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z 27 stycznia 2021 r. (odebrany 1 lutego 2021 r.),

- notatka służbowa z 15 lutego 2021 r. dotycząca odwołania terminu spisania aktu notarialnego,

- załącznik do protokołu z III przetargu – ostateczne wyliczenie ceny nieruchomości w kwocie 37.145,22 zł brutto,

- zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z 22 marca 2021 r. (odebrane 23 marca 2021 r.),

 53



- akt notarialny Repertorium A numer 1370/2021 z 7 kwietnia 2021 r. – warunkowa umowa sprzedaży,
- pismo KOWR z 23 kwietnia 2021 r. – rezygnacja z wykonania prawa pierwokupu,
- akt notarialny Repertorium A numer 2427/2021 z 15 czerwca 2021 r. – umowa sprzedaży,
- dowód wpłaty kwoty wadium w kwocie 2.700,00 zł z 8 stycznia 2021 r. 2.700,00 zł faktura 25/01/2021/UG z 18 stycznia 2021 na kwotę 2.700,00 zł brutto, 57/02/2021/UG z dnia 05.02.2021 na kwotę 34.445,22 zł brutto
- ewidencja księgową.

Zamiana nieruchomości gruntowych (z PGL Lasy Państwowe) w 2022 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- operat szacunkowy z 16 grudnia 2020 r. Wartość rynkową nieruchomości Skarbu Państwa w zarządzie PGL Lasy Państwowe Nadleśnictwa Złoty Potok dz. 38/1 w Juliance o pow. 0,2132 ha ustalono na kwotę 25.567,00 zł,
- operat szacunkowy z 16 grudnia 2020 r. Wartość rynkową nieruchomości Skarbu Państwa w zarządzie PGL Lasy Państwowe Nadleśnictwa Złoty Potok dz. 414/6 w Sygontce o pow. 0,0759 ha ustalono na kwotę 8.253,00 zł,
- operat szacunkowy z 16 grudnia 2020 r. Wartość rynkową nieruchomości Skarbu Państwa w zarządzie PGL Lasy Państwowe Nadleśnictwa Złoty Potok dz. 556/3 w Poniku o pow. 0,263 ha ustalono na kwotę 25.695,00 zł, dz. 559/1 w Poniku o pow. 0,0655 ha ustalono na kwotę 6.399,00 zł,
- operat szacunkowy z 16 grudnia 2020 r. Wartość rynkową nieruchomości Gminy Przyrów dz. 4/4 w Sygontce o pow. 2,1854 ha (prawo własności gruntu i zadrzewień) ustalono na kwotę 61.834,00 zł,
- wniosek Gminy Przyrów o wyrażenie zgody na zamianę gruntów leśnych z 14 kwietnia 2021 r.
- porozumienie nr 1 z 5 listopada 2019 r. dotyczące warunków zamiany nieruchomości Skarbu Państwa stanowiących drogi lokalne użytkowane przez Gminę Przyrów na nieruchomość stanowiącą własność Gminy Przyrów,
- pismo ES.2261.7.2021.WD Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Katowicach w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości za dopłatą w wysokości 4.080,00 zł ze strony Gminy Przyrów,
- uchwała nr XXIV/161/2021 Rady Gminy Przyrów z dnia 20 września 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zamiany nieruchomości stanowiącej własność Gminy Przyrów

na nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasów Państwowych Nadleśnictwa Złoty Potok,

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany z dnia 08.11.2021 r. wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz prasie („wpowiecie” oraz portal „gminaprzyrow.pl”)
- protokół uzgodnień w sprawie zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Przyrów a Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwo Złoty Potok z 1 lutego 2022 r. Uzgodniono zamianę nieruchomości za dopłatą różnicy wartości przez Gminę Przyrów w kwocie 4.080,00 zł oraz VAT 15.160,22 zł do zapłaty przez Gminę Przyrów, kwota 19.240,22 zł zapłacona 9 lutego 2022 r.,
- akt notarialny Repertorium A numer 422/2022 z 9 lutego 2022 r. – umowa zamiany,
- protokół zdawczo-odbiorczy z 10 lutego 2022 r.
- ewidencja księgową.

