

214

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli: WK-610/39/3/19

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Lubomia**, przeprowadzonej w okresie od dnia 7 listopada 2019 r. do dnia 6 grudnia 2019 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-610/39/2/19 z dnia 29 października 2019 r.

Kontrole przeprowadzili:

- Magdalena Konarzewska – Starszy Inspektor WKGF – koordynator kontroli
- Mirosława Pająk – Starszy Inspektor WKGF
- Krzysztof Stachoń – Inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Lubomia

ul. Szkolna 1

44- 360 Lubomia

tel. 32 451-61-28

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

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2015 r. do 6 grudnia 2019 r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Lubomia jest p. Czesław Burek, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r. zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Lubomi z dnia 20 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta na sesji Rady Gminy Lubomia w dniu 20 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji stanowisko Wójta Gminy Lubomia pełnił również p. Czesław Burek, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Lubomi z 28 listopada 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy Lubomia jest p. Bogdan Burek, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2015 r. zarządzeniem Nr RO.120.8.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 kwietnia 2015 r.

Sekretarzem Gminy Lubomia jest p. Roman Bizoń na podstawie porozumienia zmieniającego warunki zatrudnienia znak RO.2121.00045.2014 z dnia 1 grudnia 2014 r., tj. przeniesienia z dniem 1 grudnia 2014 r. w drodze awansu wewnętrznego z dotychczasowego stanowiska Inspektora ds. Oświaty w Urzędzie Gminy Lubomia na stanowisko Sekretarza Gminy Lubomia.

Skarbnikiem Gminy Lubomia jest p. Małgorzata Kolarczyk, powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2014 r. na mocy uchwały nr XLIX/349/2014 Rady Gminy Lubomia z dnia 11 czerwca 2014 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności skarbnikowi (głównemu księgowemu) wynikających z przepisów art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) nastąpiło zarządzeniem nr RO.120.5.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 sierpnia 2014 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina Lubomia działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą nr XIII/81/2007 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 czerwca 2007 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 183, poz. 3366). Do Statutu wprowadzono następujące zmiany:

- uchwałą nr XVI/110/2007 Rady Gminy Lubomia z dnia 27 września 2007 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 183, poz. 3367),
- uchwałą nr XLVIII/302/2010 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 stycznia 2010 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 36, poz. 553).

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Lubomia określa Regulamin

Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem NR RO.120.10.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 kwietnia 2015 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami:

- nr RO.120.14.2015 z dnia 1 lipca 2015 r.
- nr RO.120.6.2016 z dnia 28 czerwca 2016 r.
- nr RO.120.16.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.
- nr RO.120.6.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r.
- nr RO.120.10.2018 z dnia 22 listopada 2018 r.

Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Nr RO.120.18.2012 Wójta Gminy Lubomia z dnia 10 grudnia 2012 r. wraz ze zmianami.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina położona jest w województwie śląskim, powiecie wodzisławskim i obejmuje obszar 41,78 km². Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Lubomia. Gmina składa się z sześciu sołectw: Lubomia, Syrynia, Grabówka, Nieboczowy, Buków, Ligota Tworkowska. Obecnie Gminę zamieszkuje 7.740 mieszkańców.

Na terenie Gminy Lubomia funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane:

Gminne jednostki budżetowe:

- Przedszkole w Lubomi,
- Przedszkole w Syryni,
- Przedszkole w Nieboczowach,
- Szkoła Podstawowa w Lubomi,
- Szkoła Podstawowa w Syryni,
- Ośrodek Pomocy Społecznej.

Samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Lubomi,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Lubomi.

Samorządowy Zakład Budżetowy:

- Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny w Lubomi.

Przedmiotem działalności zakładu budżetowego jest wykonywanie zadań gminy w zakresie dostarczania wody, odprowadzania i oczyszczania ścieków.

Gmina Lubomia posiada udziały w:

- Agencji Rozwoju Rolnictwa i Przemysłu Przetwórczego Racibórz w wysokości 5.000,00 zł,

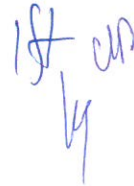
Ponadto Gmina Lubomia jest członkiem następujących związków i stowarzyszeń:

- „Euroregion Silesia” - Stowarzyszenie Gmin Dorzecza Górnej Odry z siedzibą w Raciborzu,

- Lokalna Grupa Działania „Morawskie Wrota” z siedzibą w Gorzycach,
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/I

Wykaz akt kontroli nr AK/610/39/19/I stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

W Urzędzie Gminy Lubomia nie prowadzono kasy, co potwierdzają także zapisy w przedłożonych kontrolującym w wersji elektronicznej księgach rachunkowych jednostki. Zgodnie ze złożoną pisemną informacją przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy, w Urzędzie Gminy Lubomia - nie korzystano z kart płatniczych.

Prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Lubomia w latach 2015-2018 powierzono Bankowi Spółdzielczemu w Gorzycach na podstawie umowy zawartej w dniu 22 grudnia 2014 r. pomiędzy Bankiem a Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.

Również prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Lubomia w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. powierzono Bankowi Spółdzielczemu w Gorzycach na podstawie umowy zawartej w dniu 27 listopada 2018 r. pomiędzy Bankiem a Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnik Gminy.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzeniem objęto prawidłowość i kompletność urzędzeń księgowych w jednostce kontrolowanej za lata 2016 - I półrocze 2019 oddzielnie dla budżetu (organu) i dla Urzędu Gminy Lubomia, w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Sprawdzeniem objęto kompletność urzędzeń księgowych i ich zgodność z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Ustalono, że wymagane ww. ustawą księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową dla budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy z wykorzystaniem programu FK REKORD z Bielska - Białej.

W Urzędzie Gminy wprowadzono przepisy dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Obowiązywały następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Nr RO.120.19.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Lubomia, obowiązująca od dnia 1 stycznia 2015 r.;
- Zarządzenie Nr RO.120.11.2017 Wójta Gminy Lubomia z dnia 29 grudnia 2017 r. w

219

sprawie: zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla urzędu Gminy Lubomia.

Analizując zapisy w częściowym dzienniku oddział 003 – ZFŚS na koncie 135 oraz w częściowym dzienniku oddział 004 – Depozyty/wadia/gwarancje na koncie 139, za 2018 r. i za 9 miesięcy 2019 r. pod kątem dokonywanych przepływów pieniężnych na rachunkach bankowych „ZFŚS” i „depozyty/wadia/gwarancje” - nie zauważono wykorzystywania gromadzonych środków na obu ww. rachunkach w innych celach niż przeznaczenie danego rachunku/konta.

Analiza przedłożonych zestawień obrotów i sald księgi głównej syntetyka budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy za lata 2016 -2018 w zakresie zgodności bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia – nie wykazała niezgodności.

Ponadto ustalono, że:

➤ W latach 2016 – I półrocze 2019 wydatki z tytułu delegacji służbowych radnych planowano oraz wydatkowano w paragrafie 4410 – „Podróże służbowe krajowe”, zamiast w paragrafie 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Wydatki ujęto w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 – „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, paragrafie 4410 – „Podróże służbowe krajowe” w następujących wielkościach:

Powyższe kwoty wynikają z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za odpowiednie okresy.

Ponadto w 2016 r. zaplanowano i wydatkowano środki w paragrafie 4420 – „Podróże zagraniczne” zamiast w paragrafie 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

- 2016 r.: plan – 2.000,00 zł a wykonanie – 561,61 zł oraz zobowiązanie – 25,07 zł;

- 2017 r.: plan – 2.000,00 zł a wykonanie – 315,93 zł;

- 2018 r.: plan – 2.000,00 zł a wykonanie – 376,96 zł;

- I półrocze 2019 r.: plan – 2.000,00 zł a wykonanie – 219,81 zł oraz zobowiązanie 21,73 zł.

Powyższe kwoty wynikają z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za odpowiednie okresy.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) - opis do paragrafu 441 wskazuje, że obejmuje on wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników. Opis do paragrafu 442 wskazuje, że obejmuje on wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników. Natomiast w opisie do paragrafu 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zaznaczono, iż obejmuje on diety dla radnych j.s.t. i członków komisji organów stanowiących j.s.t. oraz zwrot kosztów podróży

radnych j.s.t.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożyła p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy, w których czytamy: (...) „informuję, iż w Gminie Lubomia w latach 2016 – 2019 (do dnia kontroli) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.), wydatki z tytułu delegacji służbowych radnych planowano oraz wydatkowano w dziale 750, rozdziale 75022 – „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, paragrafie 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Natomiast zgodnie z opisem rozdziału 75022 (wydatki związane z obsługą rady gminy), w dziale 750, rozdziale 75022, paragrafie 4410 – „Podróże służbowe krajowe”, zaplanowano oraz wydatkowano koszty podróży służbowych pracownika obsługującego radę gminy (delegacje celem dostarczenia radnym materiałów sesyjnych).

W załączeniu wydruk z konta 130 według klasyfikacji 750/75022/4410 i 750/75022/3030 za lata 2016-2019 oraz kserokopia uchwały w sprawie diet radnych i podróży służbowych radnych obowiązująca w latach 2016 – 2019.” Załączone materiały pozostały w aktach kontroli.

➤ Analizując zapisy w przedłożonych w wersji elektronicznej dziennikach i kont księgi główna budżetu (organu), zauważono iż na koniec 2018 r. w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 134 i 260, gdzie ujmowano także odsetki naliczane od konkretnych umów kredytowych czy umów pożyczek, ujęte w ciągu roku odsetki zostały na koniec roku wyksięgowane i na kontach analitycznych - powstały salda zerowe.

Wynikiem takich operacji na kontach w ewidencji księgowej budżetu (organu) w 2018 r. było, że w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. po stronie pasywów w poz. krótkoterminowe i długoterminowe zobowiązania finansowe wykazano salda samych kredytów i pożyczek bez odsetek, a po stronie aktywów w poz. III. Inne aktywa wykazano zero.

Natomiast na koniec 2016 r. i 2017 r. w bilansach z wykonania budżetu wykazywano dane w ww. pozycjach wraz z odsetkami, co wynikało z ewidencji księgowej ponieważ na koncie 134 i 260 widniały także odsetki.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy, w którym czytamy: (...) „Podczas procedury sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2018 powzięto w wątpliwość wykazywanie w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Lubomia danych dotyczących odsetek od kredytów i pożyczek, księgowanych na kontach 134 i 260.

Zgodnie z Planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 t.j.) konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, które to ujmowane są na koncie 134. Ewidencja na koncie 134 jak i 260 obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów czy pożyczek.

Kwoty naliczonych odsetek od kredytów i pożyczek wynikają z otrzymanych harmonogramów spłaty, należy jednak zaznaczyć, iż wielkości te podlegają ciągłym zmianom stosownie do kształtowania się stawek określonych w konkretnych umowach (kredytów, czy pożyczek).

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 t.j.) zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Uznano zatem, w zgodzie z zasadą ostrożnej wyceny, że w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Lubomia winny znaleźć się zobowiązania finansowe wynikające z samych kredytów i pożyczek bez odsetek, których kwoty na dzień bilansowy nie wymagają zapłaty.

W związku z powyższym, na podstawie dokumentu Polecenie Księgowania nr 280, na dzień 31.12.2018 r., wyksięgowano salda kont 134 i 260, które dotyczyły wartości planowanych spłat odsetek w pozostałym okresie spłaty."

➤ w zakresie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego:

Uchwałą Nr XXXI/187/2016 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2016 - ustalono wykaz wydatków w kwocie 191.421,11 zł oraz plan finansowy wydatków, których ostateczny termin wykonania wydatku określono do dnia 30 czerwca roku następnego. Wydatki dotyczyły zadania pn. „Przebudowa ulicy Nepomucena w Lubomi” zgodnie z umową RO.272.208.2016.RS z dnia 3 października 2016 r. oraz aneksem nr 1 RO.272.256.2016.RS z dnia 14 grudnia 2016 r. (dz. 600, rozdz. 60016 § 6050).

Rozliczenia dokonano Fakturą Vat Nr 42/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 r. na kwotę 191.072,25 zł (różnica do planu 348,86 zł) wraz z protokołem końcowego odbioru wykonanych robót i protokołem końcowego odbioru technicznego robót z dnia 6 kwietnia 2017 r.

Zapłacono w dniu 8 maja 2017 r.

Uchwałą Nr XLII/272/2017 Rady Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie: ustalenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017 - ustalono wykaz wydatków gminy w kwocie 383.581,81 zł oraz plan finansowy wydatków, których ostateczny termin upływa z dniem 31 stycznia roku następnego.

Wydatki dotyczyły zadania pn. „Zagospodarowanie parku w Lubomi oraz budowa miejsc postojowych” zgodnie z umową Nr RO.272.206.2017.EM z dnia 4 września 2017 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2017 r. i aneksem nr 2 z dnia 11 grudnia 2017 r. (kwota 379.584,31 zł) oraz umową Nr RO..272.217.2017.EM z dnia 11 września 2017 r., aneksem nr 1 z dnia 15 grudnia 2017 r., aneksem nr 2 z dnia 28 grudnia 2017 r. z tytułu pełnienia funkcji inspektora nadzoru (3.997,50 zł). (dz. 900, rozdz. 90095, § 6050 – 3.745,42 zł, § 6057 – 193.120,48 zł, § 6059 – 186.715,91 zł).

Rozliczenia dokonano Fakturą Vat nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. za pełnienie inspektora nadzoru na kwotę 3.997,50 zł – zapłacono 23 stycznia 2018 r. oraz Fakturą Vat nr 01/2018

z dnia 10 stycznia 2018 r. za wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Zagospodarowanie parku w Lubomi” na kwotę 379.584,31 zł - zapłacono 23 stycznia 2018 r. Wydatek współfinansowany ze środków PROW na lata 2014 – 2020 w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach projektu pn. Zagospodarowanie parku w Lubomi oraz budowa miejsc postojowych na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00065-6935-UM1210235/16 z dnia 7 kwietnia 2017 r. /Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020/.

W zakresie ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) i w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy operacji związanych z ww. opisanymi wydatkami niewygasającymi – nie wniesiono uwag.

➤ W ramach sprawdzania prawidłowości dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Gminy w latach 2016 – I połowa 2019, przeprowadzonej w oparciu o ewidencję księgową do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan Finansowy wydatków budżetowych” stwierdzono przekroczenie limitu wydatków:

A.) na dzień 28 grudnia 2017 r. w dz. 750, rozdz. 75023, par. 4210 – przekroczenie 3.647,02
na dzień 28 grudnia 2017 r. w dz. 750, rozdz. 75023, par. 4400 – przekroczenie 398,10

Według wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Skarbnika Gminy: (...) „nastąpiło wskutek zmniejszenia w dniu 28 grudnia 2017 r. planu na w/w klasyfikacji. Zgodnie z dyspozycją

223
pracownika merytorycznego. Uchwałą Rady Gminy Lubomia Nr XLII/275/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. zmniejszono plan w następujący sposób:

W dz. 750 rozdz. 75023 par. 4210 - 5.000,00

W dz. 750 rozdz. 75023 par. 4400 -10.562,26

Co skutkowało przekroczeniem limitu planu wydatków na dzień 28 grudnia 2017 r.

w dz. 750, rozdz. 75023, par. 4210 – przekroczenie 1.307,17

w dz. 750, rozdz. 75023, par. 4400 – przekroczenie 398,10

w ślad za tym, w dniu 29 grudnia Zarządzeniem Wójta Gminy Lubomia Nr RO.0050.187.2017 dokonano zwiększenia planu w następujący sposób:

w dz. 750 rozdz. 75023 par. 4210 + 2.000,00

w dz. 750 rozdz. 75023 par.4400 + 400,00

Na dzień 29 grudnia 2017 r. na w/w klasyfikacji nie występowało przekroczenie limitu planu.

B.) na dzień 10 maja 2017 r. w dz.750 rozdz.75023 par. 4610 – przekroczenie 90.738,55

Według wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Skarbnika Gminy: (...) „związane było z obowiązkiem uiszczenia kosztów postępowania sądowego wynikającego z Wyroku SA w Katowicach z dnia 17 listopada 2016 r., V ACa 318/15. W dniu 28 kwietnia 2017 r. Gmina Lubomia otrzymała wezwanie do uiszczenia opłaty w wysokości 100.000,00 zł. Termin płatności wynosił 14 dni od daty otrzymania wezwania, tj. do dnia 12 maja 2017 r. Na podstawie art. 256 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w dniu 10 maja 2019 r. dokonano przelewu w/w kwoty, nie mając zaplanowanych na ten cel środków finansowych. Skutkowało to przekroczeniem planu w dz. 750 rozdz. 75023 par. 4610 o kwotę 90.638,55. Na najbliższej sesji tj. dn. 30 maja 2017 r. Uchwałą Rady Gminy Lubomia Nr XXXV/234/2017 zwiększono plan w dz. 750 rozdz. 75023 par. 4610 o 100.000,00 zł. Na dzień 30 maja 2017 r. na w/w klasyfikacji nie występowało przekroczenie limitu planu.”

C.) na dzień 7 czerwca 2019 r. w dz.757 rozdz.75702 par. 8010 – przekroczenie 5.000,00

Według wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Skarbnika Gminy: (...) „W związku z zwiększonym zapotrzebowaniem na środki finansowe, Gmina Lubomia w dniu 7 czerwca 2019 r. zawarła aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 2 stycznia 2019 r. na podstawie którego zwiększono limit kredytu o kwotę 1.000.000,00 zł. Zgodnie z w/w umową oraz aneksem, w dniu 7 czerwca 2019 r. Bank Spółdzielczy w Gorzycach obciążył rachunek bieżący Gminy Lubomia kwotą 5.000,00 zł, tytułem prowizji za zwiększenie limitu kredytu w rachunku bieżącym. Środki na ten cel były zaplanowane w budżecie gminy na rok 2019 w dz. 757 rozdz. 75702 par. 8110. Po analizie Rozporządzenia ministra Finansów z dnia 2 marca

2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.) uznano, iż bardziej adekwatnym w tej sytuacji będzie par. 8010 – „Rozliczenie z bankami związane z obsługą długu publicznego” i zaksięgowano wydatek w dz. 757 rozdz. 75702 par. 8010. Na dzień ujęcia wydatku w księgach rachunkowych Gmina Lubomia posiadała środki w ramach grupy wydatków 1810 (obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego), natomiast brak było planu na konkretnym paragrafie, tj. 8010.

Zarządzeniem Wójta Gminy Lubomia z dnia 19 czerwca 2019 r. nr RO.0050.067.2019 zwiększono plan w dz. 757 rozdz. 75702 par. 8010 o kwotę 5.000,00 zł.

Na dzień 19 czerwca 2019 r. nie wystąpiło przekroczenie limitu wydatków na w/w klasyfikacji.”

Akta kontroli nr AK/610/39/19/II.2

Wykaz akt kontroli nr AK/610/39/19/II.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

3.Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna

Kontrolą objęto: prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań w latach 2016 – 2019 oraz wykazywania w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawdzeniem objęto następujące sprawozdania w zakresie danych powiązanych z kontrolowanymi zagadnieniami opisanymi w dalszych częściach protokołu:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.;
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy;
- sprawozdanie Rb-28 NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.;
- sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;
- bilans z wykonania budżetu Gminy Lubomia oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Lubomia;

oraz wydruki z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz jednostki Urząd Gminy Lubomia.

Ewentualne uwagi odnośnie wykazywania danych w sprawozdawczości budżetowej zawarto w dalszych częściach niniejszego protokołu, przy opisywaniu kontrolowanych

zagadnień.

Po przeprowadzeniu analizy ewidencji księgowej – zestawienia obrotów i sald księgi głównej – syntetyka i analityka przedłożonych kontrolującym w wersji elektronicznej za lata 2016, 2017, 2018 i za 9 miesięcy 2019 r. oraz danych wykazanych w sporządzonych bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanów na 31 grudnia 2016 r., 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r. ustalono, że:

- w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Lubomia sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. – wykazano w kwocie łącznej po stronie aktywów w poz. I.1.1. Środki pieniężne budżetu – saldo konta 133 – „Rachunek budżetu” i saldo konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, wynikające z ewidencji księgowej budżetu (organu).

Saldo konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” powinno być wykazane w bilansie z wykonania budżetu jst. w poz. I.1.2. Pozostałe środki pieniężne, tak jak wykazano to saldo konta w bilansie z wykonania budżetu jst. za rok 2016.

- w bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Lubomia sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r., 2017 r., 2018 r. wykazywano po stronie aktywów w poz. I.1.2. Pozostałe środki pieniężne – saldo konta 133 – Fundusz Pracy – Kształcenie Młodocianych Pracowników, a po stronie pasywa w poz. I.3. Pozostałe zobowiązania – saldo konta 240 związanego z Funduszem Pracy – Kształcenie Młodocianych Pracowników.

Warto zwrócić uwagę, że środki finansowe otrzymywane z Funduszu Pracy nie są dochodami gminy, nie powinny być powiązane z ewidencją księgową budżetu (organu).

Dane dotyczące środków z Funduszu Pracy wykazane w bilansach budżetu sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r., 2017 r., 2018 r. wynikały z ewidencji księgowej budżetu (organu) prowadzonej w wyodrębnionym dzienniku.

Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.). Z art. 122 tej ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków (ust. 6 i 7). Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy (ust. 8). Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego (ust. 9). Z kolei wojewoda otrzymane środki na ten cel

przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy (ust. 10).

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – operacje dotyczące wydzielonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych na kontach jednostek samorządu terytorialnego ewidencjonuje się na koncie 139 – Inne rachunki bankowe.

Zgodnie z opisem do konta 139 – Inne rachunki bankowe, służy ono do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów konta 139 między księgowością banku. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewniać ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Z kolei do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 służy konto 240 – Pozostałe rozrachunki. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności celowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Rozporządzenie z dnia 5 lipca 2010 r. zostało z dniem 1 stycznia 2018 r. uchylone i zastąpione przez rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).

W rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. przy opisie konta 139 wskazano, że zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, natomiast ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostowanie obowiązkom sprawozdawczym. Opis konta 240 jest analogiczny jak w

uchylonym rozporządzeniu.

W nawiązaniu do powyższego zwrócono się o wyjaśnienie do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy, przyczyny wykazywania danych we wskazanych ww. pozycjach bilansów z wykonania budżetów za ww. okresy oraz przyczyny ujmowania w ewidencji księgowej budżetu (organu) środków finansowych otrzymywanych z Funduszu Pracy. W odpowiedzi czytamy: (...) „W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Lubomia sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazano po stronie aktywów w poz. I.1.1. Środki pieniężne budżetu m.in. saldo konta 135 z ewidencji księgowej budżetu (organu) tj. saldo rachunku bankowego środków niewygasających, ponieważ podczas procedury sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2017 zasugerowano się treścią publikacji o tytule: „Zamknięcie roku w jednostkach sfery finansów publicznych” wydawnictwa Wolters Kluwer. W rozdziale 3 tej publikacji autorstwa Doroty Skrzypskiej, zatytułowanym „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego”, na stronach 80 i 81 zamieszczona została tabela nr 1 określająca „Zasady sporządzania bilansu z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego” (kopia tabeli – załącznik nr 1). Wynika z niej, iż saldo konta 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki należy wykazać w bilansie z wykonania budżetu po stronie aktywów w pozycji I.1.1. Środki pieniężne budżetu.

Do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z otrzymaniem i rozdysponowaniem środków z Funduszu Pracy przeznaczonych na wypłatę pracodawcom dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika, skorzystano z planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i otwarto konto analityczne do konta 133, a mianowicie: 133-16 oraz konto analityczne do konta: 240, czyli: 240-03. Salda tych kont znalazły odzwierciedlenie w poszczególnych pozycjach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r., 2017 r. i 2018 r. Jednakże ewidencja księgowa związana z tymi środkami, prowadzona jest w oddzielnym oddziale księgowym, przez co nie jest bezpośrednio powiązana z ewidencją księgową budżetu (organu).”

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Lubomia sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., na dzień 31 grudnia 2017 r., na 31 grudnia 2018 r. podpisali: p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy i p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 18 kwietnia 2017 r. i 3 lipca 2017 r. prowadzenie ewidencji wpływów i wydatków związanych z otrzymywanym dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników wraz z rozliczeniem otrzymanych środków należało do Młodszego Referenta ds. księgowości budżetowej

w Referacie Budżetu. Natomiast zgodnie z zakresem czynności z dnia 9 grudnia 2014 r. sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych (...), bilansu z wykonania budżetu gminy oraz skonsolidowanego bilansu gminy należało do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Budżetu. Na zajmowanym stanowisku oba stanowiska podlegały bezpośrednio Zastępcy Skarbnika z zakresu księgowości budżetowej.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/II.3

Wykaz akt kontroli nr AK/610/39/19/II.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

4. Inwentaryzacja

Celem przeprowadzonej kontroli było zbadanie i ocena przestrzegania przez jednostkę przepisów o rachunkowości dotyczących inwentaryzacji.

Kontrolą objęto: przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji okresowej (rocznej) według stanu na 31 grudnia 2018 r. oraz rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury według stanu na 31 grudnia 2016 r.

Ponadto sprawdzono dochowanie terminów i częstotliwości inwentaryzacji stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) – ustalono, że jednostka dochowała ustawowych terminów oraz częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów. Obowiązująca w okresie objętym kontrolą „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Lubomia” regulowała przeprowadzanie inwentaryzacji w terminach wynikających z przywołanego przepisu.