Zamiana nieruchomości gruntowych (z osobą fizyczną) w 2021 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- notatka służbowa ze spotkania 13 stycznia 2021 r.,
- operat szacunkowy z 24 lutego 2021 r. Wartość rynkową nieruchomości gminy Przyrów dz. 45/2 w Sygontce o pow. 0,5095 ha ustalono na kwotę 25.564,00 zł,
- operat szacunkowy z 24 lutego 2021 r. Wartość rynkową nieruchomości stanowiącej własność osoby fizycznej dz. 43/2 w Sygontce o pow. 0,3589 ha ustalono na kwotę 11.765,00 zł,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz prasie („wpowiecie” oraz portal „gminaprzyrow.pl”),
- protokół uzgodnień w sprawie zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Przyrów a osobami fizycznymi z 6 października 2021 r. Uzgodniono zamianę nieruchomości za dopłatą różnicy wartości przez osoby fizyczne w kwocie 17.602,28 zł - zapłacono 10 listopada 2021 r.,
- akt notarialny Repertorium A numer 4850/2021 z 16 listopada 2021 r. – umowa zamiany,
- protokół zdawczo-odbiorczy z 10 lutego 2022 r.
- ewidencja księgową.

Zamiana nieruchomości gruntowych (z osobą fizyczną) w 2018 r.

Kontrolą objęto dokumenty:

- notatka służbowa ze spotkania 30 lipca 2017 r.,

 55
A



- operat szacunkowy z 20 kwietnia 2018 r. Wartość rynkową nieruchomości dz.230/6 o pow. 0,1365 ha Wola Mokrzeska stanowiącej własność Gminy Przyrów określono na kwotę 28.201,00 zł; wartość rynkową nieruchomości dz. nr 47/1 Zarębice stanowiącej własność osób fizycznych określono na kwotę 23.731,00 zł; wartość wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z części działki 47/1 określono na kwotę 3.848,00 zł,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany z 7 czerwca 2018 r. wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przyrów, na stronie internetowej Gminy Przyrów oraz prasie („wpowiecie” oraz portal „gminaprzyrow.pl”)
- protokół z rokowań w sprawie zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Przyrów a osobami fizycznymi z 29 lipca 2018 r. Uzgodniono zamianę nieruchomości za dopłatą różnicy wartości przez osoby fizyczne w kwocie 4.470,00 zł, pomniejszona o kwotę za bezumowne korzystanie 3.848,00 zł
- akt notarialny Repertorium A numer 3139/2018 z 3 sierpnia 2018 r. – umowa zamiany,
- protokół zdawczo-odbiorczy z 10 lutego 2022 r.
- ewidencja księgową.

Nabycie z mocy prawa nieruchomości

Kontrolą objęto niżej wskazane decyzje dotyczące nabycia w okresie objętym kontrolą przez Gminę Przyrów z mocy prawa nieruchomości:

- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.188.2016 z 22 listopada 2018 r. dotycząca działki nr 263 o powierzchni 1,0400 ha i nr 262 o pow. 0,2800 ha obręb Stanisławów (ostateczna z dniem 13 grudnia 2018 r.),
- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.357.2016 z 29 listopada 2018 r. dotycząca działki nr 147 o powierzchni 0,2450 ha obręb Stanisławów (ostateczna z dniem 14 grudnia 2018 r.),
- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.166-1.2016 z 26 listopada 2018 r. dotycząca działki nr 161 o powierzchni 0,3560 ha, nr 145 o pow. 0,4510 ha, nr 147 o pow. 0,3140 ha, nr 148 o pow. 0,2620 ha, 78 o pow. 0,7160 ha, 77 o pow. 0,2320 ha, nr 186 o pow. 0,1440 ha obręb Zarębice (ostateczna z dniem 18 grudnia 2018 r.),
- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.101.1.2014 z 24 czerwca 2019 r. dotycząca działki nr 138 o powierzchni 2,100 ha obręb Wola Mokrzeska (ostateczna z dniem 09 lipca 2019 r.),



- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.465.2016 z 29 listopada 2019 r. dotycząca działki nr 742 o powierzchni 0,0146 ha obręb Przyrów (ostateczna z dniem 16 grudnia 2019 r.),
- decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.248.2016 z 28 listopada 2019 r. dotycząca działki nr 38/1 o powierzchni 0,2410 ha obręb Kopaniny (ostateczna z dniem 19 grudnia 2019 r.),
- zaświadczenie Starosty Częstochowskiego sgn. GN.6825.55.2019.PK z 11 grudnia 2019 r. potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności dotycząca dz. nr 79/4 o pow. 0,118 ha, 79/5 o pow. 0,0149 ha, 79/6 o pow. 0,0726 ha obręb Zalesice.

Wszystkie wymienione powyżej operacje zbycia i nabycia nieruchomości zostały terminowo ujęte w księgach rachunkowych.

W zakresie dwóch transakcji opisanych powyżej, tj. sprzedaży dz. 1948 w Wiercicy w 2021 r. oraz zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Przyrów i PGL Lasy Państwowe w 2022 r. stwierdzono, że operaty szacunkowe dotyczące ustalenia wartości nieruchomości nie zostały zaktualizowane po upływie terminu, do którego mogły być wykorzystane.

W przypadku sprzedaży działki nr 1948 położonej w Wiercicy wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym z dnia 20.04.2019 r., zatem termin do którego mógł być ten operat wykorzystany upływał w dniu 20.04.2020 r. natomiast ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości nastąpiło w dniu 04.05.2020 r., następnie w dniu 16.07.2020 r. ogłoszono drugi przetarg i w dniu 27.11.2020 r. ogłoszono trzeci przetarg na sprzedaż tej nieruchomości. Nie dokonano aktualizacji operatu zarówno na dzień pierwszego ogłoszenia przetargu jak również kolejnych przetargów.

Operaty do zamiany nieruchomości gminnych na nieruchomości Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych sporządzono dnia 16.12.2020 r., natomiast protokół uzgodnień warunków zamiany sporządzono w dniu 01.02.2022 r., zatem na dzień uzgodnień operaty szacunkowe na podstawie których ustalono wartość zamienianych nieruchomości utraciły aktualność.

Zadania dotyczące obrotu nieruchomościami wykonywali pracownicy Referatu rolnictwa, ochrony środowiska i gospodarki gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu, do którego zwrócono się o wyjaśnienie. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że:

„Ad. 1. Operat szacunkowy został sporządzony 20 kwietnia 2019 r. Wójt Gminy Przyrów Zarządzeniem Nr.0050.13.2020 z dnia 27.02.2020 r. przeznaczył do sprzedaży nieruchomość

objętą aktualnym operatem szacunkowym. W tym samym dniu został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia wraz z ceną tej nieruchomości wynikającą z operatu szacunkowego. Uznaliśmy, tym samym że spełniliśmy wymagania dotyczące zapisów wymienionych w art. 156 ust. 3 ustawy i gospodarowaniu nieruchomościami.

Ad. 2.

Operaty szacunkowe do zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Przyrów, a PGL Lasy Państwowe zostały sporządzone 16 grudnia 2020 r.

Gmina Przyrów po skompletowaniu dokumentów, gdzie jednym z dokumentów były operaty szacunkowe nieruchomości będących przedmiotem zamiany, wystąpiła z wnioskiem z dnia 14.04.2021 r. do PGL Lasy Państwowe o wyrażenie zgody na zamianę nieruchomości.

W dniu 7.07.2021 r. otrzymaliśmy drogą mailową zgodę na przeprowadzenie zamiany gruntów wydana przez Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Katowicach.

W związku tym, że zgoda ta zawierała zapisy na które nie mogliśmy się zgodzić (zapisy te nie dotyczyły wartości nieruchomości) w dniu 20.08.2021 r. wystąpiliśmy do Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Katowicach o sprostowanie tych zapisów, co zostało uczynione w piśmie z dnia 20.09.2021 r. w którym została anulowana poprzednia zgoda.

Następnie w związku z tym że Uchwała Nr 56/X/08 Rady Gminy w Przyrowie w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami nie dawała delegacji Wójtowi Gminy do dokonanie takiej transakcji, zwróciliśmy się do Rady Gminy o wyrażenie zgody na zamianę tych nieruchomości.

Mając Uchwałę nr XXIV/161/2021 Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zamiany nieruchomości stanowiącej własność Gminy Przyrów, na nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa w Zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasów Państwowych Nadleśnictwa Złoty Potok posiadaliśmy w ten sposób ustalone warunki zamiany. W dniu 8 listopada 2021 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany.

Mając powyższe na uwadze uważamy, że operaty szacunkowe zostały wykorzystane w celu w jakim zostały sporządzone w ciągu 12 miesięcy od daty ich utworzenia. Właściwym dokumentem jest tu zgoda Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Katowicach i zgoda Rady Gminy na dokonane tej zamiany. Protokół uzgodnień był tylko dokumentem który podsumowuje wcześniejsze uzgodnienia, w którym przepisano z innych dokumentów wcześniej ustalone warunki i zgody na potrzeby sporządzenia aktu notarialnego.”