Kontroli dokonano w oparciu o następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr RO.120.21.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Lubomia;
- zarządzenie Nr RO.120.11.2016 Wójta Gminy Lubomia z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji. W zarządzeniu w § 1 ust. 1 pkt 2) zapisano przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych w terminie od dnia 24 listopada 2016 r. do dnia 15 stycznia 2017 r. wg harmonogramu prac inwentaryzacyjnych, stanowiących załącznik do niniejszego zarządzenia;

- 229
- zarządzenie Nr RO.120.14.2018 Wójta Gminy Lubomia w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej – na 31 grudnia 2018 r.;
 - protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji spisany na posiedzeniu w dniu 16 stycznia 2017 r., z którego wynikało, że nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek w wyniku spisu z natury: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów;
 - protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – jednostka podatkowa, jednostka budżetowa, organ, konta pozabilansowe, weksle, konta depozytów – wadia, konta ZFŚS;
 - arkusze spisowe od nr 1 do nr 7 (m.in. czeków gotówkowych, gwarancji, druków ścisłego zarachowania, materiałów);
 - protokół weryfikacji gruntów, potwierdzeń salda u kontrahentów, potwierdzeń sald rachunków bankowych prowadzonych w Banku Spółdzielczym.

Ustalono, że:

- ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona na koniec 2016 r.,
- zgodnie z Zarządzeniem Nr RO.120.11.2016 Wójta Gminy Lubomia z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2016 r. w § 1 pkt 1 pkt 2 wskazano, iż należy przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych.

Natomiast w dokumentach dotyczących rozliczenia końcowego (ilościowo-wartościowego) z przeprowadzonej inwentaryzacji są załączniki:

- załącznik do rozliczenia końcowego inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonych w UG Lubomia - z harmonogramem, w którym w nazwie jednostki spisowej (polu spisowym) podano, że inwentaryzację przeprowadzono w: LKS Lubomia, LKS Nieboczowy, LKS Buków, LKS Syrynia,

- załącznik do rozliczenia końcowego inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonych w OSP - z harmonogramem, w którym w nazwie jednostki spisowej (polu spisowym) podano, że inwentaryzację przeprowadzono w: OSP Lubomia, OSP Syrynia, OSP Buków, OSP Nieboczowy,

- załącznik do rozliczenia końcowego inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzonych w LKS-ach - zgodnie z harmonogramem, w którym w nazwie jednostki spisowej (polu spisowym) podano, że inwentaryzację przeprowadzono w: LKS Nieboczowy, LKS Buków, LKS Lubomia, LKS Syrynia,

- załącznik do rozliczenia końcowego inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzonych w Gminnych OSP - zgodnie z harmonogramem, w którym

w nazwie jednostki spisowej (polu spisowym) podano, że inwentaryzację przeprowadzono w: OSP Buków, OSP Nieboczowy, OSP Lubomia, OSP Syrynia.

Ww. pola spisowe związane z Ochotniczymi Strażami Pożarnymi i LKS-ami są polami spisowymi w innych (obcych) jednostkach, ponieważ straże działają jako stowarzyszenia, a LKS-y jako stowarzyszenia kultury fizycznej i mają osobowość prawną.

Ochotnicze Straże Pożarne funkcjonują jako stowarzyszenia na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej, a także w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto ww. OSP i LKS-y jako stowarzyszenia działają na podstawie swoich statutów.

Według art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: powierzonych kontrahentom własnych aktywów – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Z powyższych przepisów wynika, że jednostki winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, jednocześnie powiadamiając właściciela środków trwałych i pozostałych środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.

W nawiązaniu do powyższego zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnik Gminy w zakresie:

- dlaczego przygotowując projekt ww. zarządzenia wskazano, że należy przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych,
- powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury obejmujące pola spisowe tj. Ochotnicze Straże Pożarne i LKS-y, a nie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą otrzymania od tych jednostek potwierdzeń prawidłowości wykazywanego w księgach rachunkowych Urzędu stanu tych aktywów.

W odpowiedzi czytamy: (...) „Zgodnie z Zarządzeniem Nr RO.120.11.2016 Wójta Gminy Lubomia z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, dokonano pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Lubomia i Jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych. Inwentaryzacja ta polegała na spisaniu rzeczowych

składników aktywów obrotowych i środków trwałych będących własnością Gminy Lubomia drogą spisu z natury, wyceną ich wartości oraz poprzez porównanie tych danych z danymi w księgach rachunkowych, a także w przypadku wystąpienia różnic ich wyjaśnienia. Wybrano taki sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, aby uwiarygodnić realność stanu aktywów oddanych w używanie.

Załączniki do rozliczenia końcowego inwentaryzacji, zawierają w swej treści kolumnę: „Nazwa jednostki spisowej”, która wskazuje użytkownika tych aktywów, których wartości wpływają na salda poszczególnych kont księgowych, a w przypadku kont „013” są również nazwami kont analitycznych.

Nieruchomości będące w posiadaniu Ochotniczych Straży Pożarnych i Ludowych Klubów Sportowych działających na terenie Gminy Lubomia, zostały przekazane we władanie na podstawie umów użyczeń, bezpośrednio w używanie lub jako dalsze używanie. Wyjątkiem jest OSP Lubomia, która nie posiada we władaniu nieruchomości, ze względu na nieuregulowany stan faktyczny i prawny nieruchomości. Środki trwałe niebędące nieruchomościami, które są własnością Gminy Lubomia, zostały przekazane jednostkom OPS i LKS na podstawie protokołów oddania w używanie.”

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2014 r. – nadzorowanie i opracowywanie projektów zarządzeń i uchwał dotyczących finansów, budżetu i rachunkowości, w tym przygotowanie projektu uchwały budżetowej należało do Skarbnik Gminy.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/II.4

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/II.4. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetu

1.1. Subwencje i dotacje

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu subwencji z budżetu państwa w latach 2016-2018, prawidłowość wykazania subwencji w sprawozdaniach rocznych Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2016, 2017 r. i 2018 r. oraz w sprawozdaniach Rb – 27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za wskazane lata.

Ponadto sprawdzeniu poddano prawidłowość zaewidencjonowania udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2016-2018, w tym udziałów otrzymanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, jak i prawidłowość wykazania udziałów w sprawozdaniach rocznych Rb – 27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: wydruków ewidencji do konta: 113 „Rachunek budżetu”, 901 „Dochody budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za okres grudzień 2016-2018, wyciągów bankowych, pism Ministra Finansów i pism Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rocznych kwot subwencji ogólnej na 2016 r., na 2017 r. oraz 2018 r., pism zmieniających kwoty subwencji otrzymywanych w ciągu roku.

W trakcie kontroli ustalono, iż w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu, co w szczególności dotyczyło:

- roku 2016, gdzie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”, na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 6.557.552,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 6.066.938,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 490.614,00 zł;
- roku 2017 gdzie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”, na rachunek budżetu wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 6.785.013,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S

233

z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 6.240.279,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 544.734,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty. W myśl § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych w toku kontroli przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia, powyższe wynikało: „(...) z oczywistej pomyłki pracownika, który sporządzał sprawozdania, a podczas podpisywania błędy nie zostały wychwycone”.

Sporządzanie sprawozdań budżetowych, w tym min. Rb-27S należało do zakresu obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Budżetu, podległego bezpośrednio Zastępcy Skarbnika z zakresu księgowości budżetowej.

Ww. sprawozdania Rb-27S podpisali p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia wraz z p. Bogdanem Burek – Zastępcą Wójta Gminy Lubomia (dot. sprawozdania za 2016 r.) oraz p. Romanem Bizoń – Sekretarzem Gminy Lubomia (dot. sprawozdania za 2017 r.), działających każdorazowo z upoważnienia Wójta Gminy.

Dane w powyższym zakresie za 2018 r. zostały prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach Rb – 27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za lata 2016-2018.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.1.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.1.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Podatek od nieruchomości

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania weryfikacji danych ujętych w deklaracjach (informacjach) na podatek od nieruchomości za lata 2015-2019, jak i prawidłowość ustalenia wymiaru, poboru i ewidencjonowania w księgach rachunkowych ww. świadceń podatników o nr kart kontowych: 401411, 400105, 401302, 9601173, 9601211, 9601223, 9600007, 9601215, 401289, 400367, 601370, 400922, 401223, 1/45, 1/65, 1/12, 1/43,1/66.

Analizie poddano: decyzje wymiarowe, informacje o przedmiotach opodatkowania, deklaracje podatkowe, wypisy z ewidencji z gruntów, dokumentację źródłową, karty kontowe.

W myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 tej 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.

W toku kontroli ustalono, iż:

1/ dot. podatnika nr konta 400367 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podstawę wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek rolny i podatek od nieruchomości) podatnika na lata 2015-03/2019, zgodną z jego deklaracją wyrażoną w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2013 (korekta, wpływ 16.04.2012 r.) stanowiła w zakresie przedmiotu opodatkowania podatkiem rolnym powierzchnia 0,0617 ha użytków rolnych (dot. działki nr 441/64) oraz w zakresie podatku od nieruchomości: pow. 520,00 m² budynków zajętych na działalność gospodarczą, pow. 735,00 m² pozostałych budynków - gospodarcze, pow. 0,4364 ha - gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz pow. 0,1229 ha (w tym pow. 0,1094 ha stanowiąca część działki nr 441/64) oraz budowle o wartości 4.500,00 zł (wiata).

Podatnik zgodnie z wypisem z CEDIG prowadził do 28 lutego 2019 r. (data wykreślenia z ewidencji 04.03.2019 r.) działalność gospodarczą, jak stanowi kod PKD 46.90.Z

(przeważająca działalność) związaną ze sprzedażą hurtową niewyspecjalizowaną, ale również produkcją wyrobów budowlanych z betonu (PKD 23.61.Z).

W dniu 15 lutego 2019 r. do organu podatkowego wpłynęła korekta informacji w sprawie podatku od nieruchomości stanowiąca deklarację podatnika o wyłączeniu ww. przedmiotów opodatkowania w związku z zaprzestaniem prowadzenia działalności gospodarczej).

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikiem Urzędu Gminy Lubomia ustalono, iż na nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 441/64 nadal składowane są wyroby budowlane z betonu oraz funkcjonuje silos wieżowy służący do produkcji mieszanek betonowych. Powyższe zatem może świadczyć o zajęciu wskazanej nieruchomości w latach co najmniej 2015 - marzec 2019 na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej.

Mając na uwadze powyższe do Kierownika Referatu Podatków i Opłat, z racji nadzoru zwrócono się o wyjaśnienie czy organ podatkowy w odniesieniu do okresu podatkowego obejmującego lata 2015-03/2019 dokonał weryfikacji danych wykazanych w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego - stanowiących podstawę wymiaru - ze stanem faktycznym pod kątem prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Z treści złożonych wyjaśnień czytamy: „Podstawę wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika nr karty kontowej 400367 z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości na lata 2015 – 02/2019, ustalonego na podstawie informacji złożonej przez podatnika w sprawie przedmiotowych podatków, stanowiły następujące przedmioty opodatkowania:

- użytki rolne - 0,0617 ha,
- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – 520 m²,
- pozostałe budynki (gospodarcze) – 735 m²,
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - 4.364 m²,
- budowle – 4.500,00 zł.

W dniu 02.12.2019 r. w/wym. podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015-02/2019, w której zadeklarował następujące przedmioty opodatkowania:

- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - 520 m²,
- pozostałe budynki (gospodarcze) - 735 m²,
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 5.375 m²,
- pozostałe grunty – 135 m²,
- budowle – 6.000,00 zł.

Powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej została zweryfikowana z informacjami z rejestru gruntów wygenerowanych z Systemu Informacji Przestrzennej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl. Grunty pozostałe o powierzchni 135 m² (działka nr 633/64) wykazane przez podatnika w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 02.12.2019 r. stanowią odrębną nieruchomość, niewchodzącą w skład przedsiębiorstwa prowadzonego przez podatnika w okresie od 2015 do 2/2019”.

Do wyjaśnień załączono przywołaną w treści wyjaśnień korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015 do lutego 2019 r.

W ślad za art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014, poz. 849 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (aktualne brzmienie). Warunkiem wyłączenia użytków rolnych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie ww. przepisu jest faktyczne nie zajmowanie gruntów do prowadzonej działalności gospodarczej. Grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej to grunty, które w danym momencie wykorzystywane są do wykonywania czynności składających się na działalność gospodarczą. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza podlegają w myśl art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 o podatku rolnym (Dz. U. z 2013, poz. 138 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym.

2/ dot. podatnika nr konta 601370 (osoby fizyczne, małżeństwo prowadzące działalność gospodarczą)

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów ww. podatnik (osoby fizyczne, małżeństwo prowadzące również działalność gospodarczą) jest właścicielem nieruchomości o numerze ewidencyjnym działki 1445/316, której pow. w obmiarze 0,5019 ha do 2018 r. oznaczona była symbolem użytku ŁIV, a po zmianach w ewidencji gruntów przyjęła oznaczenie Bi.

Podstawę wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek rolny i podatek od nieruchomości) podatnika na lata 2015-2018, zgodną z jego deklaracją wyrażoną w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2013 (wpływ 28.02.2013 r.) stanowiła w zakresie przedmiotu opodatkowania podatkiem rolnym powierzchnia 0,4319 ha użytków rolnych oraz w zakresie podatku od nieruchomości: pow. 517,00 m² budynków zajętych na działalność gospodarczą oraz pow. 0,0700 ha gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Począwszy od 2019 r. do podstawy wymiaru podatku od nieruchomości włączono całą pow. działki nr 1445/316, jako związaną z

237

prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatnik zgodnie z wypisem z CEDIG prowadzi od sierpnia 2011 r. działalność gospodarczą, jak stanowi kod PKD 56.10.Z (przeważająca działalność) związaną z prowadzeniem restauracji i innych stałych placówek gastronomicznych.

Rzut wygenerowany z Systemu Informacji Przestrzennej obsługiwanego przez Starostwo Powiatowe oraz wyniki oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikiem Urzędu Gminy Lubomia wskazuje na zajęcie przedmiotowej nieruchomości w całości na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej podatnika, na terenie jej bowiem wokół budynku zlokalizowane są powierzchnie utwardzone, wyłożone kostką brukową, stanowiące ciągi piesze oraz strefy zieleni i wypoczynku (plac zabaw, altanka) służące osobom korzystającym z usług podatnika.

Mając na uwadze powyższe tj. w szczególności:

a/ wobec braku deklaracji w latach 2015-2019 ze strony ww. podatnika jako przedmiotu opodatkowania ww. budowli o wyjaśnienie czy organ podatkowy podjął stosowne czynności weryfikacyjne w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z zaistniałym stanem faktycznym?

b/ jak i wyjaśnienie czy organ podatkowy w odniesieniu do okresu podatkowego obejmującego lata 2015-2018 dokonał weryfikacji danych wykazanych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości - stanowiących podstawę wymiaru - ze stanem faktycznym pod kątem prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat, z racji nadzoru. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Podstawę wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika nr karty kontowej 601370 (osoby fizyczne, małżeństwo prowadzące działalność gospodarczą) z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości za lata 2015 – 2018, ustalonego na podstawie informacji złożonej przez podatnika w sprawie przedmiotowych podatków, stanowiły następujące przedmioty opodatkowania:

- użytki rolne - 0,4319 ha,
- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – 517 m²,
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - 700 m².

W związku z przeprowadzoną na obszarze Gminy Lubomia Modernizacją ewidencji gruntów i budynków w zakresie działek, budynków i lokali, cała powierzchnia działki nr 1445/316 -5019 m² została włączona do gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Pismem z dnia 28.11.2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia

korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na okoliczność opodatkowana budowli w postaci zlokalizowanych wokół budynku restauracji powierzchni utwardzonych, wyłożonych kostką brukową, stanowiących ciągi piesze oraz strefy zieleni i wypoczynku za lata 2015 -2019 oraz na okoliczność gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej za lata 2015 – 2018”.

Do wyjaśnień załączono wezwanie przywołane w wyjaśnieniach z dnia 28 listopada 2019 r., w którym organ podatkowy wystąpił również o udzielenie wyjaśnień w zakresie faktycznej powierzchni budynku wykorzystywanego na cele prowadzenia działalności gospodarczej.

3/ dot. podatnika od 2019 r. o nr karty kontowej 1/66 (osoba prawna, sp. z o.o. spółka komandytowa), w latach 2015-2018 o nr karty kontowej 401223 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podstawę wymiaru zobowiązania w zakresie podatku od nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 401223 na lata 2015-201, a następnie w związku ze zmianą osobowości prawnej podatnika o nr karty kontowej 1/66 od 2019 r. w zakresie przedmiotu opodatkowania stanowiły: pow. 0,2330 ha - gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz pow. 248 m² - budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikiem Urzędu Gminy Lubomia ustalono, iż na ww. nieruchomości (zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej) wokół zlokalizowanego na niej budynku funkcjonuje plac utwardzony, wyłożony kostką brukową, pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika.

Wobec zatem braku deklaracji ze strony ww. podatników jako przedmiotu opodatkowania rzeczonych budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o wyjaśnienie czy organ podatkowy podjął stosowne czynności weryfikacyjne w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z zaistniałym stanem faktycznym zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat, z racji nadzoru. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „*Podstawę wymiaru zobowiązania w podatku od nieruchomości w okresie 2015 – 2018 podatnika nr karty kontowej 401223 (...) ustalonego na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz od 2019 r. podatnika nr karty kontowej 1/66 (...) na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, stanowiły następujące przedmioty opodatkowania:*

- *budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 248 m²,*
- *grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 2.330, 64 m².*

W dniu 27.11.2019 r. do w/wym. podatników organ podatkowy wystosował wezwania do złożenia stosownej korekty informacji i deklaracji na okoliczność opodatkowania placu

238

wykonanego z kostki brukowej, odpowiednio do podatnika osoby fizycznej za lata 2015 - 2018 oraz podatnika osoby prawnej za rok 2019”.

W treści wezwania przywołanego w wyjaśnieniach organ podatkowy zapisał m.in., iż podatnik dysponuje nieruchomościami o nr ewidencyjnych działek 1480/92 i 1481/92 na podstawie umowy nr V/01/122/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r., zawartej z Powiatowym Zakładem Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów łączna powierzchnia ww. nieruchomości stanowi obmiar 0,2696 ha, o oznaczeniu symbolem użytku Bi. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, z późn. zm.) pod pojęciem gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy (tj. gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych), chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Jak wynika z przywołanej definicji, posiadanie przez przedsiębiorcę (lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą) gruntów, budynków i budowli – poza określonymi wyjątkami – oznacza zwiążanie ich z prowadzeniem działalności gospodarczej. Dla przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przewidziano odrębną stawkę podatku od nieruchomości

4/ dot. podatnika nr konta 400922 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podstawę wymiaru zobowiązania w podatku od nieruchomości podatnika na lata 2015-2019, zgodnie z deklaracją wyrażoną w informacji w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie przedmiotu opodatkowania związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowiła: pow. 0,2418 ha- gruntów oraz pow. 498 m² - budynków.

W wyniku oględzin przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wraz z pracownikiem Urzędu Gminy Lubomia ustalono, iż na nieruchomości, zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej funkcjonuje plac utwardzony, wyłożony kostką brukową, pełniący m.in. funkcje parkingu czy ciągu pieszego służącego osobom korzystającym z usług podatnika.

Wobec zatem braku deklaracji ze strony ww. podatnika jako przedmiotu opodatkowania rzeczonych budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o wyjaśnienie czy organ podatkowy podjął stosowne czynności weryfikacyjne w zakresie niezbędnym do

stwierdzenia zgodności z zaistniałym stanem faktycznym zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat, z racji nadzoru. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Podstawę wymiaru zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości podatnika nr karty kontowej 400922 (...) za lata 2015 – 2019, ustalonego na podstawie informacji złożonej przez podatnika w sprawie przedmiotowego podatku, stanowiły następujące przedmioty opodatkowania:

- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – 498 m²,
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - 2.481 m²,

W dniu 29.11.2019 r. w/wym. podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości według stanu na 1/2015, w której zadeklarował następujące przedmioty opodatkowania:

- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej 498 m²,
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 2.481 m²
- budowle – 14.000,00 zł”.

Do wyjaśnień załączono przywołaną w jej treści korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości od stycznia 2015 r.

5/ dot. podatnika nr konta 1/43 (spółka jawna niemająca osobowości prawnej)

Podstawę wymiaru zobowiązania w podatku od nieruchomości podatnika na lata 2015-2019, zgodnie z deklaracją w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie przedmiotu opodatkowania związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowiła: pow. 3,4573 ha - gruntów, pow. 1.553 m² - budynków oraz budowle o wartości 2.000,00 zł.

Z rzutu wygenerowanego z Systemu Informacji Przestrzennej obsługiwane przez Starostwo Powiatowe wynika, iż na nieruchomości, zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej funkcjonuje stacjonarny węzeł betoniarski, służący do produkcji betonu.

W związku z powyższym o wyjaśnienie czy organ podatkowy podjął stosowne czynności weryfikacyjne w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności w zakresie zadeklarowanej przez podatnika wartości budowli z zaistniałym stanem faktycznym zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat, z racji nadzoru. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Podstawę wymiaru z zobowiązania w podatku od nieruchomości podatnika nr karty kontowej 1/43 (...) w latach 2015-2019 zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek od nieruchomości, stanowiły następujące przedmioty opodatkowania:

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 1.553 m²
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 34.573 m²
- budowle – 2.000,00 zł.

241

Pismem z dnia 27.11.2019 r. organ podatkowy wezwał w/wym. podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015 – 2019 na okoliczność opodatkowania stacjonarnego węzła betoniarskiego”.

W treści wezwania przywołanego w wyjaśnieniach organ podatkowy zapisał, iż w wyniku ustaleń poczynionych w trakcie rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z pracownikiem Spółki wartość budowli w kwocie 2.000,00 zł stanowi wartość suwnicy.

Zgodnie ze zmianą art. 1a ust. 1 pkt 3, obowiązującą od dnia 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 2016 r. poz. 290 z późn.zm, a następnie (Dz. U. z 2017 r., poz.1332 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 nieruchomości lub obiekty budowlane: w tym m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

6/ dot. podatnika o nr kary kontowej 1/45 (osoba prawna, spółka akcyjna)

Z danych o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości składanych przez ww. podatnika jako załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015-2016 wykazano jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, grunty o powierzchni 0,8228 ha, stanowiące zgodnie z wypisem z ewidencjo gruntów całe działki ewidencyjne wchodzące w skład infrastruktury kolejowej (ozu TK).

Zgodnie z brzmieniem art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązującym do 31 grudnia 2016 r. zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

- a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub
- b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub
- c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm;

Mając na uwadze powyższe o uzasadnienie braku wszczęcia postępowania podatkowego

wyjaśniającego przyczyny zwolnienia w latach 2015-2016 gruntów jako całych działek ewidencyjnych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy, a nie jedynie gruntów zajętych przez budowlę wchodzące w skład tej infrastruktury do Kierownika Referatu Podatków i Opłat, z racji nadzoru. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „W latach 2015 - 2016 w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości, dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, ww. podatnik wykazał grunty o powierzchni 0,8228 ha zwolnione od opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2016 r.), stanowiące działki o numerach ewidencyjnych 176/30, 170/25, 173/30, 180/30 oznaczone symbolem Tk (tereny kolejowe).

Pismem z dnia 28.11.2019 r. organ podatkowy wezwał ww. podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015 – 2016 na okoliczność rozszerzenia zakresu zwolnienia od podatku gruntów o powierzchni 0,8228 ha, stanowiących całe działki ewidencyjne, w przypadku gdy zwolnieniu na podstawie w/wym. przepisu podlegały jedynie grunty zajęte przez budowlę wchodzące w skład infrastruktury kolejowej”.

Do wyjaśnień załączono przywołane w jego treści wezwanie do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015-2016.

7/ dot. podatnika o nr karty kontowej 1/65 (osoba prawna sp. z o.o.)

Podatnik w złożonych deklaracjach na rok 2015 (wpływ 18.12.2015 r. z obowiązkiem podatkowym od XI/2015) i 2016 (wpływ 15.04.2016 r.) zadeklarował pow. 0,8427 ha gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wskazana powierzchnia wynikała

z załączonych do deklaracji na 2015 r. umów dzierżawy gruntu zawartych przez podatnika ze Skarbem Państwa – Regionalnym Zarządem Gospodarki Wodnej w Gliwicach, tj.:

- nr 17/ZbRac/2015 z 1 października 2015 r. w przedmiocie dzierżawy działek o nr ewidencyjnych 412/37 i 414/38 o łącznej pow. 0,2858 ha z okresem obowiązywania od dnia 01.10.2015 r. do 31.12.2016 r.,
- nr 15/ZbRac/2015 z 13 października 2015 r. w przedmiocie dzierżawy działki o nr ewidencyjnym 413/37 o pow. 0,4128 ha z okresem obowiązywania od dnia 01.10.2015 r. do 31.12.2016 r.,
- nr 16/ZbRac/2015 z 1 października 2015 r. w przedmiocie dzierżawy działki o nr ewidencyjnym 15 o pow. 0,1430 ha z okresem obowiązywania od dnia 01.10.2015 r. do 31.12.2016 r.

Podatnik nie złożył deklaracji za 2017 r.

243

Następnie w 2018 r. podatnik w złożonej deklaracji powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zadeklarował w obmiarze 0,6988 ha. Wskazana powierzchnia wynikała z załączonego do deklaracji wniosku podatnika skierowanego do Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach o zawarcie umowy w przedmiocie dzierżawy nieruchomości o nr ewidencyjnych działek 15, 413/37 i 414/38 o łącznej pow. 0,6988 ha.

Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów:

- łączna pow. dz. nr 15 o stanowi 0,1430 ha, gdzie pow. 0,1313 ha oznaczona jest symbolem Ws, natomiast pow. 0,0117 ha oznaczona jest symbolem RIIIb;
- łączna pow. dz. nr 413/37 o stanowi 0,1428 ha, gdzie pow. 0,3867 ha oznaczona jest symbolem Ws, natomiast pow. 0,0261 ha oznaczona jest symbolem RIIIb;
- łączna pow. dz. nr 414/38 o stanowi 0,1430 ha, gdzie pow. 0,0467 ha oznaczona jest symbolem Ws, natomiast pow. 0,0963 ha oznaczona jest symbolem RIIIb.

W złożonej z kolei za rok 2019 deklaracji na podatek od nieruchomości podatnik zadeklarował pow. 0,0920 ha gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 0,7752 ha gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych. Na wskazaną powierzchnię zgodnie ze wskazaniem organu podatkowego składał się łączny obmiar nieruchomości o oznaczeniu ewidencyjnym działek: 475/47, 379/35, 112, 115, 116.

Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów:

- łączna pow. dz. nr 475/47 o stanowi 0,2614 ha, gdzie pow. 0,1895 ha oznaczona jest symbolem Ws, natomiast pow. 0,0719 ha oznaczona jest symbolem Tr;
- łączna pow. dz. nr 379/35 o stanowi 0,5138 ha, gdzie pow. 0,4787 ha oznaczona jest symbolem Ws, natomiast pow. 0,0351 ha oznaczona jest symbolem RIIIb;
- pow. dz. nr 112 o stanowi 0,0490 ha i oznaczona jest symbolem RIIIb;
- pow. dz. nr 115 o stanowi 0,0230 ha i oznaczona jest symbolem RIIIb;
- pow. dz. nr 116 o stanowi 0,0200 ha i oznaczona jest symbolem RIIIb.

Podatnik do powyższych nieruchomości posiada tytuł własności (zgodnie z wypisem z rejestru gruntów). Z informacji powziętych przez organ podatkowy, tytuł własności do nieruchomości o nr działek 115 i 116 podatnik nabył od 2010 r., 379/35 od 2011 r., 112 i 475/47 od 2012 r.

Zgodnie z oświadczeniem organu podatkowego, podatnik nie deklaruje podatku rolnego.

Jak ustalono podatnik jest również podmiotem uiszczającym na rzecz Gminy Lubomia opłatę eksploatacyjną tytułem wydobywania kopaliny, kruszywa naturalnego m.in. z części złoża

„Ligota 2” położonego w Ligocie Tworzkowskiej na podstawie koncesji udzielonej decyzją Marszałka Województwa Śląskiego nr 597/OS/2011 z dnia 1 marca 2011 r. zmienionej decyzją nr 2538/OS/2016 z dnia 12 października 2016 r., gdzie zgodnie z jej treścią obszar górniczy „Ligota 2” występuje m.in. w granicy działek: 15, 412/37, 413/37, 414/38 czy 379/35. Ważność koncesji od 01.03.2011 r. do 31.12.2019 r. Z informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę na podstawie ww. koncesji wynika, iż wydobycie kopaliny na terenie gminy Lubomia odnotowano odpowiednio: w I i II półroczu 2015 r., I półroczu 2016 r., II półroczu 2017 r., w I i II półroczu 2018 r. Za niewymienione okresy w tym za I półrocze 2019 r. podatnik złożył informacje we wskazanym zakresie świadczące o braku wydobycia.

8/ dot. podatnika o nr karty kontowej: 1/12 (osoba prawna sp. z o.o.)

Zgodnie z deklaracjami na podatek od nieruchomości zadeklarowana powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przyjmowała następujący obmiar:

- 2016 r. – 7,2571 ha (deklaracja pierwotna), po korekcie od 08/2016 – 7,6470 ha;
- 2017 r. – 7,6470 ha (deklaracja pierwotna), po korekcie od 05/2017 – 9,6493 ha, od 07/2017 – 9,5471 ha, od 08/2017 – 10,6006 ha;
- 2018 r. – 10,8525 ha (deklaracja pierwotna), po korekcie od 12/2018 – 14,2478 ha;
- 2019 r. – 14,2478 ha.

Zgodnie z załączonym do deklaracji wykazem wskazany obmiar dotyczył nieruchomości objętych umowami dzierżawy zawartymi przez podatnika z Regionalnym Zarządem Gospodarki Wodnej w Gliwicach (o nr ewidencyjnych działek: 12, 13, 22, 23, 24, 32, 33, 34, 35, 153/25, 154/25, 162/25, 163/25, 175/37, 107, 108, 109, 49, 167/48) oraz Starostwem Wodzisław Śl. (o nr ewidencyjnych działek: 118, 119, 120, 121, 131/117, 155/25, 165/25), jak i nieruchomości stanowiących jego własność (o nr ewidencyjnych działek: 164/26, 174/37, 47, 50, 51, 166/48).

Jak wynika z wypisu z ewidencji gruntów nieruchomości o nr ewidencyjnych działek: 153/25 (w obmiarze 0,1125 ha), 154/25 (w obmiarze 0,2783 ha), 162/25 (w obmiarze 0,3959 ha), 163/25 (w obmiarze 0,1563 ha), 107 (w obmiarze 0,0237ha), 155/25 (w obmiarze 0,0136 ha), 165/25 (w obmiarze 0,0278 ha), 32 (w obmiarze 0,0866 ha), 33 (w obmiarze 0,2810 ha), 34 (w obmiarze 0,1478 ha), 175/37 aktualnie 189/37 (w obmiarze 0,1183ha) oznaczone są symbolem Ws.

Mając na uwadze stan faktyczny ustalony w odniesieniu do ww. podatników do Kierownika Referatu Podatków i Opłat zwrócono się o wyjaśnienie:

1/ czy organ podatkowy podjął stosowne czynności weryfikacyjne w zakresie niezbędnym do

245

stwierdzenia zgodności w zakresie zadeklarowanych w latach 2015-2019 przez podatnika o nr karty kontowej 1/65 przedmiotów opodatkowania z zaistniałym stanem faktycznym (podatnik jest właścicielem dz. nr 115 i 116 od 2010 r., 379/35 od 2011 r., 112 i 475/47 od 2012 r., część z nich jest objęta koncesją na wydobycie kopalin z obszaru górniczego „Ligota 2” i istnieją dowody na prowadzenie w ich granicach działalności wydobywczej (informacje o ilości wydobytej kopaliny), również w 2017 r., gdzie podatnik nie deklaruje żadnych przedmiotów opodatkowania, powierzchnia gruntów skalsyfikowanych symbolem Ws różni się od zadeklarowanej na 2019 r.).

2/ mając na uwadze obu ww. podatników, tj. o nr karty kontowej 1/65 i 1/12 oraz odmienne ich podejście w zakresie opodatkowania będących w ich posiadaniu gruntów sklasyfikowanych jako użytki oznaczone symbolem Ws (dot. roku 2019) zwrócono się o wyjaśnienie czy organ podatkowy podjął stosowne czynności weryfikacyjne również w zakresie lat 2016-2018 w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności w zakresie zadeklarowanych przedmiotów opodatkowania a stanem faktycznym i prawnym.

Z treści złożonych wyjaśnień czytamy:

1. *W dniu 28.11.2019 r. organ podatkowy wezwał podatnika (...) Spółka z o.o. [przypis własny: dot. podatnika o nr karty kontowej 1/65] do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015-2019 z uwzględnieniem powierzchni gruntów dzierzawionych na podstawie umów zawartych ze Skarbem Państwa - Regionalnym Zarządem Gospodarki Wodnej w Gliwicach oraz posiadaniem tytułu własności do działek oznaczonych nr 475/47, 379, 35, 112, 115, 116.*
2. *W przedmiotowym piśmie uwzględniona została również okoliczność objęcia części działek stanowiących własność Spółki koncesją na wydobycie kopalin z obszaru górniczego „Ligota 2” oraz fakt prowadzenia w ich granicach działalności wydobywczej.*
3. *W dniu 28.11.2019 r. została przeprowadzona rozmowa telefoniczna z pracownikiem (...) Sp. z o.o. [przypis własny: dot. podatnika o nr karty kontowej 1/12], w trakcie której ustalono, że Spółka do dnia 06.12.2019 r. złoży korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r., w których zostanie uwzględniona zmiana klasoużytków działek lub ich części, oznaczonych nr 32, 33, 34, 153/25, 154/25, 162/25, 163/25, 107, 155/25, 165/25 na Ws (poprzednio użytek oznaczony symbolem K). Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracownika Spółki, zmiana klasyfikacji gruntów dla przedmiotowych działek nastąpiła w II półroczu 2019 r. Informacje z rejestru gruntów wygenerowane z Systemu Gospodarki Przestrzennej Powiatu Wodzisławskiego zawierają aktualne dane dotyczące oznaczeń klasoużytków, zaś Gmina nie dysponuje dostępem do historii zmian,*

co oznacza, że nie posiada możliwości ustalenia w jakim miesiącu nastąpiła zmiana klasyfikacji gruntów.

4. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia zauważyć należy, iż w art. 1a ust. 2a pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca określił m. in. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi jako wyjątek od uznania ich za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
5. Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami płynącymi jezior i zbiorników sztucznych nie stanowią gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i podlegają opodatkowaniu według stawki określonej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit b) ustawy, czyli preferencyjną stawką dla 1 ha w skali roku (dla Gminy Lubomia stawka ta w 2019 r. wynosi 4,64 zł od 1 ha).

Stawka ta znajduje zastosowanie nawet wtedy, gdy grunt jest w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą”.

Do wyjaśnień załączono przywołane w jej treści wezwanie dla podatnika oznaczonego nr karty kontowej 1/65 do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015, 2016, 2018 i 2019 oraz deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017.

Zgodnie ze wskazaniem Kierownika Referatu Podatków i Opłat osobami odpowiedzialnymi w powyższym zakresie byli Inspektorzy ds. podatków i opłat lokalnych, do zakresu czynności których należało prowadzenie całości dokumentacji związanej z wymiarem zobowiązań podatkowych dla podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz prowadzenie czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości, poprawności oraz zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w informacjach/deklaracjach podatkowych.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.1.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.1.2.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

1.3. Dochody z majątku i inne dochody

1.3.1. Dochody z majątku gminy – najem, dzierżawa

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia umów najmu lokali użytkowych oraz umów dzierżawy gruntów, zgodność z obowiązującymi przepisami ustalania stawek czynszu za najem, dzierżawę nieruchomości oraz egzekwowania zaległości. W Urzędzie Gminy Lubomia obowiązywały następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych:

- uchwała nr XI/58/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność

Gminy Lubomia,

- zarządzenie nr 0151/144/2010 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu za lokale użytkowe.

Z wykazu sporządzonego za latach 2015-2019 na potrzeby kontroli wynika, że na 52 najemców i dzierżawców nieruchomości gminnych, 4 to podmioty prowadzące działalność gospodarczą, natomiast pozostali najemcy i dzierżawcy to osoby fizyczne.

Kontroli poddano 2 najemców lokali użytkowych oraz 2 dzierżawców gruntu stanowiących własność Gminy Lubomia prowadzących działalność gospodarczą.

Odnosnie zawartych umów najmu, dzierżawy, wykazów nieruchomości stanowiących własność Gminy Lubomia i przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę oraz zapłaty za najem i dzierżawę, uwag nie wniesiono.

1.3.2. Realizacja zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Kontrolą objęto relację pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Lubomia z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami z tego tytułu. Zgodnie z tabelą sporządzoną przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy relacja pomiędzy osiągniętymi dochodami, a zrealizowanymi wydatkami kształtowała się następująco:

	dochody		Wydatki (85153, 85154)		różnica	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan (1-3)	wykonanie (2-4)
	1	2	3	4	5	6
2015	141 103,12	145 303,12	141 103,12	140 294,75	0,00	5 008,37
2016	150 380,54	150 488,66	150 380,54	149 845,92	0,00	642,74
2017	132 000,00	161 212,05	132 000,00	123 016,37	0,00	38 195,68
2018	134 000,00	140 573,08	163 212,05	139 087,31	- 29 212,05	1 485,77
do X/2019	134 000,00	137 789,44	175 423,08	144 684,68	- 41 423,08	- 6 895,24

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki sektora finansów publicznych wynik budżetu kształtował się następująco:

Rok	2015	2016	2017	2018	III Kwartał 2019
Nadwyżka /Deficyt [w zł]	2.005.748,94	-242 379,90	1.116.595,18 (wolne śr.: 419.285,42)	-45.040,53 (wolne śr.: 923.714,60)	-2.343.257,75 (wolne śr.: 1.004.424,57)

O wyjaśnienie czy powstała dodatnia różnica pomiędzy dochodami w zakresie koncesji alkoholowych, a wydatkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi, została każdorazowo przyjęta do planu dochodów roku następnego celem realizacji ustawowych

przesłanek wynikających z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zwrócono się do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Realizując przesłanki art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 t.j.), który wskazuje, że:

„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art.18 lub art.18¹ oraz dochody z opłat określonych w art.11¹ wykorzystywane będą na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele” informuję, że środki, które nie zostały wykorzystane na ww. cel w latach 2015 – 2018 (kolumna nr 6) zostaną wydatkowane w latach 2019 – 2020, zaś potwierdzeniem tego zamiaru jest zwiększenie planu wydatków na ten cel, zarówno w roku 2018 jak i w roku 2019 (kolumna nr 5”).

W załączeniu do wyjaśnień przedłożono dokumenty potwierdzające zwiększenie planu finansowego w latach 2018 i 2019 oraz ewidencję księgową tych zmian.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.1.3.2.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.1.3.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

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

Sprawdzeniu poddano relację pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Lubomia w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, po przejściu tego obowiązku przez gminy, wskutek nowelizacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.).

Gmina Lubomia w latach 2015-2018 pozyskiwała wpływy i realizowała wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Podstawowe wielkości budżetowe w zakresie dochodów i wydatków ogółem, w tym dochodów i wydatków bieżących jednostki, wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami

249

komunalnymi oraz wydatków poniesionych w roku budżetowym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedstawiono poniżej:

	Dochody (90002)		Wydatki (90002)		różnica	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan (1-3)	wykonanie (2-4)
	1	2	3	4	5	6
2015	948.000,00	796.867,02	955.105,10	930.310,95	-710,00	-133.443,93
2016	943.200,00	779.993,53	955.105,00	643.001,27	-11.905,00	-136.992,26
2017	936.000,00	794.779,21	955.205,00	931.994,71	-19.205,00	+137.215,50
2018	1.172.500,00	1.177.116,60	1.554.320,00	1.469.266,42	-381.820,00	-292.149,82
30.06. 2019 r.	1.552.680,00	764.919,48	1.654.582,10	859.396,72	-787.760,52	-889.662,62

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2015-2019 zgodnie z treścią uchwał Rady Gminy Lubomia w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki takiej opłaty kształtowały się następująco:

Okres obowiązywania		segregowane	zmieszane
15.02.2013	30.01.2018	10,00 zł	18,00 zł
31.01.2018	31.12.2018	15,00 zł	25,00 zł
01.01.2019	do nadal	19,00 zł	30,00 zł

Stosownie do wymogów art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu, edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Mając na uwadze powyższe do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia zwrócono się o wyjaśnienie jakie czynności podejmuje się w jednostce bądź zamierza się podjąć celem zapewnienia zrównoważenia dochodów z tytułu gospodarowania odpadami z kosztami prowadzenia tej działalności. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „W celu realizacji obowiązkowego zadania własnego gminy jakim jest utrzymanie czystości i porządku w gminach, stosując przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.), Rada Gminy Lubomia w dniu 20 grudnia 2012 r. podjęła Uchwałę Nr XXIX/182/2012 w sprawie: ustalenia stawki opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi. Stawka ta była ustalona na poziomie 10 zł od osoby miesięcznie (dla osób segregujących śmieci) oraz w kwocie: 18 zł od osoby miesięcznie (dla pozostałych osób) i obowiązywała w okresie od lutego 2013 r. do stycznia 2018 r. Pierwsza podwyżka stawki „opłaty śmieciowej” nastąpiła na podstawie Uchwały Nr XLIII/281/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 15 stycznia 2018 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty, zastępując kwotę 10 zł na 15 zł, oraz 18 zł na 25 zł, która to obowiązywała w 2018 r. Na rok 2019, Uchwałą Nr III/21/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty, Radni Gminy Lubomia zdecydowali o podwyższeniu stawek, odpowiedni do 19 zł oraz do 30 zł.

W związku z takim ustaleniem stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ze względu na brak możliwości 100% wyegzekwowania tej opłaty od wszystkich podatników oraz z uwagi na wzmożone zapotrzebowanie na wywóz śmieci z przesiedlanej wsi, w latach: 2015, 2017 i 2018 realizacja wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi kształtowała się w kwotach wyższych aniżeli otrzymane dochody z tego tytułu.

Celem zapewnienia zrównoważenia kwot dochodów z tytułu gospodarowania odpadami z kosztami prowadzenia tej działalności w naszej gminie, zaproponowałem Radzie Gminy Lubomia na rok 2020, zwiększenie stawki do kwoty 28 zł od osoby miesięcznie (dla osób segregujących śmieci) oraz w kwocie 56 zł od osoby miesięcznie (dla osób niesegregujących śmieci). Jednakże kompetencje ustalenia tych stawek scedowano na władzę ustawodawczą w gminie, jaką jest Rada Gminy i to Radni zdecydują o wysokości stawek w następnym roku budżetowym”.

Zgodnie z zestawieniem zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Lubomia, sporządzonym przez pracownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami wynosiły:

Rok	Zaległości [zł]	Ilość właścicieli nieruchomości
wg stanu na 31.12.2015	94.262,92	440
wg stanu na 31.12.2016	114.109,39	452
wg stanu na 31.12.2017	125.605,86	432
wg stanu na 31.12.2018	129.612,84	476
wg stanu na 30.06.2019	155.265,97	593

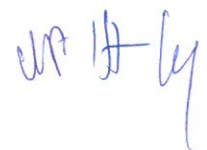
W wyniku kontroli zagadnień związanych z windykacją zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a próbie 10 podmiotów o nr ewidencyjnych: 100064, 101517, 101822, 101836, 101917, 100190, 100495, 100532, 100564, 101170 stwierdzono, iż w roku 2018 nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec ww. podmiotów zalegających w opłacie za gospodarowanie odpadami, natomiast w 2019 r. czynności owych w ogóle wobec ww. nie podjęto. W zakresie terminowości realizacji windykacji zaległości z powyższego tytułu wobec ww. podmiotów za lata 2015-2017, uwag nie wniesiono.

Zgodnie z art. 6 § 1, art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Ustalając opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, rada gminy określa terminy ich uiszczania. Opłaty nieuiszczone w wyznaczonym terminie podlegają przymusowemu ściągnięciu w trybie określonym w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr RO.120.12.2013 Wójta Gminy Lubomia z dnia 19 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej ewidencję, pobór i procedury windykacji należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, którzy wnoszą go gminy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi upomnienia wystawia się w następujących terminach: do 31 października danego roku budżetowego za zaległości, których termin płatności przypada w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca; do 30 kwietnia następnego roku budżetowego za zaległości, których termin płatności przypada od 1 lipca do 31 grudnia.

W ślad za uchwałą nr XI/53/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przewidziano obowiązek uiszczenia opłaty, o której mowa powyżej z dołu w terminach do:

1/ 15 marca za pierwszy kwartał,



- 2/ 15 czerwca za drugi kwartał,
- 3/ 15 września za trzeci kwartał,
- 4/ 15 grudnia za czwarty kwartał.

Powyższy stan faktyczny obrazuje zestawienie, sporządzone przez pracownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z którym:

Lp.	Nr ewidencyjny dłużnika	Stan zaległości na 30.06.2019 r. w tym:	Tytuł egzekucyjny (upomnienie, kwota, data wystawienia)
1.	100064	3.245,00 w tym: za 2019 r. - 570,00 zł za okres styczeń-czerwiec za 2018 r. - 425,00 zł styczeń-czerwiec - 450,00 zł lipiec-grudzień	brak upomnienia styczeń-czerwiec – 425,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 450,00 zł 29.08.2019 r.
2.	101517	3.894,00 w tym: za 2019 r. - 684,00 zł za okres styczeń-czerwiec za 2018 r. - 510,00 zł styczeń-czerwiec - 540,00 zł lipiec-grudzień	brak upomnienia styczeń-czerwiec – 510,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 540,00 zł 29.08.2019 r.
3.	101822	3.245,00 zł w tym: za 2019 r. - 570,00 zł za okres styczeń-czerwiec za 2018 r. - 425,00 zł styczeń-czerwiec - 450,00 zł lipiec-grudzień	brak upomnienia styczeń-czerwiec – 425,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 450,00 zł 29.08.2019 r.
4.	101836	2.800,00 zł w tym: za 2019 r. - 570,00 zł za okres styczeń-czerwiec za 2018 r. - 340,00 zł styczeń-czerwiec - 450,00 zł lipiec-grudzień	brak upomnienia styczeń-czerwiec – 340,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 450,00 zł 29.08.2019 r.
5.	101917	3.245,00 zł w tym: za 2019 r. - 570,00 zł za okres styczeń-czerwiec za 2018 r. - 425,00 zł styczeń-czerwiec - 450,00 zł lipiec-grudzień	brak upomnienia styczeń-czerwiec – 425,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 450,00 zł 29.08.2019 r.
6.	100190	1.206,00 zł w tym:	

		<p>za 2019 r. – 456,00 zł za okres styczeń-czerwiec</p> <p>za 2018 r. - 390,00 zł styczeń-czerwiec - 360,00 zł lipiec-grudzień</p>	<p>brak upomnienia</p> <p>styczeń-czerwiec – 390,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 360,00 zł 29.08.2019 r.</p>
7.	1004956	<p>1.128,00 zł w tym:</p> <p>za 2019 r. – 228,00 zł za okres styczeń-czerwiec</p> <p>za 2018 r. - 360,00 zł styczeń-czerwiec - 540,00 zł lipiec-grudzień</p>	<p>brak upomnienia</p> <p>styczeń-czerwiec – 360,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 540,00 zł 29.08.2019 r.</p>
8.	100532	<p>578,00 zł w tym:</p> <p>za 2019 r. – 228,00 zł za okres styczeń-czerwiec</p> <p>za 2018 r. - 170,00 zł styczeń-czerwiec - 180,00 zł lipiec-grudzień</p>	<p>brak upomnienia</p> <p>styczeń-czerwiec – 170,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 180,00 zł 29.08.2019 r.</p>
9.	101917	<p>1.734,00 zł w tym:</p> <p>za 2019 r. – 684,00 zł za okres styczeń-czerwiec</p> <p>za 2018 r. - 510,00 zł styczeń-czerwiec - 540,00 zł lipiec-grudzień</p>	<p>brak upomnienia</p> <p>styczeń-czerwiec – 510,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 540,00 zł 29.08.2019 r.</p>
10.	10170	<p>1.734,00 zł w tym:</p> <p>za 2019 r. – 684,00 zł za okres styczeń-czerwiec</p> <p>za 2018 r. - 510,00 zł styczeń-czerwiec - 540,00 zł lipiec-grudzień</p>	<p>brak upomnienia</p> <p>styczeń-czerwiec – 51,00 zł 28.12.2018 r. lipiec-grudzień – 540,00 zł 29.08.2019 r.</p>

Mając na uwadze, powyższe o uzasadnienie zaistniałej zwłoki w przesyłaniu upomnień w stosunku do podmiotów zalegających w uiszczeniu ww. opłaty zwrócono się do Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż brak terminowego podjęcia czynności egzekucyjnych za rok 2018 i 2019 powodowany był nieterminowym wszczęciem w roku 2018 bądź brakiem wszczęcia w roku 2019 (do dnia zakończenia kontroli) postępowań w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co miało również wpływ na wydane decyzje w tej sprawie, w przypadkach gdy właściciel nieruchomości nie uiszczał

opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. Ponadto wyjaśniono, iż: „(...) w stosunku do tych podmiotów w dniu 5-6 grudnia 2019 r. zostało wszczęte postępowanie w sprawie wydania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.

Zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz. U. poz. 1494 z późn. zm.) decyzje określające wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły podstawę do wszczynania postępowania egzekucyjnego.

Jak podano powyżej, w okresie od 31 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli, Rada Gminy W Lubomi dwukrotnie zmieniała stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: uchwałą Nr XLIII/281/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r., zmieniającą uchwałę nr XI/52/2015 z dnia 18 czerwca 2015 r., a obowiązującą od 31 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz uchwałą Nr III/21/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. obowiązującą od 1 stycznia

2019 r. do dnia zakończenia kontroli.