Zgodnie z art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.) operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (...). Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie tego okresu po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, oraz dołączenie do operatu szacunkowego analizy potwierdzającej, że od daty jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu, o którym mowa w ust. 3. W myśl natomiast § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 z późn. zm.) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje dotyczące ceny wywoławczej. Zgodnie z art. 67 ust. 1 ww. ustawy cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, natomiast w myśl art. 7 tej ustawy jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi, o których mowa w przepisach rozdziału 1 działu V.

Wykaz akt kontroli AK/610/21/IV.1/22 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi oraz zakładem budżetowym

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przekazywania z budżetu Gminy Przyrów środków na wydatki jednostek, odprowadzania przez jednostki na rachunek budżetu Gminy pobranych dochodów, prowadzenia ewidencji analitycznej budżetu dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi (tj. kont: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”), w latach 2020-2021 na podstawie wybranych sprawozdań jednostkowych i ewidencji księgowej organu (budżetu). Zasady przekazywania jednostkom środków finansowych na pokrycie wydatków określono w zarządzeniu nr Or.0050.34.2013 Wójta Gminy Przyrów z dnia 3 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowych procedur w zakresie przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki działające na terenie Gminy Przyrów.

W powyższym zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono. Sprawdzeniem objęto również rozliczenia z zakładem budżetowym.

Gminny Zakład Komunalny w Przyrowie (zwany dalej GZK) został utworzony 1 października 1995 r. na mocy uchwały nr 60/X/95 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 24 czerwca 1995 r., zmiana na podstawie uchwały nr 9/III/10 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 29 grudnia 2010 r. Uchwałą nr 10/III/10 z dnia 29 grudnia 2010 r. zakładowi został nadany statut, zmieniony Uchwałą nr XVI/131/2017 z dnia 26 stycznia 2017 r. oraz Uchwałą nr XXI/159/2017 z dnia 3 listopada 2017 r. Zgodnie ze statutem, przedmiotem działalności zakładu jest zaspokajanie materialno – bytowych potrzeb społecznych w sferze usług komunalnych.

Zakład ma na celu świadczenie usług w zakresie:

- wodociągów i zaopatrzenia w wodę,
- kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych,
- utrzymania czystości i porządku na terenach gminnych,
- utrzymanie i administrowanie targowiska gminnego,
- remontów i utrzymania dróg, ulic, chodników, mostów,
- budowy, modernizacji i eksploatacji oczyszczalni ścieków i ujęć wody,
- budowy, modernizacji sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy,
- odbiór, transport, zbieranie i magazynowanie odpadów komunalnych,

- tworzenie i prowadzenie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

Ponadto Rada Gminy Przyrów podjęła uchwałę nr XV/101/2020 z dnia 22 września 2020 r. w sprawie zasad ustalania i przekazywania z budżetu gminy środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług zawiązanego z samorządowym zakładem budżetowym.

W zakresie realizacji planu finansowego przez zakład budżetowy sprawdzeniem objęto:

- uchwały Rady Gminy w Przyrowie w sprawie uchwalenia stawki dotacji przedmiotowej na poszczególne lata dla samorządowego zakładu budżetowego: nr XXII/170/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., nr II/12/2018 z dnia 29 grudnia 2018 r., nr XII/66/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., nr XVIII/116/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., nr XXVIII/176/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r.; dotacje ustalano jako dopłatę do 1 m³ ścieków (nie ustalono dotacji przedmiotowej dotyczącej pozostałych rodzajów działalności statutowej Zakładu),

- rozliczenia dotacji przedmiotowej złożone w Urzędzie Gminy w Przyrowie w terminie do 31 stycznia roku następnego za poszczególne lata; dotacja została wykorzystana w całości.

Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Przyrowie opisano w poprzedniej części niniejszego protokołu (rozdział III.2 Wydatki budżetu, pkt 2.3. Wydatki z tytułu udzielonych dotacji, ppkt 2.3.2 Dotacje dla jednostek z sektora finansów publicznych).

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za lata 2018-2021, uwag nie wniesiono.