Procedurę prowadzonego postępowania w celu wydania decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawia poniższe zestawienie:

	Nr ewidencyjny podmiotów zalegających w uiszczeniu opłaty*									
	100064	101517	101822	101836	101917	100190	100495	100532	100564	101170
za rok 2018 (od miesiąca lutego)										
Data sporządzenia zawiadomienia o wysokości opłaty*	09-02-2018	02-02-2018	05-02-2018	05-02-2018	09-02-2018	07-02-2018	09-02-2018	09-02-2018	06-02-2018	06-02-2018
Data wszczęcia postępowania w sprawie określenia opłaty*	06-09-2018	07-09-2018	07-09-2018	07-09-2018	07-09-2018	07-09-2018	06-09-2018	06-09-2018	06-09-2018	07-09-2018
Data wydania decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty*	9-11-2018	29-11-2018	29-11-2018	29-11-2018	29-11-2018	04-12-2018**	09-11-2018	09-11-2018	09-11-2018	09-11-2018
za rok 2019										
Data sporządzenia	14-01-2019	11-01-2019	11-01-2019	11-01-2019	14-01-2019	14-01-2019	15-01-2019	15-01-2019	11-01-2019	11-01-2019

255

zawiadomienia o wysokości opłaty*					2018					
Data wszczęcia postępowania w sprawie określenia opłaty*	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak
Data wydania decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty*	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak

*opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

** decyzja umarzająca postępowanie w związku ze złożeniem przez podmiot w dniu 3 marca 2018 r. deklaracji, stanowiącej podstawę ustalenia nowej wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami.

Zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym do 5 września 2019 r. wyrażony w art. 6m ust. 2b (artykuł uchylony z dniem 6 września 2019 r. przez art. 15 lit. f) ustawy z dnia 19 lipca 2018 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1579) zmieniającej ustawę) w związku z art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.) w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. W przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wójt wydaje decyzję określającą wysokość tej opłaty, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu.

Stosownie do art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują Wójtowi Gminy.

Jak stanowi art. 165 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej postępowanie podatkowe wszczynane jest na żądanie strony lub z urzędu. Wszczęcie postępowania z urzędu następuje w formie postanowienia. W ślad natomiast za art. 207 § 1 tej ustawy organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji.

Zgodnie z art. 125 § 1 i 2, art. 139 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia. Sprawy, które nie wymagają zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień, powinny być załatwiane niezwłocznie. Załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie.

O uzasadnienie zaistniałej zwłoki w podjęciu czynności, o których mowa powyżej wobec podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o nr ewidencyjnych: 101836, 101517, 100064, 101822 101917 zwrócono się do Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.

Zgodnie z wykazem, zaległości dotyczące roku 2019 w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszą 100.750,56 zł i dotyczą 515 zalegających, w tym ww. podmiotów (stan na dzień 30 września 2019 r.). W związku z powyższym zwrócono się również o wskazanie ilu spośród pozostałych podmiotów zalegających dotyczy brak podjęcia powyższych czynności, tj. wszczęcia postępowania w sprawie zakończonego wydaniem decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ze złożonych wyjaśnień czytamy:

1. *Na dzień 30 września 2019 r. było 515 podmiotów zalegających w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*
2. *Na dzień 5 grudnia 2019 r. było 51 podmiotów zalegających w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, których termin płatności przypadł od dnia 1 stycznia – do dnia 30 czerwca 2019 r. w stosunku do których wystąpił ustawowy obowiązek wydania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*
3. *Wobec 51 podmiotów, o których mowa w pkt 2, w dniu 5-6 grudnia 2019 r. w trybie art. 6m ust. 2b ustawy dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w związku z ustawą z dnia 29 lipca 1997 r. Ordynacji podatkowej oraz ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz*

257

niektórych innych ustaw zostało wszczęte postępowanie w sprawie wydania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

4. *Dla podmiotów o nr ewidencyjnych 101517, 100064, 101822 i 101917 w dniu 5-6 grudnia 2019 r. zostało wszczęte postępowanie w sprawie wydania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*
5. *Dla podmiotu o nr ewidencyjnym 101836 nie jest wymagane wydanie decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, gdyż została złożona deklaracja zmieniająca wysokość opłaty.*
6. *Zaistniała zwłoka w podjęciu powyższych czynności wynika, z ilości nałożonych zadań wynikających z zakresu czynności.*
7. (...)
8. *Nadmieniam, iż art. 6m ust. 2b o utrzymaniu czystości i porządku w gminach został uchylony ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw, w następstwie czego procedura podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających podmiotów, w przypadku zmiany stawki, zostanie podjęta w terminach wynikających zgodnie z zarządzenia nr RO.120.12.2013 Wójta Gminy Lubomia z dnia 19 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej ewidencję, pobór i procedury windykacji należności z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości”.*

Wszczęcie postępowań w sprawie wydania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przywołanych w treści ww. wyjaśnień, miało miejsce w dniach 5 i 6 grudnia 2019 r.

Przyjmowanie i weryfikacja deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Lubomia, podejmowanie działań w ramach czynności sprawdzających przed wszczęciem postępowań w przedmiocie określenia wysokości opłaty, prowadzenie postępowań, w drodze decyzji, w przedmiocie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należało do zakresu czynności Inspektora ds. ochrony środowiska w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.1.3.3.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.1.3.3. 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, naliczenia i wypłaty składników wynagrodzeń za lata 2017-2019 przysługujących pracownikom Urzędu Gminy Lubomia zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania oraz przepisami, prawidłowość wypłaty nagród, terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia, nagród jubileuszowych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 6 pracowników Urzędu Gminy Lubomia zatrudnionych w okresie objętym kontrolą, tj.:

- p. Czesław Burek – Wójt Gminy,
- p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta,
- p. Roman Bizoń – Sekretarz Gminy,
- p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy,
- Zastępca Skarbnika,
- Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lubomia wprowadzonego zarządzeniem nr RO.120.23.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 23 listopada 2015 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr RO.120.8.2017 Wójta Gminy Lubomia z dnia 14 grudnia 2017 r.
- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lubomia wprowadzonego zarządzeniem nr RO.120.19.2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr RO.120.3.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 4 marca 2015 r.
- regulaminu pracy Urzędu Gminy Lubomia wprowadzonego zarządzeniem nr RO.120.3.2017 Wójta Gminy Lubomia z dnia 17 marca 2017 r.
- dokumentacji stanowiącej podstawę wypłaty wynagrodzeń,
- uchwały nr LI/324/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 12 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Lubomia,
- uchwały nr II/8/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Lubomia,
- uchwały nr III/12/2014 Rady Gminy Lubomia z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia

wynagrodzenia Wójta Gminy Lubomia,

- angaży pracowników oraz pism zmieniających warunki płacowe w latach objętych kontrolą dla wybranej grupy pracowników,
- list płac oraz kart wynagrodzeń wybranej grupy pracowników za wybrane miesiące: luty i maj w latach 2017-2019,
- przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za luty i maj w latach 2017-2019.

Odnosnie terminowości i prawidłowości przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zaliczek podatku do Urzędu Skarbowego, wypłaty dodatkowego wynagrodzenia, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz terminowości wypłaty wynagrodzenia - uwag nie wniesiono.

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

Kontrolą objęto: terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Lubomia. Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2017 - 2018.

Ustalono, że za lata 2017 - 2018 w Gminie Lubomia wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom na następujących stopniach awansu zawodowego: - za 2017 r. – w grupie nauczyciel stażysta,
- za 2018 r. – w grupie nauczyciel stażysta.

Za 2017 r. i 2018 r. w grupach nauczyciel kontraktowy, mianowany i dyplomowany - nie wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Lubomia za 2017 r., 2018 r. zostało zatwierdzone przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia.

Ponadto na podstawie ustnego wyjaśnienia złożonego przez pracowników Referatu Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Oświaty wynika, iż za okres strajku nauczycieli nie wypłacono wynagrodzenia pracownikom placówek oświatowych. Po zakończeniu strajku nie dokonano wypłaty rekompensaty za udział w strajku.

2.1.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Lubomia w latach 2018-2019 r.”.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania

o udzielenie zamówienia publicznego dla usługi na podstawie dokumentacji przetargowej: umowy z wykonawcą usługi; ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem tzw. procedury odwróconej o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 1 października 2018 r. na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego oraz na podstawie kalkulacji kosztów wywozu odpadów z terenu Gminy Lubomia w 2017 r. z założeniem 5% wzrostu cen na kwotę 1.320.648,15 zł, co stanowiło równowartość 306.294,07 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu w dniu 9 października 2018 r. przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 12 października 2018 r. pod nr 2018/S 197-445630. Zmiana do ogłoszenia z dnia 27 listopada 2018 r. dotyczyła zmiany terminu składania ofert na dzień 10 grudnia 2018 r. na godz. 10.00

W dniu 1 października 2018 r. Zarządzeniem nr RO.0050.116.2018 Wójt Gminy Lubomia powołał 4 osobową komisję do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na wyłonienie wykonawcy niniejszego zadania.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia przedmiotem zamówienia było odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Lubomia w sposób umożliwiający Gminie Lubomia osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania zgodnie z zapisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz zgodnie z zapisami planu gospodarki odpadami dla województwa śląskiego na lata 2016-2022 oraz regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Lubomia.

Termin składania ofert został ustalony do 3 grudnia 2018 r. o godz. 9.30 i został przedłużony do dnia 10 grudnia 2018 r. do godz. 9.30 w związku z modyfikacją SIWZ. Termin wykonania zadania od 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Wykonawcy zobowiązani zostali do wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł. Kryterium oceny ofert stanowiły:

- cena - 60%,
- emisja spalin – 40%.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na

sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.310,000,00 zł brutto.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 10 grudnia o godz. 10.00. Do upływu terminu składania ofert swoją ofertę złożyła firma „Remondis” Gliwice, sp. z o.o., która złożyła następującą ofertę cenową:

- 1.356.989,76 zł brutto za odbiór z nieruchomości odpadów komunalnych niesegregowanych (zmieszanych), odpadów segregowanych (papier, szkło, metal i tworzywa sztuczne, odpady ulegające biodegradacji ze szczególnym uwzględnieniem bioodpadów oraz odpady zielone, żużle i popioły z budynków ogrzewanych paliwem stałym w okresie od października do kwietnia, odbiór odpadów budowlanych i rozbiórkowych do 1 tony na nieruchomość rocznie z wyznaczonego przez gminę punktu zbiórki,

- 179.372,76 zł brutto za odbiór z nieruchomości zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, mebli i innych odpadów wielkogabarytowych i zużytych opon.

Łączna cena oferty brutto wynosiła 1.536.362,10 zł.

Zbiorcze zestawienie ofert w przetargu nieograniczonym w dniu 10.12.2018 r. w Gminie Lubomia na zad. pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie gminy Lubomia zostało opublikowane na stronie platformy e-usług publicznych Urzędu Gminy Lubomia w dniu 10 grudnia 2018 r.

Pismem z dnia 12 grudnia 2018 r. o numerze referencyjnym RI.271.8.2018.MK wezwano oferenta do przedstawienia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Ponadto ustalono, iż Wykonawca, który przystąpił do niniejszego przetargu, tj. „Remondis” Gliwice sp. z o.o., przedłożył w ofercie decyzje na zbieranie odpadów wydane przez Prezydenta Miasta Gliwice (miejsce zbierania odpadów: Gliwice).

W dniu 18 grudnia 2018 r. zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Lubomia”. Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę firmy „Remondis” Gliwice, sp. z o.o. z ceną ofertową brutto 1.536.362,10 zł. Oferta spełniła wymogi formalne otrzymując 83,33 pkt, w tym w ramach kryterium cena - 60,00 pkt oraz w ramach kryterium emisja spalin - 23,33 pkt.

Realizacja umowy

W dniu 2 stycznia 2019 r. z wybranym wykonawcą – „Remondis” Gliwice sp. z o.o. zawarto umowę w przedmiocie świadczenia usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy

Lubomia z terminem wykonania zamówienia od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

W umowie określono wynagrodzenie za usługę w wysokości 1.536.362,10 zł. Umowę ze strony Gminy Lubomia podpisał p. Czesław Burek – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy.

W toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

Pobrano wyjaśnienia dotyczące opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania (pkt IX. – Warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, pkt 1 ppk. 1.2 SIWZ oraz sekcja III.1 – Warunki udziału pkt 2 ogłoszenia o zamówieniu) gdzie wskazano, iż wykonawca musi wykazać, że posiada dokument w postaci aktualnego zezwolenia na zbieranie odpadów lub przetwarzanie odpadów zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach. W wyjaśnieniach członków Komisji Przetargowej czytamy: „Zgodnie z zapisami art. 41 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2018 r., poz. 992 z późn. zm.) zezwolenie na zbieranie odpadów i zezwolenie na przetwarzanie odpadów wydaje w drodze decyzji organ właściwy ze względu na miejsce zbierania lub przetwarzania odpadów.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 34 ustawy o odpadach pod pojęciem zbierania odpadów rozumie się gromadzenie odpadów przed ich transportem do miejsc przetwarzania, w tym wstępne sortowanie nieprowadzące do zasadniczej zmiany charakteru i składu odpadów i niepowodujące zmiany klasyfikacji odpadów oraz tymczasowe magazynowanie odpadów. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o odpadach pod pojęciem przetwarzania odpadów rozumie się procesy odzysku lub unieszkodliwiania, w tym przygotowanie poprzedzające odzysk lub unieszkodliwianie odpadów.

Zarówno zbieranie jak i przetwarzanie odpadów nie odbywa się na terenie Gminy Lubomia, stąd potencjalny wykonawca nie był zobowiązany do uzyskania decyzji Starosty Wodzisławskiego.

Zgodnie z ofertą Wykonawcy organem wydającym decyzję był zatem starosta właściwy ze względu na miejsce zbierania odpadów, które prowadzone jest na terenie obejmującym działki: 217, 218, 222, 711/2, obręb Politechnika, położone przy ul. Kaszubskiej 2 w Gliwicach. Potwierdzeniem tego faktu jest załączona Decyzja Prezydenta Miasta Gliwice nr SR-309/2018 z dnia 11.05.2018 r. Termin obowiązywania przedmiotowej decyzji został określony na dzień 30.04.2028 r.


Dodatkowo wyjaśniam, iż art. 43 ust. 2 ustawy PZP stanowi, że: „Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.


263

8, termin składania ofert nie może być krótszy niż 35 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

W odniesieniu do przedmiotowego postępowania przetargowego ogłoszenie pierwotne zostało przekazane do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu **09.10.2018r.** (pkt. VI.5 ogłoszenia nr 2018/S 197 – 445630) z wyznaczeniem terminu na składanie ofert na dzień 03.12.2018r. (pkt. IV.2.2 ogłoszenia nr 2018/S 197 – 445630).

Następnie w dniu 23.11.2018 r. Zamawiający w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia nr 2018/S 226 - 518019 dokonał zmiany terminu składania ofert na dzień **10.12.2018r.**

Biorąc powyższe zmiany pod uwagę termin na przygotowanie ofert do złożenia w niniejszym postępowaniu zawierał się w okresie: **od 9.10.2018r. do 10.12.2018r. i wynosił łącznie 61 dni** (po odliczeniu dnia 9.10.2018r. jako dnia przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz dnia 10.12.2018r. jako dnia otwarcia ofert przetargowych)”.


W zakresie warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym (pkt IX – „Warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia”, pkt 3. – „Zdolności technicznej lub zawodowej” ppk. 3.2. SIWZ oraz sekcja III.1.3 – „Zdolność techniczna i kwalifikacje zawodowe” ogłoszenia o zamówieniu, pkt 2) wskazano, iż za wykonawcę posiadającego niezbędny potencjał techniczny uznany zostanie taki, który dysponuje odpowiednio usytuowaną i wyposażoną bazą magazynowo - transportową, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 122) w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W ofercie wykonawcy wskazana została baza magazynowo - transportowa, która znajduje się w odległości poniżej 60 km od granicy Gminy Lubomia, tj. w miejscowości Gliwice. W informacji o podstawie dysponowania bazą, w przypadku oferty firmy „Remondis” Gliwice sp. z o.o., wskazano własność.


Wymóg posiadania bazy magazynowo - transportowej może odnosić się tylko do podmiotu odbierającego odpady od właścicieli nieruchomości, czyli podmiotu który wykonuje usługę, nie zaś do wykonawców ubiegających się dopiero o to zamówienie. Stanowią o tym art. 9d ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122). Warunek określony w taki sposób ograniczał uczestnictwo w postępowaniu przetargowym podmiotom, nieposiadającym na etapie przeprowadzanego postępowania (a więc w sytuacji, kiedy wynik postępowania jest nieznanym) bazy magazynowo - transportowej. Takie określenie warunku udziału

w postępowaniu stawia w uprzywilejowanej sytuacji wykonawców lokalnych.

W szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 3 do siwz, w punkcie VI – W zakresie bazy magazynowo - transportowej zapisano, że wykonawca jest zobowiązany do posiadania odpowiedniej do przedmiotu zamówienia bazy, usytuowanej i wyposażonej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie zbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W wyjaśnieniach członków Komisji Przetargowej czytamy: „Na podstawie art. 9c ust. 4 ustawy dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oferent jako przedsiębiorca odbierający odpady komunalne już na etapie uzyskiwania wpisu do rejestru działalności regulowanej, zobowiązany jest dołączyć oświadczenie o treści:

"Oświadczam, że:

1) dane zawarte we wniosku o wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości są kompletne i zgodne z prawdą;

2) znane mi są i spełniam warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, określone w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach."

Jednym z warunków wynikających z przepisów powołanej ustawy jest, określony w art. 9d ust. 1 pkt 4, wymóg zapewnienia odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej, co do której szczegółowe wymagania zostały zawarte w § 2 Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz.U. z 2013 r., poz. 122). Ponadto na podstawie § 6 powołanego Rozporządzenia czas na spełnienie powyższych wymagań wynosił 3 miesiące od daty wejścia w życie rozporządzenia tj. od dnia 25 stycznia 2013 r.

Dodatkowo wyjaśniam, iż w naszym rozumowaniu udział w postępowaniu nie stawiał w uprzywilejowanej sytuacji wykonawców lokalnych, gdyż zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany posiadać bazę magazynowo-transportową usytuowaną w gminie, z terenu której odbiera odpady lub w odległości nie większej niż 60 km od granicy tej gminy. I ten warunek został zawarty w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia".

Za opis warunków udziału w postępowaniu odpowiedzialni byli Inspektor oraz Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Zastępca Wójta.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.2.1.2.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.2.1.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. Zarządzanie i nadzór nad projektem „Budowa kanalizacji sanitarnej w Sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przemysłowym do Miasta Racibórz”.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego z zastosowaniem „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, jak i prawidłowości zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Lubomia.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: wieloletnią prognozą finansową Gminy Lubomia na rok 2018, uchwały budżetowe na lata 2018-2019, dokumentację postępowania, tj.: kosztorysy inwestorskie, dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego itd.

Zadanie zostało zaplanowane w budżecie Gminy Lubomia w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, w § 6059 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Źródła finansowania zadania stanowiły środki własne Gminy Lubomia.

Zamawiający w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając zakres tych usług oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, w związku z czym wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.003.725,36 zł, co stanowiło równowartość 240.418,93 euro, przy uwzględnieniu zamówień, o których mowa powyżej w wartości 334.575,00 zł, tj. o równowartości 80.139,64 euro. Ustalenia wartości dokonano w dniu 31 sierpnia 2017 r., na podstawie zestawienia przewidywanych kosztów, sporządzonego w oparciu o ceny rynkowe podobnych zamówień.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 20 września 2017 r. ogłoszenia o niniejszym zamówieniu na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego. Przekazanie ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nastąpiło w dniu 15 września 2017 r., publikacja ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej miała z kolei miejsce w dniu 20 września 2017 r.

pod nr ogłoszenia 201/S 180-369757. Przedmiotowe ogłoszenie podlegało późniejszej zmianie przekazanie którego Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nastąpiło w dniu 26 października 2017 r., a upublicznienie w dniu 27 października 2017 r. pod nr ogłoszenia 2017/S 207-429241.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia, przedmiot niniejszego zamówienia obejmowało przygotowanie do wdrożenia, zarządzanie, nadzór inwestorski, rozliczenie, kontrolę realizacji projektu pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do miasta Racibórz.

Inne postanowienia specyfikacji zakładały z kolei:

a/ termin wykonania zamówienia Zamawiający założył w terminie od dnia zawarcia umowy do zakończenia i rozliczenia inwestycji, rozliczenia zawartych przez Zamawiającego umów o dofinansowanie a także uwzględniając okres gwarancji i rękojmi udzielonej przez Wykonawcę robót – jednak nie dłużej niż do 31.10.2020 r.

b/ termin związania ofertą wyznaczony został na 60 dni od upływu terminu składania ofert, a następnie na wniosek zamawiającego, został wydłużony o kolejne 30 dni, termin składania ofert pierwotnie wyznaczono na dzień 30 października 2017 r. do godz. 12:00, a ostatecznie został wydłużony został 16 listopada 2017 r. do godz. 12:00. Zamawiający wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium w wysokości 20.000,00 zł, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalił na poziomie 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

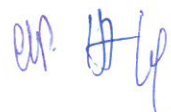
Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny – waga 60 pkt;
- personelu – waga 40 pkt, w ramach którego zamawiający przewidział dwa podkryteria, tj. doświadczenie Inżyniera Rezydenta (max. 22 pkt) oraz doświadczenie Inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie sieci sanitarnych obejmującej sieci wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe i ciepłe (max. 18 pkt).

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć kwotę 1.049.190,00 zł.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło 8 wykonawców, tj.:

1. Safage SAS z siedzibą w Nanterre Francja – 1.033.200,00 zł,
2. ENVI KONSULTING Marek Gazda z siedzibą w Brzegu – 1.467.636,12 zł,
3. Dom Inżynierski PROMIS S.A. z siedzibą w Szczecinie – 1.573.170,00 zł,

4. Collect Consulting S.A. z siedzibą w Katowicach – 982.647,00 zł,
5. Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Inwestycyjne „WUDIMEKS” sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie, Ekocentrum – Wrocławski Ośrodek Usług Ekologicznych sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu - 1.087.812,00 zł,
6. Inwestycje, Budownictwo, Handel, Inwest – Complex sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach - 1.067.952,42 zł,
7. Raciborskie Przedsiębiorstwo Inwestycyjne sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu – 1.045.500,00 zł,
8. Profit Nadzór, Projekty, Zarządzanie w Budownictwie, Grzegorz Węgrzyk z siedzibą w Adamowicach – 1.156.200,00 zł.

W toku czynności oceny ofert złożonych w niniejszym postępowaniu sześciuosobowy skład Komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia nr RO.0050.132.2017 Wójta Gminy Lubomia z dnia 13 września 2017 r. skorzystał z instytucji wyjaśnienia treści złożonych ofert przez ww. wykonawców, na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wezwania do złożenia dokumentów potwierdzających, że spełniają warunki udziału w postępowaniu, na podstawie art. 26 ust. 2f tej ustawy.

W wyniku powyższych czynności, za niepodlegające odrzuceniu uznano oferty nw. wykonawców którym przyznano następującą punktację:

Nazwa wykonawcy	Kryterium: cena	Kryterium: doświadczenie Inżyniera Rezydenta	Kryterium: doświadczenie Inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie sieci sanitarnych obejmującej sieci wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe i ciepłe	Łączna liczba punktów
Safage SAS z siedzibą w Nanterre Francja	57,06 pkt	12,00 pkt	0,00 pkt	69,06 pkt
Collect Consulting S.A. z siedzibą w Katowicach	60,00 pkt	6,00 pkt	20,00 pkt	68,00 pkt
Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Inwestycyjne „WUDIMEKS”	54,20 pkt	0,00 pkt	0,00 pkt	54,20 pkt

sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie, Ekocentrum – Wrocławski Ośrodek Usług Ekologicznych sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu - 1.087.812,00 zł,				
Inwestycje, Budownictwo, Handel, Inwest – Complex sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach	55,21 pkt	0,00 pkt	0,00 pkt	55,21 pkt

Przesłanki do odrzucenia ofert stwierdzono wobec wykonawców:

1. ENVI KONSULTING Marek Gazda z siedzibą w Brzegu – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a) ustawy Prawo zamówień publicznych,
2. Dom Inżynierski PROMIS S.A. z siedzibą w Szczecinie – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a) ustawy Prawo zamówień publicznych,
3. Raciborskie Przedsiębiorstwo Inwestycyjne sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2) ustawy Prawo zamówień publicznych,
4. Profit Nadzór, Projekty, Zarządzanie w Budownictwie, Grzegorz Węgrzyk z siedzibą w Adamowicach – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2) ustawy Prawo zamówień publicznych.

W konsekwencji, wobec faktu zajęcia najwyższej pozycji rankingowej przez wykonawcę za Safage SAS z siedzibą w Nanterre Francja, podlegał on dalszym czynnościom badania podmiotowego pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, konsekwencją czego jego oferta uznana została za najkorzystniejszą.