W latach 2018-2022 do dnia kontroli pracownicy zakładu budżetowego wykonywali prace na rzecz Gminy Przyrów, takie jak obsługa kotłowni Urzędu Gminy i obsługa dożynek. Zadania te nie były przedmiotem działalności zakładu budżetowego określonym w statucie. Zakład budżetowy wystawiał za wykonane prace oraz za dostawę wody do Urzędu Gminy i wody zużytej na cele przeciwpożarowe noty obciążeniowe, zobowiązania z tego tytułu były regulowane z budżetu Gminy. W poszczególnych latach przekazano z budżetu Gminy Przyrów dla zakładu budżetowego na podstawie not obciążeniowych:

- w 2018 r. kwota 191.292,98 zł, w tym za obsługę kotłowni 8.336,73 zł,
- w 2019 r. kwota 218.107,76 zł, w tym za obsługę kotłowni 5.032,40 zł,
- w 2020 r. kwota 194.816,35 zł, w tym za obsługę kotłowni 8.491,18 zł,
- w 2021 r. kwota 249.558,31 zł, w tym za obsługę kotłowni 9.122,18 zł oraz prace zlecone przy realizacji dożynek 595,54 zł,

- w 2022 r. (do 31 maja) kwota 36.395,43 zł, w tym za obsługę kotłowni 5.328,53 zł oraz wymiana, montaż i pierwsze uruchomienie pieca C.O. w budynku przy ul. Św. Mikołaja 2.200,00 zł.

O wyjaśnienie zasad zlecania zadań do wykonania zakładowi budżetowemu oraz zasad ustalania wynagrodzenia za wykonanie tych zadań zwrócono się do p. Roberta Nowaka – Wójta Gminy Przyrów oraz do p. Eweliny Sikora-Migalskiej - Skarbnika. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „*Utworzony przez Gminę samorządowy zakład budżetowy -GZK w Przyrowie ma określony zakres zadań wynikających z Uchwały nr 10/III/10 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 2.12.2010r. w sprawie ustalenia statutu GZK w Przyrowie z późniejszą aktualizacją Uchwałą nr XVI/131/2017 Rady Gminy w Przyrowie z dnia 26.01.2017 oraz Uchwałą nr XXI/159//2017 Rady Gminy w Przyrowie z 3 listopada 2017r.*

Sposób finansowania zadań zleczanych przez Gminę swojemu GZK w latach 2018-2022 odbywał się dwutorowo: drogą dotacji przedmiotowej związanej z dopłatą do ceny ścieków na rzecz mieszkańców jako głównego zadania statutowego GZK oraz drogą powierzenia w ramach struktury organizacyjnej Gminy zadań rozliczanych za pomocą not obciążeniowych. Zadania te mieszczą się w zakresie działalności zakładu.

Kwoty i zakres dotacji przedmiotowej, określa co rok uchwała budżetowa. Stawki dotacji przedmiotowej ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odnosząc się do istoty dotacji przedmiotowej należy wspomnieć art. 130 ust. 1 ustawy o FP, gdzie postanowiono, że dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. W praktyce samorządowej, ww. dotacje obejmuje często dopłaty do sprzedaży wody, czy odbioru ścieków od mieszkańców – za określoną jednostkę miary czyli 1m³. Dotacje te nie mogą wyrównywać poziomu przychodów i wydatków dotowanej jednostki, bowiem wówczas utracą swój przedmiotowy charakter. Zatem dotacja przedmiotowa ma charakter dopłat do wytworzonych produktów lub świadczonych usług przez zakład budżetowy. Następuje to w przypadku, gdy cena nabywanych wyrobów i usług przez odbiorców nie pokrywa kosztów ich wytworzenia. W takim przypadku gmina może przekazać swojemu zakładowi budżetowemu dotację przedmiotową stanowiącą różnicę kosztów i pobieranych cen. Dotacje przedmiotowe nie mogą przekroczyć 50% kosztów działalności GZK, co jednoznacznie również wyznacza granicę samofinansowania się również naszego zakładu.

Rozliczenia z GZK za pomocą not obciążeniowych, kalkulowanych na podstawie kart pracy prowadzonych w GZK i naliczonego z LP wynagrodzenia pracowników wykonujących

te zadania wg stawki godzinowej łącznie z wszystkimi narzutami i świadczeniami dodatkowymi odbywało się na przyjętej zasadzie, że zapłata wykonanych zadań na rzecz urzędu gminy czy zakupy – nie może być finansowana poprzez dotację przedmiotową oraz, że dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego nie może służyć finansowaniu wydatków, które nie pozostają w związku z usługami (wyrobami) świadczonymi na rzecz mieszkańców, na rzecz których dotacja jest przyznawana.