Kontrolą objęto prawidłowość wyboru najkorzystniejszej oferty, w ramach której pobrano wyjaśnienia dotyczące weryfikacji podmiotowej wykonawcy Safage SAS z siedzibą w Nanterre, Francja w kontekście zaistnienia przesłanek obligatoryjnych wykluczenia wynikających z art. 24 ust. 1 pkt 16 lub 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Uwag nie wniesiono.

Umowę z wyłonionym wykonawcą nr RO.272.53.2018.EM zawarł w dniu 5 lutego 2018 r. z ramienia Gminy Lubomia p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia, przy kontrasygnacie Z-cy Skarbnika Gminy, działającego z upoważnienia p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy. Zgodnie z treścią umowy jej strony tytułem realizacji przedmiotu zamówienia ustaliły

wynagrodzenie w kwocie nie przekraczającej 1.033.200,00 zł, płatnego w okresach miesięcznych. Przyjęte przez strony umowne terminy wykonania przedmiotu umowy zakładały świadczenie usługi w terminie od dnia zawarcia umowy do upływu okresu gwarancji i rękojmi udzielonej przez wykonawcę robót inwestycyjnych, pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do miasta Racibórz, jednak nie dłużej niż do dnia 31.10.2020 r. Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową wystawioną na kwotę 103.320,00 zł, odpowiadającą 10% wartości zadania brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane zostało Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 6 lutego 2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 30 lutego 2018 r. pod nr 2018/S 026-057183.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.2.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

**2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Drenaż opaskowy oraz termomodernizacja ścian fundamentowych w budynku ZSO w Syryni”.
Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Drenaż opaskowy oraz termomodernizacja ścian fundamentowych w budynku ZSO w Syryni”.**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego z zastosowaniem „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wraz z rozliczeniem niniejszego zadania inwestycyjnego, jak i prawidłowości zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Lubomia.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową na rok 2017, dokumentację postępowania, tj.: kosztorysy inwestorskie, dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego ze zmianami, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, ewidencję księgową itd.

Realizacja inwestycji nastąpiła na podstawie decyzji Starosty Wodzisławskiego z dnia 11 sierpnia 2014 r. nr 0774/14 (sygn: WAB.6740.1109.2013) w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę obejmującego Przebudowę Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Syryni wraz z nadbudową (KOB-IX), zmienionej decyzją nr 0635/15 (sygn: WAB.6740.0634.2015) z dnia 15 lipca 2015 r.

Zadanie zostało zaplanowane w budżecie Gminy Lubomia w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły Podstawowe, w § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Źródła finansowania zadania pochodziły ze środków budżetu Gminy Lubomia.

Zamawiający w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając jego procentowy zakres na poziomie 20%. Zgodnie natomiast z art. 67 ust. 1 a ustawy Prawo zamówień publicznych ustawodawca w sposób jednoznaczny nakłada obowiązek wskazania w opisie zamówienia podstawowego, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, ewentualnego zakresu tych robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 421.098,36 zł, co stanowiło równowartość 100.864,95 euro, przy uwzględnieniu zamówień, o których mowa powyżej w wartości 70.183,06 zł, tj. o równowartości 16.810,72 euro. Ustalenia wartości dokonano w kwietniu 2017 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Wszczęcie niniejszego zamówienia nastąpiło w dniu 30 maja 2017 r. w wyniku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej Zamawiającego. Ponadto ogłoszenie o niniejszym zamówieniu na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 520712-N-2017 z dnia 30 maja 2017 r.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia, przedmiot niniejszego zamówienia stanowił drenaż opaskowy oraz termomodernizacja ścian fundamentowych w budynku ZSO w Syryni. Zakres prac przewidywał: wykonanie drenażu odwadniającego z rur drenarskich karbowanych śr. 100 mm z filtrem z włókna kokosowego na podsypce żwirowej o gr. 15 cm z włączenie do studzienek rewizyjnych o śr. 315 mm i odprowadzeniem do istniejącej kanalizacji deszczowej, rozbiórkę i ponowne wykonanie murowanych naświetli piwnic wraz z wymianą starej stolarki okiennej, wraz z robotami towarzyszącymi, termomodernizację ścian piwnic z cokołem.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określała dokumentacja techniczna, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, dokumentacja projektowa oraz przedmiar robót, które stanowiły załączniki do SIWZ.

Inne postanowienia specyfikacji zakładały z kolei: termin wykonania przedmiotu zamówienia przewidziano od daty podpisania umowy do 31 sierpnia 2017 r., termin związania ofertą

wyznaczony został na 30 dni liczony od upływu terminu składania ofert, a ten został wyznaczony na dzień 14 czerwca 2017 r. do godz. 10.00. Zamawiający nie wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalił na poziomie 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny ofertowej – waga 60 pkt;
- okresu udzielonej gwarancji i rękojmi na przedmiot zamówienia gwarancji – waga 20 pkt;
- terminu realizacji zamówienia – waga 20 pkt.

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć kwotę 450.000,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło 4 wykonawców, tj.:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa zł brutto	Okres gwarancji w m-cach	Termin wykonania
1.	Zakład Stolarski Remontowo Budowlany Daniel Toman, z siedzibą w Turzy Śl.	545.219,01 zł	36	31.08.2017 r.
2.	F.H.U. KOZERA Michał Kozera z siedzibą w Imielinie	518.603,01 zł	61	21.08.2017 r.
3.	EKOPREMIUM Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach	536.66,91 zł	37	21.08.2017 r.
4.	Zakład Produkcyjno Remontowo Budowlany Artur Marcinek, z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim	454.757,05 zł	61	21.08.2017 r.

W ramach czynności oceny przedmiotowej ofert złożonych do postępowania (od kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert) oferta wykonawcy oznaczona nr 4 uzyskała opinią składu Komisji przetargowej pierwszą pozycję w rankingu ocen (czteroosobowy skład powołany zarządzeniem Wójta Gminy Lubomia nr RO.0050.062.2017 z dnia 21 kwietnia 2017 r.). W toku dalszych czynności podejmowanych przez Komisję przetargową, ww. wykonawca (firma, której oferta oznaczona została nr 4) polegał badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia (wykonawca samodzielnie wykazał spełnienie warunków udziału w postępowaniu, jak również, nie stwierdzono wobec niego podstaw wykluczenia - zarówno obligatoryjnych jak i fakultatywnych), konsekwencją czego jego oferta uznana została za najkorzystniejszą.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty najkorzystniejszej, uwag nie wniesiono.

Umowę z wyłonionym wykonawcą nr RO.272.138.2017.RK (nr centralnego rejestru umów)

zawarł w dniu 10 lipca 2017 r. z ramienia Gminy Lubomia p. Czesław Burek – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Kolarczyk - Skarbnika Gminy. Zgodnie z treścią umowy jej strony tytułem realizacji przedmiotu zamówienia ustaliły wynagrodzenie w wysokości 454.757,05 zł brutto. Przyjęty przez strony terminy wykonania przedmiotu umowy obejmował okres od daty podpisania umowy do 21 sierpnia 2017 r., zgodnie z ofertą Wykonawcy. Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł równowartość kwoty 22.737,85 zł, odpowiadającą 5% ceny brutto przedmiotu umowy. Zaciągnięcie niniejszego zobowiązania miało umocowanie w planie finansowym Gminy Lubomia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia podlegało upublicznieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 lipca 2017 r. pod nr 106409-2017.

Zamawiający toku wykonywania niniejszego zamówienia wprowadził następujące zmiany do ww. umowy w sprawie zamówienia publicznego:

- na mocy aneksu (nr z centralnego rejestru umów: RO.272.170.2017.RK) z dnia 4 sierpnia 2017 r. zawartego z ramienia Gminy przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia, w którym „z uwagi na konieczność wykonania robót uzupełniających i dodatkowych nie ujętych w dokumentacji technicznej, zgodnie z zapisami §16 ust. 1 pkt 1) lit. c) oraz ust. 1 pkt 2) lit. b) umowy nr RO.272.138.2017.RKz dnia 10 lipca 2017 r.” strony wprowadziły zmiany w zakresie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia, gdzie wzrosło ono do wysokości 539.659,84 zł oraz w zakresie terminu realizacji przedmiotu umowy, gdzie przedłużony został do 22 września 2017 r.

Zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych w toku kontroli przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia, działającego z upoważnienia Wójta Gminy prawną podstawą dokonanych zmian stanowił:

- art. 67 ust. 1 pkt 6 – ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020) – roboty podobne związane z przebudową kanalizacji deszczowej – 46.646,31 zł brutto,
- art. 144 ust. 1 pkt 6 – ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020) – pozostałe roboty o wartości 38.256,48 zł brutto.

Zgodnie z protokołem konieczności nr 1, stanowiącym materialną podstawę wprowadzonych zmian, spisany w dniu 1 sierpnia 2017 r. stwierdzono konieczność wykonania następujących robót dodatkowych i podobnych:

a) remont tarasu przyziemia domu nauczyciela – brak odpowiednich fundamentów – roboty dodatkowe.

Po odkopaniu ścian tarasu domu nauczyciela stwierdzono brak odpowiednich fundamentów. Istniejące fundamenty były posadowione ok. 40 cm od poziomu terenu i były bardzo kruche. Stwierdzono konieczność ich wzmocnienia poprzez dolanie małymi odcinkami nowych fundamentów wzdłuż całego tarasu. Roboty te nie były do przewidzenia na etapie opracowania przetargu.

b) wymiana podrynników – zimnego odcinka rur spustowych odprowadzających wody deszczowe do kanalizacji – roboty dodatkowe.

Po odkopaniu ścian okazało się, że żeliwne odcinki rur spustowych na ścianach budynku w ich dolnej części są uszkodzone i zarośnięte. Zaszła konieczność wymiany tych odcinków.

c) remont balkonu nad wejściem do szkoły – zamiana balkonu z pokoju nauczycielskiego na zadaszenie wejścia głównego do szkoły – roboty dodatkowe.

Ze względu na brak możliwości korzystania z balkonu nad wejściem głównym z przyczyn zagrażających bezpieczeństwu osób na nim przebywających na wniosek pani dyrektor szkoły należy zlikwidować balkon zamieniając go jako zadaszenie wejścia głównego, a wejście na balkon skutecznie zlikwidować. Zadaszenie pokryć papą termozgrzewalną a wodę deszczową z zadaszenia odprowadzić do nowo wykonanej kanalizacji deszczowej.

d) wykonanie nowej kanalizacji deszczowej – brak możliwości odprowadzenia wody deszczowej i wody z drenaży – roboty podobne.

Odkopano ściany budynku szkoły od strony wschodniej – stołówki i po ich osuszeniu rozpoczęto układanie hydroizolacji i warstw termoizolacji. W tym czasie nastąpiły opady deszczu i cały wykop został zalany. Okazało się, że kanalizacja deszczowa mająca odprowadzić wodę z dachu budynku oraz z drenażu nie jest drożna. To była przyczyna pojawienia się pleśni i grzybów na ścianach stołówki. Rury betonowe połamane i zarośnięte. Studnie z kręgów betonowych zgniecione, popękane i zamulone. Po analizie zdecydowano o wykonaniu całkowicie nowej kanalizacji deszczowej biegnącej po starej trasie.

e) dostawa i montaż drzwi zewnętrznych do kotłowni – roboty dodatkowe.

f) dostawa i montaż drzwi zewnętrznych do kuchni – roboty dodatkowe.

g) dostawa i montaż drzwi zewnętrznych do magazynu odpadków – roboty dodatkowe.

Drzwi do kotłowni, kuchni i magazynu odpadków należy zamontować nowe zgodnie z projektem spełniające wszystkie warunki sanepidu i przeciwpożarowe. Istniejące drzwi nie spełniają warunków.

- na mocy aneksu nr 2 (nr z centralnego rejestru umów: RO.272.244.2017.RK) z dnia 31 października 2017 r. zawartego z ramienia Gminy przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia, na mocy stosownego upoważnienia, w którym „z uwagi na konieczność wykonania robót uzupełniających nie ujętych w dokumentacji technicznej, zgodnie z zapisami §16 ust. 1 pkt 1) lit. c) umowy nr RO.272.138.2017.RKz dnia 10 lipca 2017 r.” strony wprowadziły kolejne zmiany w zakresie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia, gdzie wzrosło ono do wysokości 559.620,10 zł (wzrost o 19.960,26 zł) oraz ponownie w zakresie terminu realizacji przedmiotu umowy, gdzie przedłużony został do 15 listopada 2017 r.

Zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych w toku kontroli przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia, działającego z upoważnienia Wójta Gminy prawną podstawą dokonanych zmian stanowił:

- art. 67 ust. 1 pkt 6 – ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020) – roboty podobne związane z przebudową kanalizacji deszczowej – 19.960,26 zł brutto,

Zgodnie z protokołem konieczności nr 2, stanowiącym materialną podstawę wprowadzonych zmian, spisany w dniu 30 października 2017 r. stwierdzono konieczność wykonania następujących robót podobnych:

- a) rozebranie i ponowne ułożenie nawierzchni z kostki betonowej o grubości 8 cm na podsypce cementowo-piaskowej/ do ponownego zabudowania z przesortowaniem, oczyszczeniem i ułożeniem w stosy / w ilości 99,80 m².

W kosztorysie podstawowym nie można było dokładnie obliczyć ilości powierzchni kostki do rozbiórki i ponownego ułożenia, ponieważ konieczne było wykonanie dodatkowej kanalizacji deszczowej, która została ujęta w aneksie nr 1.

- b) demontaż i montaż okien uchylnych, jednodzielnych z PVC – 1,20 m²

Nowa lokalizacja drzwi zewnętrznych do kotłowni spowodowała przesunięcie naświetlenia okiennego w kotłowni.

- c) malowanie dwukrotne ścian kotłowni – 30,00 m².

Nowa lokalizacja drzwi zewnętrznych do kotłowni spowodowała konieczność dodatkowego pomalowania ściany zewnętrznej tej kotłowni.

- d) odwodnienie daszków wejść do kotłowni i do kuchni – rynny dachowe – 11,15 mb.

- e) odwodnienie daszków wejść do kotłowni i do kuchni – rynny spustowe – 4,80 mb.

- f) parapety – obróbki blacharskie zabezpieczające warstwę ocieplenia ścian – 15,78 m².

Należało zabezpieczyć połączenie warstwy ocieplenia murów piwnicznych z nieocieplonym

murem parteru przed warunkami atmosferycznymi.

g) odwodnienie kratak wejść do kotłowni i do kuchni.

W tym miejscu warto zaznaczyć, iż ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1020), wprowadzono zmiany w obrębie m.in. przepisów z art. 67 ust. 1 pkt 5 oraz 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 j.t.), czyli przepisów dotyczących tzw. zamówień dodatkowych i uzupełniających z wolnej ręki.

Art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy statuujący do dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej tzw. zamówienia dodatkowe w trybie z wolnej ręki został uchylony. Ustawa nowelizująca zmieniła także przepisy z ww. art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy, tj. dotyczące zamówień uzupełniających. Zamówienia uzupełniające zostały trwale usunięte z przepisów dotyczących trybu zamówienia z wolnej ręki, a w ich miejsce wprowadzono zamówienia polegające odpowiednio na „powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych” oraz „dodatkowych dostaw”. Oznacza to, że od dnia wejścia w życie znowelizowanych przepisów, tj. od dnia 28 lipca 2016 r., nie jest możliwe udzielenie zamówień uzupełniających w trybie zamówienia z wolnej ręki (dawne art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych) i to niezależnie od okoliczności, że umowa w sprawie zamówienia podstawowego została zawarta przed dniem wejścia w życie przepisów znowelizowanej ustawy, a zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym i na etapie sporządzania specyfikacji przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających. Uwzględniając również okoliczność, że zamówienia polegające odpowiednio na „powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych” oraz „dodatkowych dostaw” udzielane w trybie z wolnej ręki (znowelizowany art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp) mają inny charakter i inne przesłanki dopuszczające ich zastosowanie niż zamówienia uzupełniające dotychczas udzielane po przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki (patrz także nowy art. 67 ust. 1a ustawy Pzp odwołujący się do znowelizowanego art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp) nie jest także możliwe udzielenie tych zamówień w miejsce przewidzianego na etapie ogłoszenia o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – zamówienia uzupełniającego. Ale przede wszystkim podkreślenia wymaga, iż jedynie możliwości zmiany umów w sprawie zamówienia publicznego poprzez zawarcie aneksu, dotyczy umów zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy nowelizacyjnej lub zawartych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wszczętego przed dniem wejścia w życie tej ustawy, co ustawodawca przewidział w specjalnym przepisie intertemporalnym, tj. art. 19 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy nowelizującej. Podstawy zawarcia tych aneksów są tożsame z uchylonymi przesłankami zamówień dodatkowych i uzupełniających z

wolnej ręki. Tożsamość przesłanek obejmuje także pojęcia „zamówienia dodatkowego” i „zamówienia uzupełniającego” co oznacza, że zakres przedmiotowy przepisu w odniesieniu do każdego z tych pojęć nie uległ zmianie. Zmieniono tylko i wyłącznie sposób jego udzielenia – zamówienie dodatkowe i zamówienie uzupełniające udzielane dotychczas w trybie odrębnego zamówienia z wolnej ręki – mogą być udzielane poprzez zmianę umowy. Jeżeli zatem zamawiający np. przewidział w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego i wypełnił przesłanki pozwalające na udzielenie takiego zamówienia – to po nowelizacji nie może udzielić zamówienia uzupełniającego w trybie zamówienia z wolnej ręki, może natomiast w oparciu o cytowany powyżej przepis intertemporalny udzielić takiego zamówienia uzupełniającego na podstawie aneksu do umowy podstawowej. Natomiast dla zamówień polegających odpowiednio na „powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych” oraz „dodatkowych dostaw” (znowelizowany art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych) udzielonych na podstawie umów zawartych po wejściu w życie ustawy nowelizacyjnej, a z taką sytuacją mamy do czynienia w niniejszym postępowaniu, właściwym jest tryb z wolnej ręki, a ten wymaga - po przeprowadzeniu negocjacji tylko z jednym wykonawcą - zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. W przypadku zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro, tryb z wolnej ręki przewiduje szczególną procedurę postępowania poprzedzającą czynność udzielenia zamówienia – zawarcia umowy (taką jak m.in. skierowanie zaproszenia do negocjacji, czy udokumentowanie przebiegu postępowania w formie protokołu).

Wracając do stanu faktycznego sprawy przyjąć należy, iż przywołane w treści umowy nr RO.272.138.2017.RK z dnia 10 lipca 2017 r. oraz jej zmian „roboty uzupełniające” Zamawiający utożsamiał z „robotami podobnymi”, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia Zamawiający przewidział możliwość istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy w przypadku m.in. zmiany terminu zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia na okoliczność zaistnienia zmian będących konsekwencją działań leżących po stronie Zamawiającego i nie wynikających z winy Wykonawcy: w przypadku wprowadzenia przez Zamawiającego istotnych zmian – w rozumieniu art. 36 a ustawy Prawo budowlane, w odniesieniu do przedmiotu Zamówienia.

Powyższe postanowienia zawarte zostały w §16 ust. 1 pkt 2) lit. b) umowy nr RO.272.138.2017.RK z dnia 10 lipca 2017 r. i stanowiły podstawę, zgodnie z aneksem

297

zawartym w dniu 4 sierpnia 2017 r. do wprowadzania przez jej strony zmian w zakresie terminu realizacji przedmiotu umowy, gdzie przedłużony on został do 22 września 2017 r.

Mając na uwadze powyższe o wskazanie, które ze zmian w zakresie przedmiotu umowy wyszczególnionych w piśmie z dnia 22.11.2019 r., a wprowadzonych aneksem z dnia 4 sierpnia 2017 r. nosiły charakter istotnych odstępstw od zatwierdzonego projektu budowlanego, w rozumieniu art. 36 a ustawy Prawo budowlane i czy faktycznie rodziły obowiązek uzyskania decyzji o zmianie pozwolenia na budowę zwrócono się do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „*Aneksem nr 1 wprowadzono zmiany do umowy podstawowej na podstawie:*

a) *Art. 67 ust. 1 pkt. 6 - ustawa z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1020) – roboty podobne związane z przebudową kanalizacji deszczowej – 46 646,31 zł brutto*

b) *Art. 144 ust. 1 pkt. 6 – ustawa z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1020) – pozostałe roboty o wartości 38 256,48 zł brutto*

ad a) roboty podobne związane z przebudową kanalizacji deszczowej o wartości 46 646,31 zł brutto

Były to tzw. roboty podobne w stosunku do robót podstawowych, których wykonywanie wymagało posiadania decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgodnie z art. 36a Prawa Budowlanego zmiany decyzji o pozwoleniu na budowę. Z uwagi na fakt, iż Gmina posiadała pozwolenie na budowę dla znacznie większego zakresu prac (w tym m.in. przebudowy kanalizacji deszczowej) uzyskanie decyzji zmieniającej pozwolenie na budowę nie było konieczne.

W aneksie nr 1 powołano się na podstawę § 16 ust. 1 pkt. 2) lit. b) umowy wyłącznie wskazując na zakres zmian umowy będących następstwem okoliczności leżących po stronie Zamawiającego i nie wynikających z winy Wykonawcy, jako podstawę do zawarcia aneksu.

Ad b) pozostałe roboty o wartości 38 256,48 zł brutto zleczone na podstawie art. 144 ust. 1 pkt. 6 – ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1020)

Wynikającą z tego tytułu możliwość zmiany umowy przewidziano w pkt. 1.2 rozdziału „XXVII. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMOWY” Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla przedmiotowego postępowania o następującej treści:

„1.2 Zmiana umowy może także nastąpić w przypadkach, o których mowa w art. 144 ust. 1 pkt 2-6 ustawy”.

Z uwagi na możliwość przewidzianą w pkt. 1.2 rozdziału „XXVII. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMOWY” SIWZ dokonano zmiany umowy polegającej na wydłużeniu terminu zakończenia całości robót objętych umową podstawową i aneksem nr 1 do dnia 22.09.2017r. tj. realnego terminu ukończenia wykonywania wszystkich robót (zależnych od siebie ze względów technologicznych) przez Wykonawcę”.

W tym miejscu w pierwszej kolejności stwierdzić należy, iż skoro jako przesłankę zmiany umowy wprowadzonej aneksem (nr z centralnego rejestru umów: RO.272.170.2017.RK) z dnia 4 sierpnia 2017 r. zamawiający powołał § 16 ust. 1 pkt 2) lit. b) umowy nr RO.272.138.2017.RK z dnia 10 lipca 2017 r., jako prawną podstawę jej zastosowania stanowić musi art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W tym miejscu zaznaczyć należy, iż generalną zasadą wyrażoną w art. 144 ust. 1 w zw. z art. 140 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych jest zakaz dokonywania istotnych zmian postanowień zawartej Umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy. Dlatego też, aneksowanie umów w zamówieniach publicznych jest ściśle reglamentowane art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, którego Zamawiający nie może interpretować rozszerzająco. Przepis art. 144 ust. 1 pkt 1 ww. uzależnia natomiast możliwość dokonania istotnej zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego - za jaką uznaje się przedłużenie terminu wykonania zamówienia, który również był oceniany w ramach kryterium oceny ofert - od przewidzenia możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian. Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, w których zamawiający oświadczył, iż w zakresie robót objętych aneksem (nr z centralnego rejestru umów: RO.272.170.2017.RK) z dnia 4 sierpnia 2017 r. „(...) uzyskanie decyzji zmieniającej pozwolenie na budowę nie było konieczne” to bezsprzecznie stwierdzić należy, iż do istotnych zmian w rozumieniu art. 36 a ustawy Prawo budowlane faktycznie nie doszło. Zatem uznać należy brak zaistnienia przesłanki z §16 ust. 1 pkt 2) lit. b) umowy nr RO.272.138.2017.RK z dnia 10 lipca 2017 r. dopuszczającej zmianę terminu realizacji umowy na podstawie aneksem (nr z centralnego rejestru umów: RO.272.170.2017.RK) z dnia 4 sierpnia 2017 r.

Rozliczenie zadania

Tytułem realizacji przedmiotu zamówienia podstawowego realizowanego na podstawie umowy nr RO.272.138.2017.RK z dnia 10 lipca 2017 r. oraz objętego aneksem z dnia 4 sierpnia 2017 r. i 31 października 2017 r. wykonawca wystawił 3 faktury Vat na łączną kwotę

559.620,10 zł.

W zakresie prawidłowości zaprowadzenia ewidencji księgowej ww. wydatków, uwag nie wniesiono.

Ustalono natomiast, iż na podstawie decyzji Wójta Gminy Lubomia Nr RR.6844.00004.2015.KR z dnia 21 września 2016 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Syryni, a następnie decyzji nr RR.6844.00002.2019.KR z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu przysługującego likwidowanej jednostce organizacyjnej, tj. Zespołowi Szkół Ogólnokształcących w Syryni z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz jednostki organizacyjnej utworzonej w wyniku przekształcenia tj. Szkoły Podstawowej im. Romana Dworczaaka w Syryni - nieruchomości oznaczoną w ewidencji budynków i gruntów nr geodezyjnym nr 2510/427 (powstała w wyniku podziału działki o nr ewidencyjnym 2508/427, podlegającej wcześniejszemu scaleniu m.in. działek o nr ewidencyjnych 996/427, 426, 421) o pow. 1,1363 ha, zabudowaną budynkiem Szkoły Podstawowej, budynkiem hali widowiskowo-sportowej z łącznikiem oraz boiskiem sportowym wielofunkcyjnym – nieodpłatnie przekazano do ww. jednostki. Powyższą operację ujęto w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Lubomia na koncie 950-00-00717.

Decyzją nr 0774/14 z dnia 11 sierpnia 2014 r., zmienioną decyzją nr 0635/15 z dnia 15 lipca 2015 r., o której mowa powyżej Starosta Wodzisławski zatwierdził projekt budowlany oraz udzielił pozwolenia na przebudowę Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Syryni (obecnie Szkoła Podstawowa im. Romana Dworczaaka w Syryni) wraz z nadbudową (KOB-IX). W ramach powyższego pozwolenia Gmina zrealizowała przedmiotową inwestycję, odbioru końcowego której dokonano na podstawie protokołu odbioru usunięcia usterek z dnia 4 października 2017 r. stwierdzonych w protokole końcowego odbioru robót z dnia 29 września 2017 r. (dotyczy zakresu umowy podstawowej i aneksu nr 1) oraz protokołu końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 16 listopada 2017 r. (dotyczy zakresu aneksu nr 2).

Wartość zrealizowanych robót w łącznej kwocie 565.492,08 zł (ulepszenia zwiększającego wartość początkową środka trwałego) przyjętych na podstawie dowodu OT 18/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. nadal pozostaje na stanie środków trwałych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia konta 011-01.

Zgodnie z treścią oświadczenia złożonego przez p. Bogdana Burek – Zastępcy Wójta Gminy Lubomia: „Decyzją Starosty Wodzisławskiego nr 0774/14 z dnia 11 sierpnia 2014 r. zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na przebudowę Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Syryni wraz z nadbudową (KOB-IX). W dniu 15 lipca 2015 r. decyzją

nr 0635/15 pierwotna decyzja została poszerzona o wewnętrzną instalację gazu. Decyzja pierwotna obejmuje następujące główne zadania:

1. drenaż opaskowy wokół całej szkoły – wykonano,
2. termomodernizację ścian budynku szkoły wraz z elewacją – wykonano tę część dotyczącą murów piwnic (poziom 0,00 do -4,00)
3. nowe zejścia i ich zadaszenia do kuchni i kotłowni – wykonano
4. nadbudowa trzeciego piętra
5. wykonanie konstrukcji dachu z deskowaniem, pokryciem oraz odwodnieniem
6. wykonanie klatki schodowej z 2 piętra na 3 piętro
7. wymiana stolarki okiennej i stolarki drzwiowej zewnętrznej
8. wymiana instalacji elektrycznej

Drenaż opaskowy został wykonany celem osuszenia pomieszczeń kuchni, stołówki, szatni i pomieszczenia gospodarczego, był to warunek SANEPIDU o dopuszczeniu tych pomieszczeń do dalszego użytkowania. Prace te doprowadziły do zlikwidowania wilgoci, pleśni i grzybów na ścianach tych pomieszczeń. Wykorzystano moment, że ściany piwnic zostały osuszone i przed ich obsypaniem wykonano ich termomodernizację wraz z wszystkimi izolacjami i wyprawami. Przy okazji wykonano zejścia zewnętrzne do kuchni i kotłowni wraz z zadaszeniem oraz wszystkie naświetlenia razem z balustradami. Na dzień dzisiejszy szkoła ma wszystkie pozwolenia SANEPIDU do dalszego funkcjonowania.

Wykonane do tej pory prace stanowią ok. 15% prac ujętych w pozwoleniu na rozbudowę i nadbudowę. Zgłoszenia zakończenia robót do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nastąpi w momencie wykonania wszystkich prac objętych pozwoleniem i wtedy te roboty zostaną jako komplet przekazane Szkole Podstawowej w Syryni.

Jednocześnie informuję, iż na chwilę obecną Gmina Lubomia nie planuje wykonania dalszych prac związanych z realizacją następnych etapów przebudowy Szkół Ogólnokształcących w Syryni”.

Na pytanie kontrolujących kiedy faktycznie składniki majątkowe wytworzone przy realizacji zadania pn. „Przebudowa budynku ZSO w Syryni-drenaż opaskowy oraz termomodernizacja ścian fundamentowych w budynku ZSO w Syryni” zostały przekazane do faktycznego użytkowania na rzecz Szkoły Podstawowej w Syryni, Zastępca Wójta wyjaśnił: „Składniki majątkowe wytworzone przy realizacji zadania (...) zostały przekazane do faktycznego użytkowania na rzecz Szkoły Podstawowej w Syryni z dniem podpisania protokołu odbioru końcowego robót sporządzonego w dniu 16 listopada 2017 r. (...)”.

Mając na uwadze powyższe, do p. Małgorzaty Kolarczyk zwrócono się o wyjaśnienie braku

przekazania do dnia dzisiejszego wartości ulepszenia, o którym mowa wyżej do jednostki tj. aktualnie Szkoły Podstawowej im. Romana Dworczaaka w Syryni. Z treści złożonych wyjaśnień czytamy: „W związku z zakończeniem inwestycji pn. „Przebudowa budynku ZSO w Syryni – drenaż opaskowy oraz termomodernizacja ścian fundamentowych w budynku ZSO w Syryni” dnia 15.11.2017r. wpłynął do Referatu Budżetu dowód OT. Na jego podstawie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lubomia na koncie 011-01 dokonano ewidencji zwiększającej wartość początkową środka trwałego (budynek Szkoły Podstawowej im. Romana Dworczaaka w Syryni). W ślad za tym nie otrzymano z Referatu Gospodarki Komunalnej,

Inwestycji i Środków Zewnętrznych dokumentu PT, na podstawie którego w/w środek trwały (ulepszenie środka trwałego) zostałby przekazany do szkoły w Syryni. Co w konsekwencji powoduje, iż wartość ulepszenia do nadal widnieje w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lubomia”.

Zgodnie z rozdziałem IV – Obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych § 14 pkt 7, 8 i 9 – dokumentowanie zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych zarządzenia nr 0152/13/2007 Wójta Gminy Lubomia z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Gminy Lubomia dokumentami stanowiącymi podstawę do zaewidencjonowania operacji dotyczących inwestycji są m.in.: dowód lub dowody OT – przyjęcia środka trwałego, dowód lub dowody PT – przekazania – przejęcia środka trwałego. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowody OT sporządza inspektor ds. inwestycji lub inny pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego. Dowody OT stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach składników majątkowych polegających na zakupach składników majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji są udokumentowaniem zakończonych robót montażowo-budowlanych.

Zgodnie z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, późn. zm.)

ujmowane w ewidencji księgowej konta 011 środki trwałe rozumieć należy jako środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. W ślad natomiast za art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września a 2017 r. konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Tym samym ulepszenie obiektu, będącego na stanie środków trwałych w innej jednostce, nie powinno pozostawać na koncie 011 urzędu, bowiem nie stanowi wartości ulepszenia środka trwałego pozostającego w dyspozycji urzędu.

Ponadto w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne na realizację przedmiotowego zadania wykonawca Zakład Produkcyjno Remontowo Budowlany Artur Macinek wniósł w formie gotówki kwotę 22.737,85 zł, tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RO.272.138.2017.RK z dnia 10 lipca 2017 r., podlegającą zwolnieniu do wysokości 70% w terminie 30 dni po odbiorze końcowym przedmiotu umowy, a tego dokonano na podstawie protokołu odbioru usunięcia usterek z dnia 4 października 2017 r. stwierdzonych w protokole końcowego odbioru robót z dnia 29 września 2017 r. (dotyczy zakresu umowy podstawowej i aneksu nr 1).

Zgodnie z ewidencją księgową przedłożoną na potrzeby kontroli *Dzienniki cząstkowe Depozyty Wadia za lata 2017-2019* (wydruk z dnia 04.11.2019 r.) cała kwota zabezpieczenia pozostawała na stanie ewidencyjnym konta 240.

Mając na uwadze powyższe o uzasadnienie braku zwolnienia zabezpieczenia w części odpowiadającej 70% kwoty 22.737,85 zł zwrócono się ponownie do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „*W dniu 11 lipca 2017 r. do Referatu Budżetu wpłynęło pismo z dnia 10.07.2017 r. , którego treść stanowiła dyspozycję ulokowania, wniesionej w formie gotówki, kwoty: 22.737,85 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RO.272.138.2017.RK z dnia 10.07.2019 r. Zgodnie z powyższym zaleceniem, w dniu 11 lipca 2017 r. założono dwa depozyty terminowe w podziale na 70% i 30% w/w kwoty, tj.:*

- lokatę nr 94 8469 0009 0010 3408 4000 0080 na sumę: 15.916,50 zł,

283
- lokatę nr 24 8469 0009 0010 3408 4000 0079 na sumę: 6.821,35 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową obie kwoty pozostawały na stanie ewidencyjnym kont 240-04-01-015 i 240-04-01-016 do dnia 28 listopada 2019 r., kiedy to pierwsza z w/w lokat została zlikwidowana. Wartość odpowiadająca 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości: 15.916,50 zł wraz z należnymi odsetkami, na polecenie Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych, zawarte w piśmie z dnia 27.11.2019 r., które wpłynęło do Referatu Budżetu dnia 28 listopada 2019 r., została zwrócona firmie Zakład Produkcyjno-Remontowo-Budowlany Artur Marcinek z siedzibą w Wodzisławiu Śl., czego potwierdzeniem jest załączona kopia wyciągu z dnia 28 listopada 2019 r.”.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Szeroko rozumiane prowadzenie postępowań dotyczących zamówień publicznych w zakresie prowadzonych inwestycji powierzono na podstawie zarządzenia nr RO.120.14.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 lipca 2017 r. pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.2.2.2.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.2.2.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ewidencji księgowej i sprawozdawczej dotacji udzielonych z budżetu Urzędu Gminy Lubomia jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

W tabeli nr 4 do Uchwały nr XXXI/192/2016 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2017 w planie wydatków budżetu gminy na rok 2017 w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej” paragraf 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zabezpieczono kwotę 270.000,00 zł.

W tabeli nr 4 do Uchwały nr XLII/277/2017 Rady Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2018 w planie wydatków budżetu gminy na rok 2018 w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej” paragraf 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zabezpieczono kwotę

271.000,00 zł.

Uchwałą nr XIV/86/2015 z dnia 8 października 2015 r. Rada Gminy Lubomia określiła warunki i tryb wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia.

Kontrolą objęto 2 dotacje z zakresu wspierania rozwoju sportu dla następujących podmiotów:

a. Ludowy Klub Sportowy „Silesia” Lubomia w 2017 r.

b. Ludowy Klub Sportowy „Naprzód 32” Syrynia w 2018 r.

a. dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Silesia” Lubomia w 2017 r.

W dniu 21 lipca 2016 r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Lubomia zostało opublikowane ogłoszenie Wójta Gminy Lubomia o składaniu wniosków przez kluby sportowe o przyznanie dofinansowania na 2017 r. Termin składania wniosku ustalono do 15 sierpnia 2016 r.

W dniu 12 sierpnia 2016 r. do punktu kancelaryjnego Urzędu Gminy wpłynął wniosek Ludowego Klubu Sportowego „Silesia” z Lubomi na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” oraz wniosek na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży”.

Po rozpatrzeniu ww. wniosków, zarządzeniem nr RO.0050.6.2017 z dnia 16 stycznia 2017 r. Wójt Gminy Lubomia udzielił dotacji na wsparcie realizacji projektu z zakresu rozwoju sportu dla Ludowego Klubu Sportowy „Silesia” Lubomia w kwocie 94.600,00 zł.

W dniu 23 stycznia 2017 r. do sekretariatu Urzędu Gminy wpłynął wniosek – „Korekta do wniosku” na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” na kwotę 58.800,00 zł oraz „Korekta do wniosku” na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży” w kwocie 35.800,00 zł.

W dniu 23 lutego 2017 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Lubomia a Ludowym Klubem Sportowym „Silesia” Lubomia w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.”. Umowę podpisał p. Czesław Burek – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na okres od 23 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Kwota dotacji wynosiła 94.600,00 zł.

W dniu 28 lutego 2017 r. została przekazana transza dotacji dla ww. podmiotu w kwocie 94.600,00 zł (Ma konta 130-1-1 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz Wn konta 224-04-01 – LKS „Silesia” Lubomia - upowszechnienie kultury fizycznej i sportu).

Sprawozdanie półroczne oraz roczne z wykonania zadania pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży” oraz sprawozdanie z wykonania zadania pn.

285

„Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” wpłynęły do punktu kancelaryjnego Urzędu Gminy w dniu 14 lipca 2017 r. oraz w dniu 31 stycznia 2018 r.

b. dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód 32” Syrynia w 2018 r.

W dniu 1 sierpnia 2017 r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Lubomia zostało opublikowane ogłoszenie Wójta Gminy Lubomia o składaniu wniosków przez kluby sportowe o przyznanie dofinansowania na 2018 r. Termin składania wniosku ustalono do 15 sierpnia 2017 r.

W dniu 11 sierpnia 2017 r. do punktu kancelaryjnego Urzędu Gminy wpłynął wniosek Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód 32” Syrynia o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2018 r.” oraz wniosek z Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód 32” Syrynia o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w 2018 r.”

Po rozpatrzeniu wniosków ww. zarządzeniem nr RO.0050.007.2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. Wójt Gminy Lubomia udzielił dotacji na wsparcie realizacji projektu z zakresu rozwoju sportu dla Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód 32” Syrynia w kwocie 88.530,00 zł.

W dniu 17 stycznia 2018 r. do sekretariatu Urzędu Gminy wpłynął „Wniosek – Korekta” na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2018 r.” na kwotę 52.730,00 zł oraz „Wniosek - Korekta” na zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w 2018 r.” w kwocie 35.800,00 zł.

W dniu 22 lutego 2018 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Lubomia a Ludowym Klubem Sportowym „Naprzód 32” Syrynia w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2018 r. Umowę podpisał p. Czesław Burek – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na okres od 22 lutego 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Kwota dotacji wynosiła 88.530,00 zł.

W dniu 28 lutego 2018 r. została przekazana transza dotacji dla ww. podmiotu w kwocie 88.530,00 zł (Ma konta 130-1-1 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz Wn konta 224-05-01– LKS „Naprzód” Syrynia – upowszechnienie kultury fizycznej i sportu).

Sprawozdanie półroczne oraz roczne z wykonania zadania pn. „Upowszechnienie kultury

fizycznej wśród dzieci i młodzieży” oraz sprawozdanie półroczne z wykonania zadania pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2018 r.” wpłynęły do punktu kancelaryjnego Urzędu Gminy w dniu 13 lipca 2018 r. oraz w dniu 11 stycznia 2019 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

W załączniku nr 1 do Uchwały nr XIV/86/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia dotyczącym wzoru wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia, zawarto zapis dotyczący załączników do wniosku, które składa podmiot ubiegający się o przyznanie dotacji.

Zgodnie ze wzorem wniosku załączniki do wniosku dotyczyły m.in. następujących dokumentów:

- sprawozdania merytorycznego i finansowego (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa) za ostatni rok,

W związku z powyższym stwierdzono, że:

- do wniosku złożonego w dniu 12 sierpnia 2016 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Silesia” z Lubomi na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” oraz
- do wniosku złożonego w dniu 12 sierpnia 2016 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Silesia” z Lubomi na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży” nie zostały załączone sprawozdania merytoryczne i finansowe (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa) za ostatni rok.
- do wniosku złożonego w dniu 11 sierpnia 2017 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód 32” Syrynia na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2018 r. oraz korekty ww. wniosku z dnia 17 stycznia 2018 r., oraz
- do wniosku złożonego w dniu 11 sierpnia 2017 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód 32” Syrynia na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w 2018 r”. oraz korekty ww. wniosku z dnia 17 stycznia 2018 r. ponad ww. dokumenty nie załączono również kserokopii aktualnie posiadanych ważnych licencji potwierdzonych za zgodność z oryginałem,
- do wniosku złożonego w dniu 12 sierpnia 2016 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Silesia” z Lubomi na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” oraz do korekty ww. wniosku z dnia 23 stycznia 2017 r. jak również do wniosku z dnia 12 sierpnia 2016 r. na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży” oraz do korekty ww. wniosku z dnia 23 stycznia 2017 r. nie zostały wypełnione oświadczenia

287

składane przez wnioskodawców, że w ramach składanego wniosku przewiduje się pobieranie / niepobieranie opłat od adresatów zadania oraz że klub sportowy jest związany niniejszym wnioskiem przez okres od dnia.

Powyższe było wymagane we wzorze wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Uchwały nr XIV/86/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia.

W związku z powyższym do p. Czesława Burek – Wójta Gminy zwrócono się o wyjaśnienie czy w przypadku uchybień formalno-prawnych lub innych wad wniosku został wyznaczony termin, nie krótszy niż 7 dni i nie dłuższy niż 14 dni do wezwania klubów sportowych do usunięcia lub uzupełnienia złożonych wniosków. W odpowiedzi czytamy, że „(...) z przeprowadzonej rozmowy z byłym pracownikiem merytorycznym prowadzącym to postępowanie wynika, że pracownik nie wyznaczył terminu i nie wezwał klubów sportowych do usunięcia lub uzupełnienia wniosku”.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2016 r., poz. 176 z późn. zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1468 z późn. zm.) w związku z postanowieniami §3 oraz §8 Uchwały nr XIV/86/2015 z dnia 8 października 2015 r. Rada Gminy Lubomia określiła warunki i tryb wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.

Dotacja na realizację projektu w zakresie rozwoju sportu może być przyznana klubowi sportowemu działającemu na obszarze Gminy Lubomia, nie działającemu w celu osiągnięcia zysku z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2014 r. poz. 715 z późn. zm.). W uchwale określono warunki merytoryczne, jakie powinien spełniać projekt nim objęty.

Zgodnie z § 8 pkt 6 Uchwały nr XIV/86/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia w przypadku stwierdzenia uchybień formalno-prawnych lub wad wniosku, Wójt Gminy Lubomia wyznacza termin, nie krótszy niż 7 dni i nie dłuższy niż 14 dni i wzywa klub sportowy do ich usunięcia lub uzupełnienia wniosku.

W związku powyższym oraz odpowiedzią z dnia 4 grudnia 2019 r. z której wynika, że nie

został wyznaczony termin i nie wezwano oferentów do usunięcia i uzupełnienia wad formalnych wniosków zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego przyjęto do realizacji wniosków z Ludowego Klubu Sportowego „Silesia” Lubomia na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” oraz wniosków „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży” jak również wniosków z Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód 32” Syrynia na zadanie „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2018 r. oraz wniosków „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży” pomimo, iż wnioski nie spełniały wymogów formalnych odnośnie załączników do wniosku. W odpowiedzi czytamy, że „(...) procedura związana z przyznaniem wielkości dotacji dla poszczególnych klubów jest prowadzona na podstawie Uchwały Nr XIV/86/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015r. Osoba merytorycznie odpowiedzialna za przeprowadzenie konkursu przygotowuje dla Zastępcy Wójta dane scalone odnośnie każdego klubu z podziałem na poszczególne zadania. Zastępca Wójta przyjmuje to do wiadomości, iż osoba merytorycznie odpowiedzialna za przeprowadzenie danego konkursu dokonała wszelkich należytych starań, mających na celu wyeliminowania braków formalnoprawnych we wnioskach składanych przez kluby sportowe, przyznania dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia.

Zastępca Wójta został poinformowany przez P. (...), że wnioski wpłynęły zgodnie z terminem, jak również są kompletne pod względem formalnym, dlatego też nigdy nie proszono o pełną dokumentację aby zweryfikować przedstawione wnioski”.

Zgodnie z §8 pkt 7 Uchwały nr XIV/86/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia wniosków, którego wad nie usunięto lub który nie został uzupełniony pozostawia się bez rozpatrzenia.

We wniosku Ludowego Klubu Sportowego „Silesia” z Lubomi o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia pod nazwą „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” oraz w korekcie powyższego wniosku jak również we wniosku pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży” oraz w korekcie powyższego wniosku w pkt 6 „Harmonogram planowanych działań” brak jest wypełnionej rubryki „liczba uczestników” poszczególnych działań w zakresie realizacji projektu.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego nie wezwano dotowanego do wypełnienia w pkt 6 „Harmonogram planowanych działań” rubryki „Liczba uczestników”, które były istotne ze względu na charakter planowanych działań sportowych.

W odpowiedzi czytamy, że: „(...) po przeprowadzonej rozmowie z byłym pracownikiem merytorycznym prowadzącym kontrolę nad zadaniami, został on zaproszony do tut. Urzędu na rozmowę w powyższej sprawie. Pracownik ten jednak nie stawiał się na umówione spotkanie, jak również nie odniósł się telefonicznie do tych pytań w sprawie ilości uczestników ujętych we wstępnym wniosku”.

Zgodnie z § 8 pkt 8 Uchwały nr XIV/86/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia, przy rozpatrywaniu wniosku o przyznanie dotacji bierze się pod uwagę w szczególności m.in.: ilość osób objętych programem szkolenia sportowego i jego cykliczność.

We wniosku Ludowego Klubu Sportowego „Silesia” z Lubomi na zadanie pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.”, w korekcie powyższego wniosku z dnia 23 stycznia 2017 r. oraz we wniosku pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży z dnia 12 sierpnia 2016 r. oraz w korekcie ww. wniosku z 23 stycznia 2017 r. – „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji projektu” ppkt 2 – „Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów” nie wypełniono rubryk dotyczących: „Ilości jednostek”, „Kosztu jednostkowego” oraz „Rodzaju miary”.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego nie wezwano dotowanego do wypełnienia rubryk w pkt 4 – „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji projektu” ppkt 2 – „Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów” dotyczących: „Ilości jednostek”, „Kosztu jednostkowego” oraz „Rodzaju miary”. W odpowiedzi czytamy, że: „(...) po przeprowadzonej rozmowie z byłym pracownikiem merytorycznym prowadzącym kontrolę nad tymi zadaniami, pracownik ten nie stawiał się na umówione spotkanie, jak również nie odniósł się telefonicznie do pytań dotyczących kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji projektu oraz uzupełnienia rubryki dotyczącej kosztu jednostkowego i rodzaju miary”.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania projektu z Ludowego Klubu Sportowego „Silesia” z Lubomi pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” w pkt 2.2 – „Zestawienie faktur (rachunków) zapisano:

- pod nr 49 zapisano nr dowodu księgowego D./02/12/7016103, data dowodu księgowego: 27 listopada 2017 r. nazwa wydatku: energia, kwota: 144,48 zł, z tego ze środków pochodzących z dotacji - 144,48 zł, data zapłaty: 8 stycznia 2018 r.
- pod nr 50 zapisano nr dowodu księgowego D/02/12/7016011, data dowodu księgowego: 27 listopada 2017 r., nazwa wydatku: energia, kwota: 556,83 zł, z tego ze środków pochodzących z dotacji - 556,83 zł, data zapłaty: 8 stycznia 2018 r.

- pod nr 52 zapisano nr dowodu księgowego 16/1711/00002061, data dowodu księgowego: 12 stycznia 2017 r., nazwa wydatku: energia, kwota: 483,84 zł, z tego ze środków pochodzących z dotacji - 483,84 zł, data zapłaty: 12 stycznia 2018 r.

Poleceniem przelewu nr 3 z dnia 12 stycznia 2018 r. LKS „Silesia” Lubomia dokonano przelewu środków finansowych w kwocie 483,84 zł tytułem zapłaty za energię elektryczną.

Poleceniem przelewu z dnia 12 stycznia 2018 r. LKS „Silesia” Lubomia dokonano przelewu środków finansowych w kwocie 701,31 zł tj. kwoty 144,48 zł oraz 556,83 zł z tytułu zapłaty za energię elektryczną.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego przyjęto jako poprawienie złożone sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” zaważywszy na fakt, że koszty energii w kwotach 144,48 zł, 556,83 zł, 483,84 zł zostały zapłacone w 2018 r. ze środków pochodzących z przyznanej dotacji a termin realizacji projektu zgodnie z umową ustalono od 23 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. W odpowiedzi czytamy, że „W odpowiedzi na pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 2 grudnia 2019 r., dotyczące sprawozdania rocznego wykonania projektu przez LKS „Silesia” Lubomia pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.”, informuję że:

1. Po przeprowadzonej rozmowie z byłym pracownikiem merytorycznym prowadzącym kontrolę nad zadaniem pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.”, pracownik ten nie stawiał się na umówione spotkanie, jak również nie odniósł się telefonicznie do zadanych mu pytań”.
2. Odpowiedzialnym za przyjmowanie i rozliczanie zadań pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” był Inspektor ds. Kultury Fizycznej i sportu – (...)”.

Zadania w zakresie weryfikacji wniosków w konkursach ofert oraz weryfikacji sprawozdań należały do byłego inspektora ds. kultury fizycznej i sportu. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała Kierownik Referatu Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich, Oświaty, Kultury Fizycznej i Sportu, obecnie Kierownik Referatu Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Oświaty.