W takiej sytuacji nie wystąpi konieczny element ww. dotacji, tj. dopłata do różnicy pomiędzy kosztami a przychodami zakładu z tytułu sprzedaży usług dla mieszkańców (WSA ISA/Sz346/13).

Powierzenie prac i wynikających z tego obciążeń w planie finansowym UG odbywało się poprzez codzienne polecenia i odprawy ustne z władzami Gminy, bez przygotowywania odrębnych dokumentów, w relacji gmina z gminą.

Noty za obsługę kotłowni oraz dożynek w naszym rozumieniu mieszczą się w statutowym zadaniu GZK tj. utrzymania czystości i porządku na terenach gminnych.”

Zgodnie z art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, których kwoty i zakres określa uchwała budżetowa, a stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 15 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji. Definicja dotacji przedmiotowej jest z kolei ujęta w art. 130 ust. 1 ww. ustawy, gdzie postanowiono, iż dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych.

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

Wykaz akt kontroli AK/610/21/22/V.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

VI. Inne ustalenia

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Pismem z dnia 28 grudnia 2018 r. p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów poinformował o sposobie realizacji wniosków przedstawionych w wystąpieniu Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-610/26/4/18 z dnia 3 grudnia 2018 r.

W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie wniosków zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Stwierdzono, że nadal występuje nieprawidłowość w zakresie nieterminowej wypłaty nagrody jubileuszowej, co zostało szczegółowo opisane w części III.2.1.1. protokołu.

W pozostałym zakresie nie wniesiono uwag do sposobu realizacji wniosków pokontrolnych. Sporządzone na potrzeby kontroli wykazy danych oraz zakresy czynności pracowników załączono do akt kontroli Nr AK 610/21/22.VI.1

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Robert Nowak – Wójt Gminy Przyrów
 - p. Ewelina Sikora – Migalska – Skarbnik Gminy Przyrów
- oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Przyrów w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK610/21/22/II.1 do nr AK610/21/22/VI.1.

W trakcie przeprowadzania czynności sprawdzających inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w zagadnieniach objętych kontrolą, dokonywali instruktażu pracowników Urzędu Gminy w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce.

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 z późn. zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Przyrów, dnia 19 lipca 2022 r.

WÓJT
mgr inż. Robert Nowak

.....
data i podpis

Wójt Gminy Przyrów

SKARBNIK GMINY
mgr inż. Ewelina Sikora-Migalska

.....
data i podpis

Skarbnik Gminy Przyrów

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Anna Gęsikowska

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Małgorzata Nylec
st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Tomasz S. Szota