Zgodnie z art. 126 w związku z art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. e) ustawy o finansach publicznych dotacje są wydatkami budżetu, które podlegają szczególnym zasadom rozliczania i przeznaczone są m.in. na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym. W ślad za art. 251 ust. 4 tej ustawy wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i

rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Jak stanowią zapisy § 12 ust.1 w związku z § 3 ust. 1 umowy w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2017 r.” zawartej w dniu 23 lutego 2017 r. przekazane środki finansowe zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie od dnia 23 luty 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.2.3.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.2.3.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy Lubomia w oparciu o wskaźniki zadłużenia, ocenę rzetelności planowania i prognozowania wartości finansowych w latach 2015 do dnia kontroli, jak również rzetelności prezentowania danych w sprawozdaniach zarówno budżetowych jak i finansowych.

Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na dzień 1 stycznia 2015 r. saldo zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 3.766.303,34 zł. Jednostka zrealizowała rozchód z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 783.139,52 zł, uzyskując przychód z tytułu zaciągniętej pożyczki w wysokości 164.953,50 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 r. saldo zobowiązań wynosiło 3.140.597,50 zł (przy uwzględnieniu umorzenia pożyczki na kwotę 7.519,82 zł). W 2016 r. jednostka zrealizowała rozchody z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 812.869,50 zł, uzyskując przychód z tytułu pożyczki na kwotę 156.500,00 zł. Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowiło kwotę 2.484.228,00 zł. W roku 2017 r. Gmina zrealizowała rozchód z powyższych tytułów na kwotę 844.216,00 zł oraz uzyskała przychody z tytułu pożyczki w kwocie 232.050,00 zł, w związku z powyższym stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 1.872.062,00 zł. W roku 2018 r. Gmina zrealizowała rozchód z powyższych tytułów na kwotę 734.372,00 zł oraz uzyskała przychody z tytułu kredytu i pożyczki w kwocie 860.122,50 zł. Stan zobowiązań na dzień n 31 grudnia 2018 r. wynosił 1.947.726,50 zł (przy uwzględnieniu umorzenia pożyczek w łącznej kwocie 50.086,00 zł). Wg stanu na dzień 30 września 2019 r. zrealizowano rozchód w kwocie 434.992,50 zł, uzyskując przychody z tytułu pożyczek i kredytu w kwocie 9.655.250,00 zł, zatem stan zobowiązań wynosił 11.110.234,00 zł (przy uwzględnieniu umorzenia pożyczki na kwotę 57.750,00 zł).

Zobowiązania w tytułu kredytów i pożyczek.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w okresie od 1 stycznia 2015 r. do dnia

kontroli kredytów oraz pożyczek, terminowość ich spłaty, prawidłowość zaprowadzonej ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach

i rozchodach w sprawozdaniach finansowych i budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: umów dotyczących zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości ich spłaty, uchwał budżetowych zawierających limity i upoważnienia do zaciągnięcia ww. zobowiązań, ewidencji księgowej do kont: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, sprawozdań kwartalnych Rb – NDS i Rb – Z za lata 2015 –III kwartał 2019, bilansów z wykonania budżetu za lata 2015-2018.

Powyższe w szczególności dotyczyło:

- 1) pożyczki pierwotnie zaciągniętej w kwocie 225.000,00 zł, a faktycznie udzielonej w kwocie 164.953,50 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 37/2015/39/OA/poe/P z dnia 22 maja 2015 r. z późn. zm. wprowadzonymi na podstawie aneksu nr 1 z dnia 26 listopada 2015 r. oraz nr 2 z dnia 16 marca 2016 r., zawartej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2015 roku”, z okresem spłaty przewidzianym od dnia 31 marca 2016 r. do 15 grudnia 2020 r., podlegającej częściowemu warunkowemu umorzeniu w kwocie 57.750,00 zł na podstawie umowy nr 62/2019/39/OA/poe/U z dnia 6 sierpnia 2019 r.

Zgodnie z treścią umowy w sprawie częściowego warunkowego umorzenia ww. pożyczki pożyczkobiorca zobowiązał się do przeznaczenia kwoty uzyskanej w wyniku umorzenia części pożyczki wyłącznie na wydatki związane z kosztami kwalifikowanymi poniesionymi w ramach zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2019 r.” (§ 3 ust. 1 umowy) oraz do całkowitego rozliczenia wobec Funduszu kwoty umorzenia pożyczki w wysokości 57.750,00 zł, poprzez złożenie końcowego rozliczenia ww. zadania, w terminie do 15 dni od daty zakończenia zadania, tj. do dnia 15.12.2019 r. (§ 6 ust. 2 umowy). Jak stanowią dalsze zapisy umowne (§ 7) w przypadku stwierdzenia przez Fundusz nieprawidłowości w realizacji ww. zadania, w szczególności nieterminowej realizacji zadania, nierozliczenia zadania zgodnie z postanowieniami umowy, nieosiągnięcia zaplanowanych efektów ekologicznego i rzeczowego, niedopełnienia obowiązku zachowania trwałości projektu Pożyczkobiorca może zostać zobowiązany do zwrotu całości lub części warunkowo umorzonej kwoty.

Powyższe zdarzenie gospodarcze wynikające z umowy nr 62/2019/39/OA/poe/U z dnia 6 sierpnia 2019 r. w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 37/201/29/OA/poe/P z dnia 22 maja 2015 r. zaliczono do operacji niekasowych (księgowanie: 260 Wn-962 Ma pod datą 06.08.2019 r.), co miało wpływ na kwotę długu.

Mając na uwadze powyższe o wyjaśnienie dlaczego dokonano tego przeksięgowania, skoro skuteczność umorzenia uzależniona jest od ziszczenia się warunków określonych w umowie, a te do dnia dzisiejszego nie zostały spełnione, zwrócono się do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Zdarzenie gospodarcze wynikające z umowy nr 62/2019/39/OA/poe/U z dnia 6 sierpnia 2019 r. w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 37/2015/39/OA/poe/P z dnia 22.05.2015 r. zostało z datą 06.08.2019 r. (w kwocie: 57.750,00 zł) zaksięgowane na koncie 260 po stronie Wn w korespondencji z kontem 962 - Ma. Takie ujęcie w księgach miało na celu zmniejszenie wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zobowiązania finansowego, adekwatnie do poczynionych przez Fundusz operacji w tym samym dniu w swojej ewidencji. Z dokumentu pobranego z internetowego systemu „Portal Beneficjenta” o nazwie: „Karta planowanego rozliczenia” w/w umowy pożyczki (załącznik nr 1) wynika, iż zadłużenie Gminy Lubomia na dzień pobrania wydruku, tj. 07.11.2019 r. wynosi 0,00 zł. Ponadto pobrane z w/w portalu pismo z dnia 12.11.2019 r. (załącznik nr 2) potwierdza, iż stan zadłużenia Gminy z tytułu rat kapitałowych w/w pożyczki na ten dzień wynosi 0,00 zł. Zgodnie z art. 400n. Ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 poz. 1396 t.j.) zasady prowadzenia rachunkowości wojewódzkich funduszy określają przepisy o rachunkowości – te same przepisy, w oparciu o które działa Urząd Gminy Lubomia. W myśl art. 26 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 t.j.) Fundusz corocznie przesyła na adres Gminy Lubomia potwierdzenia sald celem ich weryfikacji. Zaksięgowanie operacji umorzenia pożyczki, o której mowa na wstępie, z dniem wypełnienia wszystkich warunków wynikających z umowy warunkowego umorzenia (tj. 30.11.2024 r.), spowodowałoby wystąpienie niezgodności wykazanego przez nas salda z zapisami w księgach Funduszu.

Konto 260 Zobowiązania finansowe jest kontem bilansowym. Saldo Wn tego konta oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych, które należy wykazać w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednak w przypadku opisanej powyżej sytuacji mamy do czynienia z zobowiązaniem warunkowym, przez które (zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28

ustawy o rachunkowości) rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Niezaksięgowanie zatem zdarzenia gospodarczego z dniem 06.08.2019 r. na koncie 260 po stronie Wn w korespondencji z kontem 962 – Ma, polegającego na warunkowym umorzeniu pożyczki, spowodowałoby powstanie nieprawidłowości w postaci konieczności ujęcia kwoty umorzenia 57.750,00 zł w bilansie z wykonania budżetu.

W związku z tym, iż salda kont: 260 i 134 obrazują wysokość zobowiązań według poszczególnych tytułów dłużnych, stanowią podstawę do wykazania ich w kwocie długu zobrazowanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubomia w roku bazowym (2019 r.). Nieujęcie zdarzenia gospodarczego wynikającego z umowy nr 62/2019/39/OA/poe/U z dnia 6 sierpnia 2019 r., polegającego na częściowym warunkowym umorzeniu pożyczki udzielonej w dniu 22 maja 2015 r. na podstawie umowy nr 37/201/29/OA/poe/P, spowodowałoby niezgodność kwoty długu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Gminy oraz skutkowałoby rozbieżnością podczas weryfikacji wzajemnych rozliczeń z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach”.

W toku kontroli powstałe zobowiązanie warunkowe ujęto w ewidencji pozabilansowej konta 029-01-004, przyjętego do planu kont Budżetu Gminy Lubomia na podstawie zarządzenia nr RO.120.13.2019 Wójta Gminy Lubomia podjętego w dniu 20 listopada 2019 r. w sprawie zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubomia.

2) pożyczki pierwotnie zaciągniętej w kwocie 245.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 226/2016/39/OA/poe/P z dnia 23 września 2016 r. a faktycznie udzielonej na podstawie aneksu nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 r. w kwocie 156.500,00 zł, zawartej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2016 roku”, z okresem spłaty przewidzianym od 31 marca 2017 r. do 15 grudnia 2021 r.

Na dzień 30 września 2019 r. Gmina Lubomia posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w łącznej kwocie 70.425,00 zł.

3) pożyczki zaciągniętej pierwotnie w kwocie 255.000,00 zł, a faktycznie udzielonej w kwocie 232.050,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 164/2017/39/OA/poe/P z dnia 5 lipca 2017 r. z późn. zm. wprowadzonymi na podstawie aneksu nr 1 z dnia 20 listopada 2017 r oraz nr 2 z dnia 2 lutego 2018 r., zawartej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2017 roku”, z okresem spłaty przewidzianym od 30 czerwca 2018 r. do 15 grudnia 2022 r.

Na dzień 30 września 2019 r. Gmina Lubomia posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w łącznej kwocie 152.750,00 zł.

4) pożyczki zaciągniętej pierwotnie w kwocie 361.664,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 129/2018/39/OA/poe/P z dnia 5 czerwca 2018 r. a faktycznie udzielonej na podstawie aneksu nr 1 z dnia 18 stycznia 2019 r. w kwocie 360.122,50 zł, zawartej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2018 roku”, z okresem spłaty przewidzianym od 30 czerwca 2019 r. do 31 marca 2024 r.

Na dzień 30 września 2019 r. Gmina Lubomia posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w łącznej kwocie 325.494,00 zł.

5) kredytu długoterminowego pierwotnie zaciągniętego w kwocie 3.200.000.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Gorzycach, na podstawie umowy nr WG.272.323.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r., a faktycznie udzielonego na podstawie aneksu nr 1 z dnia 28 grudnia 2018 r. w kwocie 500.000,00 zł, z okresem spłaty przewidzianym od 31 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2028 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na dzień 30 września 2019 r. Gmina Lubomia posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w łącznej kwocie 444.000,00 zł.

6) pożyczki zaciągniętej w kwocie 7.972.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 185/2019/39/OW/ot-sc/P z dnia 26 września 2019 r., zawartej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do miasta Racibórz”, z okresem spłaty przewidzianym od 1 lipca 2024 r. do 15 grudnia 2029 r. Zgodnie z treścią umowy kwota pożyczki zostanie przekazana w następujących terminach i kwotach:

1 rata w kwocie 5.740.000,00 zł zaliczkowo do dnia 10.10.2019 r.

2 rata w kwocie 1.200.000,00 zł zaliczkowo do dnia 31.03.2020 r.

3 rata w kwocie 1.032.000,00 zł do dnia 31.07.2020 r.

Na dzień 30 września 2019 r. Gmina Lubomia posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w łącznej kwocie 5.740.000,00 zł.

7) pożyczki zaciągniętej w kwocie 455.250,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 147/2019/39/OA/poe/P z dnia 6 sierpnia 2019 r., zawartej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia

w 2019 roku”, z okresem spłaty przewidzianym od 30 czerwca 2020 r. do 31 marca 2025 r. Zgodnie z treścią umowy kwota pożyczki zostanie przekazana w następujących terminach i kwotach:

- 1 rata w kwocie 355.250,00 zł zaliczkowo do dnia 30.08.2019 r.
- 2 rata w kwocie 100.000,00 zł z do dnia 31.12.2019 r. na podstawie rozliczenia końcowego zadania.

Na dzień 30 września 2019 r. Gmina Lubomia posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w łącznej kwocie 355.250,00 zł.

8) kredytu długoterminowego zaciągniętego w kwocie 3.560.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Gorzycach, na podstawie umowy nr WG.272.169.2019 z dnia 15 lipca 2019 r., z okresem spłaty przewidzianym od 31 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2029 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie: 2.958.136,50 zł oraz spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie: 601.863,50 zł.

Na dzień 30 czerwca 2019 r. Gmina Lubomia posiadała zobowiązanie z ww. tytułu w łącznej kwocie 3.560.000,00 zł.

Powyższe zobowiązania, zaciągnięte zostały w granicach upoważnienia oraz limitu zobowiązań określonego przez Radę Gminy Lubomia oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii o możliwości ich spłaty wydanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach. W zakresie prawidłowości wykazania przedmiotowych zobowiązań w ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości, o której mowa powyżej, jak i w zakresie terminowości ich regulowania, uwag nie wniesiono.

Ponadto w wyniku czynności podjętych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Lubomia przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 października 2015 r. stwierdzono zaciągnięcie w dniu 22 grudnia 2014 r., na podstawie umowy nr 103408-3601 kredytu w rachunku bankowym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł, na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r, jako naruszającego art.89 ust. 1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z póź. zm.) w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6, art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy.

W związku z powyższym Gmina w dniu 27 lipca 2016 r. zawarła aneks nr 1 do ww. umowy o kredyt w rachunku bieżącym, zgodnie z treścią którego zobowiązano Kredytobiorcę do dokonania całkowitej spłaty kredytu na koniec każdego kolejnego roku budżetowego. Odnowienie umowy kredytu założono natomiast automatycznie po udzieleniu przez Radę

Gminy upoważnienia do zaciągnięcia kredytu na kolejny rok budżetowy. Ponadto przyjęto, iż umowa kredytowa ulegnie rozwiązaniu w dniu 31.12.2018 r. zgodnie z okresem trwania umowy na Obsługę bankową budżetu Gminy Lubomia, a postanowienia przedmiotowego aneksu obowiązują od daty zawarcia umowy kredytowej, tj. od dnia 22.12.2014 r.

Rada Gminy Lubomia udzieliła upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, określając równocześnie limit z tego tytułu odpowiednio na podstawie:

- uchwały nr XVI/101/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu miasta Lubomia na 2016 r.,
- uchwały nr XXXI/192/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu miasta Lubomia na 2017 r.,
- w uchwały nr XLII/277/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu miasta Lubomia na 2018 r.,

każdorazowo do wysokości 2.000.000,00 zł.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.

Zgodnie z art. 212 ust. 2. pkt 1 ww. ustawy, w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. W myśl natomiast art. 211 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy.

Mając na uwadze powyższe do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia, który zawarł ww. umowę oraz p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia zwrócono się o wskazanie, mając na uwadze przywołany wyżej aneks nr 1 do ww. umowy nr 103408-3601 o kredyt w rachunku bieżącym, kiedy i na podstawie jakiego dokumentu zaciągnano każdorocznie zobowiązanie z tytułu kredytu na finansowanie przejściowego deficytu Gminy Lubomia (dot. lat 2016-2018) wraz ze wskazaniem osoby, która w imieniu Gminy zaciągnęła ww. zobowiązania. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Zgodnie z § 1 pkt 1 i 2 aneksu nr 1 z

dnia 27 lipca 2016 r. do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 103408-3601 z dnia 22.12.2014 r. Kredytobiorca dokonuje spłaty kredytu corocznie na koniec każdego roku budżetowego, a cała umowa kredytowa ulega rozwiązaniu w dniu 31.12.2018 r., zgodnie z okresem trwania umowy na Obsługę bankową budżetu Gminy Lubomia.

Odnowienie umowy o kredyt w rachunku bieżącym na finansowanie przejściowego deficytu Gminy Lubomia w latach 2016 – 2018 następowało automatycznie, zgodnie z zapisem zawartym w § 1 pkt 1 ww. aneksu, który to (tak jak i umowa pierwotna) został podpisany przez Wójta jako osobę upoważnioną do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Lubomia.

Warunkiem odnowienia kredytu w następnym roku budżetowym było udzielenie przez Radę Gminy Lubomia upoważnienia Wójtowi, o którym mowa powyżej.

Przykładowe pismo nr RB.3052.03.2017.KJ z dnia 29.12.2017 r. skierowane do Banku Spółdzielczego w Gorzycach (kserokopia w załączeniu), potwierdza przekazanie bankowi informacji na temat otrzymania stosownego upoważnienia przez Wójta na kolejny rok budżetowy i nie jest dokumentem na podstawie którego zaciągnięto zobowiązanie.

Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu kredytu, w każdym kolejnym roku budżetowym, było dokonywane przez Wójta Gminy Lubomia, który posiadał stosowne upoważnienie i zezwalał na automatyczne odnowienie limitu kredytu na kolejny rok". *wie 11/4*

Istotą kredytu odnawialnego w rachunku bankowym jest to, że jest on „zaciągany” z chwilą faktycznego skorzystania z przyznanego limitu zadłużenia. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w uchwale budżetowej może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Zawarte w uchwałach budżetowych upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych dla Wójta Gminy wygasają z upływem roku, na który została podjęta uchwała. Ze specyfiki kredytu, którego celem jest pokrycie przejściowego deficytu wynika, że jest to kredyt, którego nie można zaciągnąć na okres dłuższy niż rok budżetowy, a jego zaciągnięcie i spłata następuje w danym roku budżetowym (art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Istotna jest również kwestia rozróżnienia pojęcia zaciągnięcia zobowiązania (czyli zawarcia umowy kredytu) od momentu uruchomienia kredytu, które w niniejszym przypadku następuje w każdym kolejnym roku budżetowym. W momencie podpisywania umowy w dniu 22 grudnia 2014 r. Wójt Gminy Lubomia działał na podstawie uchwały Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 r., jednakże upoważnienia w niej zawarte wygasły z upływem roku,

288

na który uchwała została podjęta tym bardziej, że umowa o kredyt odnawialny została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.

Podsumowując, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.

Ustawa o finansach publicznych w art. 262 ust. 1, reguluje kwestię reprezentacji j.s.t. przy zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, zgodnie z którym czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek, w gminie dokonuje wójt gminy. Dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto jednostka, w okresie objętym kontrolą, na podstawie umowy nr 26 8469 0009 0010 3408 2000 0001 z dnia 2 stycznia 2019 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 7 czerwca 2019 r., w granicach limitu i upoważnienia, zaciągała zobowiązanie o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 3.000.000,00 zł. Powstałe na koniec II kwartału 2019 r. zobowiązanie z powyższego tytułu prawidłowo ujęto w sprawozdaniach Rb-NDS oraz Rb-Z na koniec wskazanego okresu.

Ustalono natomiast, iż zgodnie z § 6 ust. 1 umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 26 8469 0009 0010 3408 2000 0001 z dnia 2 stycznia 2019 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 7 czerwca 2019 r. strony umowy przyjęły, iż *„Bank pobiera jednorazowo od Kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,50 % od kwoty przyznanego kredytu, określonej w § 1 umowy. Prowizja płatna jest w dniu uruchomienia kredytu poprzez gotówkową/bezgotówkową wpłatę na rachunek wskazany przez Bank lub poprzez obciążenie rachunku bieżącego Kredytobiorcy w Banku bez odrębnej dyspozycji”*. Zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych w toku kontroli przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia: *„(...) Prowizja ta została pobrana przez obciążenie przez bank rachunku wydatkowego. Rachunek ten, zgodnie z dyspozycją Gminy Lubomia, został zasilony m.in. środkami na uiszczenie tej prowizji. (...)”*.

Umowę podstawową zawarł p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia, aneks w jego imieniu zawarł z kolei p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta.

Jednostka nie stosowała, zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia niestandardowych operacji finansowych, które miały wpływ na poziom długu publicznego.

Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach objętych kontrolą tj. 2015-III kwartał 2019, Gmina Lubomia nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

Udzielone pożyczki.

W latach objętych kontrolą tj. 2015-III kwartał 2019, Gmina Lubomia pożyczek nie udzielała.

Zobowiązania wymagalne.

W kontrolowanym okresie zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia.

Dokonano analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lubomia na rok 2019 i lata następne przyjętej uchwałą nr IV/26/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 27 grudnia 2018 r. wraz późniejszymi zmianami, w tym zmianą wprowadzoną uchwałą nr XV/93/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 30 października 2019 r. (ostania zmiana w kontrolowanym okresie). W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w latach 2019-2030.

W toku kontroli ustalono, że dane w zakresie planowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych wydatków na obsługę długu, wykazano w ww. wieloletniej prognozie finansowej zgodnie z zawartymi umowami. Jak stanowią zapisy omawianej prognozy jednostka realnie planowała dochody ze sprzedaży majątku. W zakresie spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek nie stosowała wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ww. ustawy.

Stwierdzono natomiast, iż w pozycji 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2019-2029 przyjętej uchwałą nr IV/26/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 27 grudnia 2018 r. podlegającą póź. zm., w tym zmianie wprowadzonej uchwałą nr XV/93/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 30 października 2019 r., nie ujęto zobowiązań wynikających z tytułu spłat rat kapitałowych dotyczących tytułów dłużnych zaciągniętych przez Gminę wykazanych w części pn. Zobowiązania w tytułu kredytów i pożyczek.

Wyjaśnień w powyższym zakresie udzieliła p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia, z treści których czytamy: „Niewypełnienie pozycji 14.1. „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubomia na lata 2019 – 2029 przyjętej uchwałą Nr IV/26/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 27

grudnia 2018 r. podlegającej późniejszym zmianom, wynika wyłącznie z przeoczenia tej pozycji podczas wypełniania rubryk w Wieloletniej Prognozie Finansowej, stanowiącej załączniki do podjętych uchwał.

Mimo braku wypełnienia tej pozycji, IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, uchwałą Nr 4200/IV/29/2019 z dnia 18 stycznia 2019 roku wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Lubomia, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań. Można więc domniemać, iż kwoty wpisane w poz. 14.1. nie mają wpływu na ocenę długu publicznego Gminy Lubomia, a stanowią jedynie informację poglądową w ocenie sytuacji zadłużenia Gminy.

Do sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej w omawianym zakresie, korzystam osobiście z danych zawartych w księgach rachunkowych Gminy oraz z dokumentów źródłowych (tutaj: harmonogramów spłat kredytów i pożyczek stanowiących integralną część umów).

W załączeniu przedkładam projekt zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2019 – 2029 z wypełnioną pozycją 14.1, który zostanie przedstawiony Radzie Gminy Lubomia do podjęcia na najbliższej sesji, w dniu 28 listopada 2019 r.”.

Stosownie do przepisów art. 226 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody

i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Lubomia na lata 2019 – 2029, podjętą na przywołanej w wyjaśnieniach sesji uchwałą nr XVI/102/2019 z dnia 28 listopada 2019 r., dane w zakresie spłaty rat kapitałowych, wynikających z tytułu zobowiązań już zaciągniętych prezentowały się następująco:

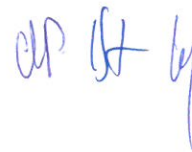
Lp.	14.1.
2019	577 113,50
2020	992 814,00
2021	645 672,00
2022	614 372,00
2023	567 372,00
2024	1 552 950,00

2025	1 813 196,00
2026	1 790 436,00
2027	1 790 436,00
2028	1 790 436,00
2029	1 742 429,00

Opracowywanie projektu budżetu gminy oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Lubomia należało do zakresu obowiązków służbowych p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia .

Akta kontroli nr AK/610/39/19/III.3.

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/III.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaż nieruchomości stanowiących własność gminy Lubomia.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzonych procedur sprzedaży nieruchomości w latach 2016-2018 oraz prawidłowość ujęcia danych o sprzedaży w ewidencji księgowej. Próba kontrolna objęła sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz w trybie bezprzetargowym działek o następujących numerach:

- 236/64 i 237/64 – sprzedaż w trybie bezprzetargowym,
- 1337/335, 1365/335, 1389/337, 2038/100, 1343/335 - sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Sprawdzeniem objęto następujące transakcje:

- sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej obejmującej działki o nr 236/64 o pow. 0,1182 ha i 237/64 o pow. 1,7194 ha, tj. o łącznej pow. 1.8376 ha, położonych w Nieboczowach, powiat wodzisławski, zapisanych w księdze wieczystej nr GL1W/00055466/5 w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. pod budowę zbiornika przeciwpowodziowego Racibórz Dolny na Odrze na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 3299/2016 z dnia 11 lipca 2016 r.,
- sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 1337/335 o pow. 0,1173 ha, położonej w Syryni przy ul. Młyńskiej, powiat wodzisławski, zapisanej w księdze wieczystej nr GL1W/000/48136/1w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 1595/2017 z dnia 30 marca 2017 r.,
- sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 1365/335 o pow. 0,1112 ha, położonej w Syryni przy ul. Młyńskiej, powiat wodzisławski, zapisanej w księdze wieczystej nr GL1W/000/48136/1w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 2118/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 r.,
- sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 1389/337 o pow. 2,5767 ha, położonej w Syryni, powiat wodzisławski, zapisanej w księdze wieczystej nr GL1W/00048136/1 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 5598/2017 z dnia 8 listopada 2017 r.,
- sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 2038/100 o pow. 0,1905 ha, położonej w Lubomi, powiat wodzisławski, zapisanej w księdze wieczystej nr

GL1W/00064119/4 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 4403/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r.

- sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 1343/335 o pow. 0,1133 ha, położonej w Syryni przy ul. Młyńskiej, powiat wodzisławski, zapisanej w księdze wieczystej nr GL1W/00048136/1 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 960/2018 z dnia 28 lutego 2018 r.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

1.2. Komunalizacja mienia.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej konta 011 operacji gospodarczych związanych z nabyciem nieruchomości drogą komunalizacji. Kontrolą objęto nieodpłatne nabycia nieruchomości z mocy prawa przez Gminę Lubomia na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego w latach 2015-2019. Powyższe dotyczyło 16 decyzji Wojewody Śląskiego obejmujących 98 nieruchomości.

W wyniku porównania dat przyjęcia do ewidencji księgowej na stan środków trwałych poniżej wymienionych działek z datami, w których stały się ostateczne decyzje Wojewody Śląskiego stwierdzające nabycie z mocy prawa tych nieruchomości przez Gminę Lubomia ustalono, że zdarzenia polegające na nabyciu 5 działek zaliczono do niewłaściwego okresu sprawozdawczego i wprowadzono do ksiąg rachunkowych (przyjęto na stan środków trwałych) w tym okresie sprawozdawczym, a mianowicie:

- działkę nr 851/38 o pow. 0,0740 ha o wartości początkowej 3.700,00 zł, przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 0005 wg stanu na dzień 12 lutego 2019 r.,
- działkę nr 1809/68 o pow. 0,0833 ha, o wartości początkowej 4.165,00 zł, przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 00006 wg stanu na dzień 12 lutego 2019 r.,
- działkę nr 1810/68 o pow. 0,1797 ha o wartości początkowej 8.985,00 zł przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 00007 wg stanu na dzień 12 lutego 2019 r..

Odnosnie powyższych działek Decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.370.2016 z dnia 5 grudnia 2018 r. stała się ostateczna z dniem 27 grudnia 2018 r. (wpływ decyzji do Urzędu Gminy Lubomia z systemu ePUAP z dnia 5 lutego 2019 r.).

- działkę nr 1120/362 o pow. 0,0040 ha o wartości początkowej 200,00 zł, przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 00003 wg stanu na dzień 12 lutego 2019 r.,
- działkę nr 1122/362 o pow. 0,0020 ha o wartości początkowej 100,00 zł przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT 00004 wg stanu na dzień 12 lutego 2019 r..

Odnosnie powyższych działek Decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.30.2016 z dnia 26 listopada 2018 r. stała się ostateczna z dniem 11 grudnia 2018 r. (wpływ decyzji do

305

Urzędu Gminy Lubomia z systemu ePUAP z dnia 7 lutego 2019 r.).

Z analizy polityki rachunkowości za lata 2016-2019 wynika, że w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr RO.120.19.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Lubomia wynika, że Urząd Gminy Lubomia zobowiązuje się do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiających jego sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się następujące uproszczenia: dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do Referatu Budżetu: dla sprawozdań miesięcznych do 8 marca dnia następnego miesiąca; dla sprawozdań rocznych do 30 marca roku następnego.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto w myśl art. 24 ust. 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco, a stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 1, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. W związku z powyższym do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego ujawnienie ww. nabyć nieruchomości w ewidencji szczegółowej do konta 011 (grunty) nastąpiło w roku 2019 zamiast w 2018, tuż po uprawomocnieniu się decyzji Wojewody Śląskiego oraz czy powyższe zdarzenie gospodarcze ujęto w ewidencji syntetycznej konta 011.

W odpowiedzi czytamy, że „W dniu 12.02.2019r. pracownik zajmujący się ewidencją analityczną środków trwałych otrzymał z Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami pismo z poleceniem przyjęcia na stan nowych działek, nabytych z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego. W związku z nawałem pracy, wynikającym z obowiązku sporządzenia do dnia 15.02.2019r. sprawozdania statycznego SG-01 o wartości środków trwałych za 2018 rok, przeoczono fakt, iż decyzje Wojewody stały się ostateczne w 2018r., a co za tym idzie, działki powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych w 2018r.

W efekcie czego działki o numerach: 851/38, 1809/68, 1810/68, 1120/362, 1122/362 zostały zaksięgowane zarówno syntetycznie jak i analitycznie w księgach roku 2019”.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych - syntetycznej należały do Kierownika Referatu Budżetu, analitycznej – do Inspektora ds. Płac. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawowała p. Małgorzata Kolarczyk - Skarbnik Gminy.

W załączniku do zarządzenia nr RO.120.21.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Lubomia w części IV – „Inwentaryzacja” w § 12 – „Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji” w pkt 2 zapisano, że inwentaryzację przeprowadza się raz w ciągu czterech lat – środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym. Protokół z weryfikacji gruntów został sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont analitycznych dla grupy 0 grunty, stan środków trwałych wynosił 7.550.769,12 zł. Zestawienie obrotów i sald w układzie syntetycznym wynosiło 7.345.992,35 zł. Różnica w kwocie 204.776,77 zł, zgodnie z zapisami protokołu dotyczyła gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa i oddane w użytkowanie wieczyste Gminie Lubomia, ujętych na koncie pozabilansowym.

Akta kontroli nr AK/610/39/19/IV.1.2

Wykaz akt kontroli AK/610/39/19/IV.1.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto: prowadzoną analityczną ewidencję księgową budżetu (organu) w zakresie kont 222–Rozliczenie dochodów budżetowych i 223–Rozliczenie wydatków budżetowych za lata 2016 – I półrocze 2019, czy ustalono zasady przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek budżetowych, ujęcie w ewidencji księgowej nieruchomości przekazanych w trwały zarząd jednostkom oświatowym, sporządzanie planów finansowych dochodów i wydatków przez jednostki oświatowe.

Zgodnie z ustną informacją p. Małgorzaty Kolarczyk - Skarbnika Gminy Lubomia w latach 2015 – 2019 nie było utworzonych wydzielonych rachunków dochodów własnych przy jednostkach prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

Szczegółową kontrolą objęto Szkoły Podstawowe w Lubomi i w Syryni.

Kontrolą przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- zarządzenie Nr RO.0050.013.2013 Wójta Gminy Lubomia z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie: zasad i terminów przekazywania środków na wydatki dla jednostek organizacyjnych;
- uchwałę Nr L/359/2014 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie: organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i przedszkoli, prowadzonych przez Gminę Lubomia, obejmującej: Zespół Szkół Ogólnokształcących w Lubomi, Przedszkole im. Elżbiety Sojki w Lubomi, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Syryni, Przedszkole w Syryni z oddziałem zamiejscowym w Nieboczowach. Według zapisów w uchwale obsługę mieli wykonywać pracownicy zatrudnieni w Zespołach Szkół Ogólnokształcących w Lubomi i w Syryni z dniem 15 listopada 2014 r.;
- uchwałę Nr LIV/340/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 18 października 2018 r. w sprawie: organizacji wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej dla jednostek organizacyjnych Gminy Lubomia, obejmującej: Szkołę Podstawową im. Brunona Strzałki w Lubomi, Szkołę Podstawową im. Romana Dworcza w Syryni, Przedszkole im. Elżbiety Sojki w Lubomi, Przedszkole im. Janusza Korczaka w Syryni, Przedszkole w Nieboczowach. Według zapisów w uchwale wspólną obsługę z dniem 1 stycznia 2019 r. będzie prowadził Urząd Gminy Lubomia;
- wyciągi bankowe do rachunku bieżącego budżetu (organu), potwierdzające przekazywanie zasilenia w środki finansowe jednostkom oświatowym i Gminnemu Ośrodkowi Pomocy

- Spółecznej, na wydzielone rachunki bankowe tych jednostek;
- dokumenty mailowe z dnia 17 listopada 2016 r. kierowane wraz z informacjami o kwotach potrzebnych do opracowania projektów planów finansowych na rok 2017 ze wskazaniem, że należy je sporządzić i przekazać Skarbnikowi Gminy w terminie do 16 grudnia 2016 r.;
- dokumenty mailowe z dnia 10 stycznia 2017 r. wraz z Zarządzeniem Nr RO.0050.002.2017 Wójta Gminy Lubomia z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie: informacji do podległych jednostek w związku z Uchwałą Nr XXXI/192/2016 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2017 oraz przekazanie ostatecznych kwot dochodów i wydatków, planu finansowego zadań zleconych, przekazanie uprawnień kierownikom do dokonywania zmian w planach oraz przekazanie kierownikom upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- dokumenty mailowe z dnia 24 listopada 2017 r. kierowane wraz z informacjami o kwotach potrzebnych do opracowania projektów planów finansowych na rok 2018, ze wskazaniem, że należy je sporządzić i przekazać Skarbnikowi Gminy w terminie do 22 grudnia 2017 r.;
- dokumenty mailowe z dnia 10 stycznia 2018 r. wraz z Zarządzeniem Nr RO.0050.002.2018 Wójta Gminy Lubomia z dnia 4 stycznia 2018 r. w sprawie: informacji do podległych jednostek w związku z Uchwałą Nr XLII/277/2017 Rady Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2018 oraz przekazanie ostatecznych kwot dochodów i wydatków, planu finansowego zadań zleconych, przekazanie uprawnień kierownikom do dokonywania zmian w planach oraz przekazanie kierownikom upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- dokumenty mailowe z dnia 17 listopada 2018 r. kierowane wraz z informacjami o kwotach potrzebnych do opracowania projektów planów finansowych na rok 2019, ze wskazaniem, że należy je sporządzić i przekazać Skarbnikowi Gminy w terminie do 17 grudnia 2018 r.;
- dokumenty mailowe z dnia 8 stycznia 2019 r. wraz z Zarządzeniem Nr RO.0050.002.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie: informacji do podległych jednostek w związku z Uchwałą Nr IV/25/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2019 oraz przekazanie ostatecznych kwot dochodów i wydatków, planu finansowego zadań zleconych oraz przekazanie kierownikom upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- zatwierdzone plany finansowe przez Dyrektorów ww. szkół;
- projekty planów finansowych tych szkół z dołączonymi pozytywnymi opiniami Rady Pedagogicznej i Rady Rodziców w sprawie projektów planów finansowych.

Ponadto przedłożono kontrolującym decyzje o ustanowieniu trwałego zarządu dla

placówek oświatowych wraz z ich zmianą w związku ze zmianą nazwy jednostki oświatowej.
W powyższym zakresie – uwag nie wniesiono.

2. Rozliczenia z zakładami budżetowymi

W Gminie Lubomia funkcjonuje samorządowy zakład budżetowy – Zakład Wodociągowo – Kanalizacyjny w Lubomi. Sprawdzeniem objęto prawidłowość rozliczeń pomiędzy samorządowym zakładem budżetowym a Gminą Lubomia w zakresie składania sprawozdań i bilansu za lata 2017 – 2018, w sprawie rozliczania nadwyżki przez zakład budżetowy oraz przekazywanie i rozliczanie dotacji przedmiotowych.

Kontrolą przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia i ich zmian na 2017 r., 2018 r., 2019 r., zgodnie z którymi zaplanowano do udzielenia dotacje w dz. 900, rozdz. 90017 - Zakłady Gospodarki Komunalnej – § 2650 - dotacje przedmiotowe w wysokościach odpowiednio: 39.000,00 zł, 46.400,00 zł, 51.000,00 zł;
- uchwały Nr XIV/81/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r. w sprawie: dopłat do taryfowej grupy odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Lubomia, gdzie ustalono dopłatę z budżetu Gminy do ceny taryfowej za odprowadzenie ścieków dla I i II taryfowej grupy odbiorców usług w wysokości 5,00 zł do 1m³, powiększonej o podatek VAT. Dopłata będzie przekazywana na podstawie comiesięcznych faktur, według ilości odprowadzonych ścieków;
- uchwały Nr XXXV/232/2017 Rady Gminy Lubomia z dnia 30 maja 2017 r. w sprawie: dopłat do taryfowej grupy odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Lubomia, gdzie ustalono dopłatę z budżetu Gminy do ceny taryfowej za odprowadzenie ścieków dla I i II taryfowej grupy odbiorców usług w wysokości 5,10 zł do 1m³, powiększonej o podatek VAT. Dopłata będzie przekazywana na podstawie comiesięcznych faktur, według ilości odprowadzonych ścieków;
- wyciąg bankowy nr 22 z dnia 31 stycznia 2019 r. w którym widnieje kwota 84.976,42 zł jako wpłata nadwyżki środków obrotowych za 2018 r. przez Zakład Wodociągowo Kanalizacyjny w Lubomi;
- rozliczenia dotacji przedmiotowej za 2017 r. z dnia 26 stycznia 2018 r.;
- rozliczenie dotacji przedmiotowej za 2018 r. z dnia 7 stycznia 2019 r.;
- pisma Kierownika Zakładu wyliczające stan środków obrotowych na koniec 2015 r., 2016 r., 2017 r., 2018 r., z których wynikało, że wpłata nadwyżki środków obrotowych winna być tylko za 2018 r.

W powyższym zakresie – uwag nie wniesiono.




VI. Inne ustalenia.

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Lubomia została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 21 września 2015 r. do 30 października 2015 r. i objęła okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 października 2015 r. Na podstawie wyników kontroli, do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach znak: WK-610/39/4/15/16 z dnia 8 stycznia 2016 roku, zawierające 14 wniosków pokontrolnych, sposób realizacji których został sprawdzony w trakcie niniejszej kontroli. Pismem znak RB.1710.00001.2016.MK z dnia 8 lutego 2016 r. p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia złożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym.

W trakcie bieżącej kontroli dokonano weryfikacji realizacji wniosków pokontrolnych. W zakresie wykonania wniosku pokontrolnego nr 6 opis zawarto w punkcie III.3 niniejszego protokołu. Do realizacji pozostałych wniosków pokontrolnych, uwag nie wniesiono.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia,
 - p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy Lubomia
 - p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia,
 - Zastępca Skarbnika Gminy Lubomia,
 - Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami,
 - Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 - Wykaz akt kontroli.

W toku kontroli z zakresu wybranych zagadnień objętych tematyką kontroli, udzielono pracownikom stosownego instruktażu.

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

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Lubomia, dnia 13 grudnia 2019 r.

18.12.19
WÓJT GMINY
 r. pr. dr. Czesław Burek.....
 data i podpis
 Wójt Gminy Lubomia

18.12.19
SKARBNIK GMINY
 r. pr. Małgorzata Kolarczyk.....
 data i podpis
 Skarbnik Gminy Lubomia

st. INSPEKTOR
 d/s kontroli gospodarki finansowej
 mgr Magdalena Konarzewska

st. INSPEKTOR
 d/s kontroli gospodarki finansowej
 mgr Mirosława Pająk

INSPEKTOR
 d/s kontroli gospodarki finansowej
 mgr Krzysztof Stachoń

.....
 podpis
 Zespół Kontrolny

załącznik nr 1

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/39/19/I.1. – Ustalenia ogólnie-organizacyjne.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Nośnik CD – rejestr umów w latach 2015-2019	-
2.	Nośnik CD – m.in. polityka rachunkowości, regulamin, ZFŚS, depozyty, wadia	-
3.	Kserokopie zakresów czynności	74
4.	Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2015-2019 (do dnia sporządzenia wykazu)	1

4

Załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Lubomia.

AK/610/39/19/II.2. – Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Informacja Skarbnika Gminy dot. kart płatniczych	1-2
2.	Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w latach 2015-2019	1-5
3.	Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika Gminy dot. występowania § 4410 w rodz. 75022 – rady Gmin	1-2
4.	Wydruki dot. podróży służbowych radnych oraz pracownika obsługującego radę wraz z uchwałą rady w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży	1-41
5.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dot. wyksięgowania odsetek na koniec 2018 r.	1-4
6.	Materiały dotyczące wydatków z 2016 r.	1-24
7.	Materiały dotyczące wydatków z 2017 r.	1-92
8.	Materiały dotyczące wydatków z 2018 r.	1-38
9.	Materiały dotyczące wydatków z 2019 r.	1-25
10.	Oświadczenie Głównego Specjalisty ds. księgowości budżetowej dot. zajmowanych nieruchomości przez Przedszkole w Nieboczowach	1-1

UPajch.

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Lubomia.
AK/610/39/19/II.3. – Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź Skarbnika Gminy dot. wykazywania danych w bilansie	5
2.	Kserokopie bilansów z wykonania budżetu za 2016 r., 2017 r., 2018 r.	8
3.	Wydruki zestawienia obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za lata 2016-2019 z dzienników częściowych	10
4.	Kserokopia umowy w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2019 r. środków Funduszu Pracy ...	6
5.	Wydruki zestawienia obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za lata 2015-2019	8

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Lubomia.
AK/610/39/19/II.4. – Inwentaryzacja

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź Skarbnika Gminy dot. zarządzania inwentaryzacji w OSP	3
2.	Kserokopia Zarządzenia Nr RO.120.11.2016 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji	4
3.	Kserokopia rozliczenia końcowego wraz z załącznikami inwentaryzacji	17

4

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/39/19/III.1.1. Subwencje i dotacje.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Kserokopia dokumentów dotycząca dochodów z tytułu subwencji z budżetu państwa na rok 2016, tj. wydruków ewidencji do konta: 113 „Rachunek budżetu”, 901 „Dochody budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za okres grudzień 2016, wyciągów bankowych, pism Ministra Finansów i pism Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rocznych kwot subwencji ogólnej na 2016 r. oraz pism zmieniających kwoty subwencji otrzymywanych w ciągu roku, sprawozdania Rb-27S.	24
2	Kserokopia dokumentów dotycząca dochodów z tytułu subwencji z budżetu państwa na rok 2017, tj. wydruków ewidencji do konta: 113 „Rachunek budżetu”, 901 „Dochody budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za okres grudzień 2017, wyciągów bankowych, pism Ministra Finansów i pism <i>Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rocznych kwot subwencji ogólnej</i> na 2017 r. oraz pism zmieniających kwoty subwencji otrzymywanych w ciągu roku, sprawozdania Rb-27S.	30
3	Pytanie wraz z wyjaśnieniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej.	2



załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia.

AK/610/39/19/III.1.2.1 Podatek od nieruchomości.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 1/65, w tym: deklaracji podatkowych za lata 2015-2019 wraz z dokumentacją źródłową, informacji z rejestrów gruntów, dokumentacji dot. opłaty eksploatacyjnej, ewidencji księgowej.	164
2	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 1/12, w tym: deklaracji podatkowych za lata 2016-2019, informacji z rejestrów gruntów, dokumentacji dot. opłaty eksploatacyjnej, ewidencji księgowej.	156
3	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 1/45, w tym: deklaracji podatkowych za lata 2015-2019 z zał., informacji z rejestrów gruntów, ewidencji księgowej	42
4	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 1/43, w tym: deklaracji podatkowych za lata 2015-2019 z zał., informacji z rejestrów gruntów, ewidencji księgowej.	52
5	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 4/400922, w tym: informacji w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowych za lata 2015-2019, informacji z rejestrów gruntów, ewidencji księgowej.	16
6	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 1/66; 4/401223, w tym: informacji w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowych za lata 2015-2018, deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r., informacji z rejestrów gruntów, ewidencji księgowej.	13
7	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 6/601370, w tym: informacji w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowych za lata 2015-2019, informacji z rejestrów gruntów, ewidencji księgowej.	25
8	Kserokopia dokumentów dotycząca podatnika o nr karty kontowej 4/400367, w tym: informacji w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowych za lata 2015-2019, informacji z rejestrów gruntów, ewidencji księgowej.	23
9	Pytania wraz z wyjaśnieniami, protokół z wizji podatkowej, oświadczenie Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.	43

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia.

AK/610/27/39/III.1.3.2 - Realizacja zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Pytanie wraz z wyjaśnieniami w zakresie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.	24

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia

AK/610/39/19/III.1.3.3. Realizacja zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Kserokopie dokumentów w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wobec podmiotów zalegających o nr kart kontowych: 100064, 101517, 101822, 101836, 101917, 100190, 100495, 100532, 100564, 101170: zawiadomień o wysokości opłaty, postanowień o wszczęciu postępowań, decyzji w sprawie określenia opłaty, dokumentacji windykacyjnej.	175
2	Pytania wraz z wyjaśnieniami (dot. relacji pomiędzy dochodami i wydatkami z tego tytułu, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, windykacji zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi).	116
3	Zestawienia (dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dokonanych w tym zakresie wydatków, stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zalegających w opłacie).	38

44

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/39/19/III.2.1.2 Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Lubomia w latach 2018-2019 r.”

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z odpowiedzią w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dot. odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych	4
2.	Kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Lubomia”	22
3.	Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu na usługi związane z odpadami	12
4.	Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego	19
5.	Kserokopia opisu przedmiotu zamówienia	32
6.	Kserokopia decyzji nr SR-309/2018	6
7.	Kserokopia formularza oferty z „Remondis” Gliwice, sp. z o.o.	5
8.	Kserokopia umowy z dnia 2 stycznia 2019 r.	7
9.	Kserokopia zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowej	5

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/39/19/III.2.2.1. – Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. Zarządzanie i nadzór nad projektem „Budowa kanalizacji sanitarnej w Sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przemysłowym do Miasta Racibórz”.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Pytanie wraz z wyjaśnieniem (dot. przesłanek obligatoryjnych wykluczenia wynikających z art. 24 ust. 1 pkt 16 lub 17 ustawy Prawo zamówień publicznych).	3

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/27/39/III.2.2.2. –Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne
pn. „Drenaż opaskowy oraz termomodernizacja ścian fundamentowych w budynku ZSO
w Syryni”.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Kserokopia dokumentacji dot. postępowania o zamówienie publiczne, rozliczenia inwestycji, zaprowadzonej ewidencji księgowej w tym zakresie.	152
2	Pytania wraz z wyjaśnieniami pobranymi w sprawie.	33
3	Kserokopia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Lubomi.	34

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/39/19/III.2.3.1. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z odpowiedzią w zakresie dotacji w zakresie sportu za lata 2017-2018	2
2.	Pytanie wraz z odpowiedzią w zakresie dotacji w zakresie sportu za lata 2017-2018	2
3.	Pytanie wraz z odpowiedzią w zakresie dotacji w zakresie sportu w 2017 roku	2
4.	Pytanie wraz z odpowiedzią w zakresie dotacji w zakresie sportu za lata 2017-2018	2
5.	Kserokopia uchwały nr XIV/86/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportowego na terenie Gminy Lubomia	14
6.	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka konta 224 za okres 2017-2019	8
7.	Kserokopie dokumentów dotyczących dotacji dla LKS „Silesia” Lubomia, m.in. wnioski, sprawozdanie roczne, przelewy, umowa	66
8.	Kserokopie dokumentów dotyczących dotacji dla LKS „Naprzód 32” Syrynia, m.in. wnioski, przelewy, umowa	33

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/27/19/III.3. – Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Pytanie wraz z wyjaśnieniami dot. zaciągnięcia zobowiązania na podstawie umowy nr 10408-3601 z 22.12.2014 r. z późn. zm. wraz z kserokopią dokumentacji: umowy o kredyt w rachunku bieżącym wraz z aneksem z dnia 27.07.2016 r., uchwał budżetowych na lata 2016-2018 ze zm.	27
2	Pytanie wraz z wyjaśnieniami dot. danych prezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubomia wraz z kserokopią dokumentacji: uchwał Rady Gminy Lubomia w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2019-2029 ze zm.	36
3	Pytanie wraz z wyjaśnieniami dot. umorzenia pożyczki umową nr 62201/39/OA/poe/U/ z dnia 6.08.2019 r. wraz z załącznikami.	33
4	Pytanie wraz z wyjaśnieniami dot. dyspozycji rachunkiem bankowym.	4
5	Pytanie wraz z wyjaśnieniem (dot. niestandardowych operacji finansowych).	2
6	Zestawienia dot. zadłużenia Gminy Lubomia.	3

załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Lubomia
AK/610/39/19/IV.1.2. - Komunalizacja mienia

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z odpowiedzią w zakresie ujmowania w ewidencji szczegółowej do konta 011 – środki trwałe (grunty) operacji nabycia nieruchomości z mocy prawa w oparciu o ostateczne decyzje Wojewody Śląskiego	3
2.	Kserokopie dokumentów dot. komunalizacji mienia – decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.370.2016	14
3.	Kserokopie dokumentów dot. komunalizacji mienia – decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.750.1.30.2016	9
4.	Kserokopia protokołu weryfikacji gruntów sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	9
5.	Kserokopia dokumentów PK dot. potwierdzające księgowanie na koncie 011 działek nabytych z mocy prawa Decyzją Wojewody Śląskiego	4