.....
podpisy

Kontrolujących

**Załącznik nr 1 do protokołu kontroli
Wykaz akt AK/610/21/22 – Gmina Przyrów**

AK 610/21/22/II.1 Gospodarka pieniężna

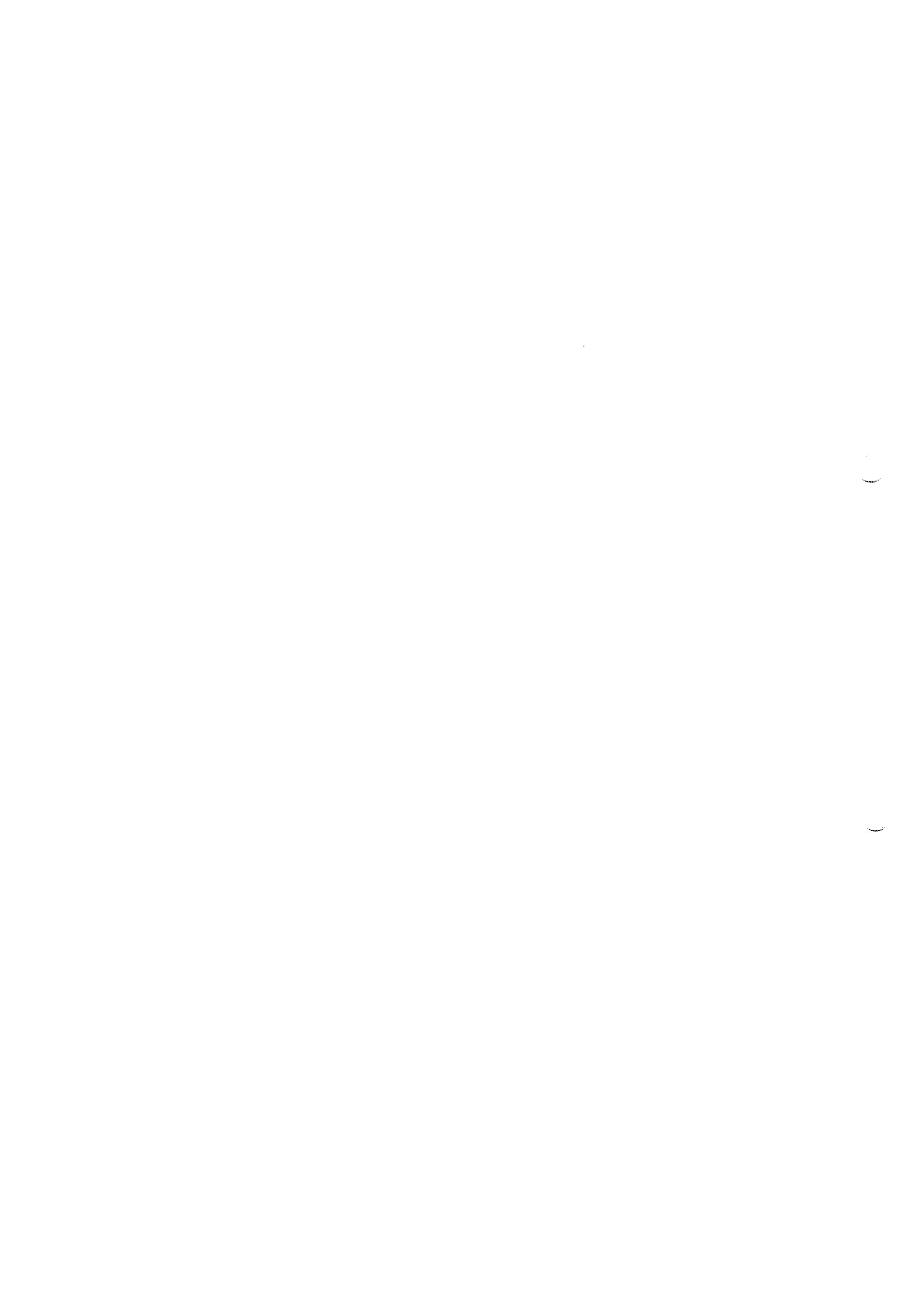
Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Umowa rachunku rozliczeniowego z dnia 01.07.2019 r., aneksy – kserokopie	10
2.	Kompleksowa Umowa Bankowa z dnia 29.10.2021 r. – kserokopia	14
3.	Umowa rachunku rozliczeniowego z dnia 01.08.2018 r. (GOPS), aneksy – kserokopie	20
4.	Umowa rachunku rozliczeniowego z dnia 14.05.2020 r. (ZSzP) – kserokopia	6
5.	Umowa rachunku rozliczeniowego z dnia 21.03.2018 r. (ZSzP) – kserokopia	6
6.	Wyjaśnienia ws. zorganizowania obsługi bankowej	2
7.	Testy – kontrola koordynowana	

III.1.2. - Dochody z tytułu podatku od nieruchomości.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie dokumentacji dotyczącej opodatkowania nieruchomości podatnika nr karty kontowej 121082	15
2.	Kserokopie dokumentacji dotyczącej opodatkowania nieruchomości podatnika nr karty kontowej 61423	20
3.	Kserokopie dokumentacji dotyczącej opodatkowania nieruchomości podatnika nr karty kontowej 60583	14
4.	Kserokopie dokumentacji dotyczącej opodatkowania nieruchomości podatnika nr karty kontowej 141037	17
5.	Kserokopie dokumentacji dotyczącej opodatkowania nieruchomości podatnika nr karty kontowej 41012	19
6.	Pytania i odpowiedzi dot. opodatkowania nieruchomości	3

III.2.1. – Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykazy pracowników UG Przyrów, pracowników którym wypłacono ekwiwalent za urlop oraz nagrodę jubileuszową w latach 2018-2022	4
2.	Kserokopie pism i list płac potwierdzających nieprawidłowe przyznanie i wypłacenie pracownikowi Urzędu dodatku specjalnego	23
3.	Kserokopie pisma i listy płac potwierdzających nieprawidłowe przyznanie i wypłacenie pracownikowi Urzędu nagrody jubileuszowej	5
4.	Zapytanie i odpowiedź dotyczące naliczania i wypłacania nagrody jubileuszowej oraz dodatku specjalnego	3



AK/610/21/22/III.2.2.1. – „Przebudowa/modernizacja drogi transportu rolnego – odcinka 950 mb. w obrębie Przyrów, gmina Przyrów”

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	SIWZ z dnia 13.07.2020 r. – kserokopia	16
2.	Ogłoszenie o zamówieniu – kserokopia	16
3.	Oferta wykonawcy, wykaz osób – kserokopie	6
4.	Umowa o zamówienie - kserokopie	14
5.	Polisy ubezpieczenia OC wykonawcy – kserokopie	39
6.	Pytania i wyjaśnienia	6

AK/610/21/22/III.2.2.2. – „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami dla miejscowości Sygontka gmina Przyrów – ul. Kościelna”

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	SIWZ z dnia 12.10.2020 r. – kserokopia	18
2.	Ogłoszenie o zamówieniu – kserokopia	16
3.	Oferta wykonawcy, wykaz osób – kserokopie	15
4.	Umowa o zamówienie - kserokopia	12
5.	Pytania i wyjaśnienia	5
7.	Sporządzone w trakcie kontroli wykazy: udzielonych zamówień publicznych w latach 2018 – 2022, wykaz szczegółowych informacji dla wybranych postępowań o zamówienia	9

AK/610/21/22/III. 2.3.2 Rozliczenie udzielonych dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Umowa nr 1/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. o dotację celową dla zakładu, rozliczenie dotacji celowej, rozliczenie dotacji przedmiotowej za rok 2021 – kserokopie	3
2.	Zarządzenie Wójta Gminy Przyrów z dnia 6 lipca 2022 r. w sprawie zasad przekazywania i rozliczania dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego - kserokopie	7
3.	Pytanie i wyjaśnienia	2

AK/610/21/22/III.3 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Sprawozdanie NDS za rok 2020 (kserokopia), plan przychodów i rozchodów na rok 2020 (załącznik do uchwały budżetowej na rok 2020), uchwała w sprawie zmiany uchwały budżetowej z dnia 21.04.2020 r. – wydruk z BIP	5
2.	Pytania i wyjaśnienia	2

AK/610/21/22/IV.1.1 Sprzedaż, zamiana nieruchomości komunalnych

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowej dz. nr 1948 w Wiercicy w 2021 r. - kserokopie: operatu (1 str.), wykazu, ogłoszeń, protokołów, aktów notarialnych	44
2.	Zamiana nieruchomości gruntowych (z PGL Lasy Państwowe) w 2022 r. - kserokopie: operatów (1 str.), porozumienia, wykazu, pisma ES.2261.7.2021.WD, protokołu uzgodnień, aktu notarialnego	46
3.	Wyjaśnienia ws. operatów szacunkowych	2
4.	Test – ujęcie nabycia w księgach rachunkowych	2

AK/610/21/22/IV.1.1 Sprzedaż, zamiana nieruchomości komunalnych

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowej dz. nr 1948 w Wiercicy w 2021 r. - kserokopie: operatu (1 str.), wykazu, ogłoszeń, protokołów, aktów notarialnych	44
2.	Zamiana nieruchomości gruntowych (z PGL Lasy Państwowe) w 2022 r. - kserokopie: operatów (1 str.), porozumienia, wykazu, pisma ES.2261.7.2021.WD, protokołu uzgodnień, aktu notarialnego	46
3.	Wyjaśnienia ws. operatów szacunkowych	2
4.	Test – ujęcie nabycia w księgach rachunkowych	2

AK/610/21/22/V.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Noty księgowe 2018 r. – kserokopie	98
2.	Noty księgowe 2019 r. – kserokopie	16
3.	Noty księgowe 2020 r. – kserokopie	16
4.	Noty księgowe 2021 r. – kserokopie	18
5.	Noty księgowe 2022 r. – kserokopie	22
6.	Wyjaśnienia ws. rozliczeń z zakładem budżetowym	4

AK 610/21/22/VI – Inne ustalenia

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kopie zakresów czynności pracowników Urzędu	74
2.	Wyjaśnienia ws. strajku nauczycieli	3

