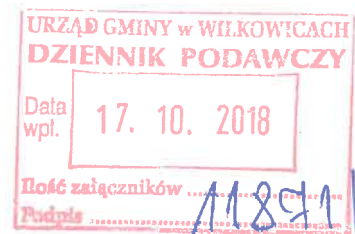


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli: WK-610/32/3/18



PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Wilkowice** przeprowadzonej w dniach od 20 sierpnia do 25 września 2018 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/32/2/18 z dnia 1 sierpnia 2018 r.

Kontrole przeprowadzili:

- Mirela Brańczyk – starszy inspektor WKGF
- Aleksandra Płońska-Nowak – inspektor WKGF
- Aleksandra Markiel – młodszy inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Wilkowice
Ul. Wyzwolenia 25
43-365 Wilkowice
Tel. (33) 499 00 77

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 25 września 2018 r.

Zakres i tematyka kontroli:

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

21/10

↓

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki.

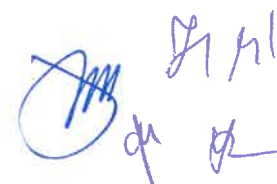
Wójtem Gminy Wilkowice jest p. Mieczysław Rączka, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Wilkowicach z dnia 17 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy wobec Rady Gminy na sesji w dniu 28 listopada 2014 r.

W poprzedniej kadencji, tj. 2010-2014, funkcję Wójta Gminy Wilkowice pełnił również p. Mieczysław Rączka, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 listopada 2010 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy, tj. 6 grudnia 2010 r., co potwierdza protokół nr II/2010 sesji Rady Gminy Wilkowice z dnia 6 grudnia 2010 r.

Z dniem 01 kwietnia 2015 r. został powołany na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Wilkowice p. Jacek Lipowiecki co potwierdza Zarządzenie nr 26/2015 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 27 marca 2015 r. Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę na mocy porozumienia stron na podstawie art. 30 par. 1 pkt 1 Kodeksu Pracy z dniem 28 lutego 2017 r. Poprzednio w okresie od dnia 11 grudnia 2006 r. do 30 kwietnia 2014 r. funkcję Zastępcy Wójta Gminy Wilkowice pełnił p. Aleksander Adamiec.

Dnia 29 września 2017 r. na stanowisko Skarbnika Gminy Wilkowice uchwałą nr XL/320/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 września 2017 r. została powołana p. Aleksandra Kastelik. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej skarbnikowi, wynikających z przepisów art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) nastąpiło pismem Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 września 2017 r. Skarbnik Gminy Wilkowice pełni równocześnie funkcję Głównego Księgowego Urzędu Gminy. Poprzednio funkcję Skarbnika Gminy Wilkowice pełniła do dnia 28 września 2017 r. p. Alicja Świszcz, powołana na to stanowisko uchwałą nr X/67/99 Rady Gminy w Wilkowicach z dnia 2 września 1999 r. Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę na mocy porozumienia stron na podst. art. 30 par.1 pkt 1 Kodeksu Pracy.

Funkcje Sekretarza Gminy Wilkowice od dnia 08 czerwca 2015 r. pełni p. Alicja Raszka-Micherdzińska. Poprzednio Sekretarzem Gminy Wilkowice w okresie od dnia 10 marca 2008 r. do 31 marca 2015 r. był p. Jacek Lipowiecki powołany na to stanowisko uchwałą



nr XVII/176/2008 Rady Gminy Wilkowice z dnia 06 marca 2008r. Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy pracę na mocy porozumienia stron na podst. art. 30 par. 1 pkt 1 Kodeksu Pracy.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut Gminy Wilkowice przyjęty uchwałą nr XXXIV/286/2013 Rady Gminy Wilkowice z dnia 24 kwietnia 2013 r.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Wilkowice określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 95/2004 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 15 grudnia 2004 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 77/2005 z dnia 01 listopada 2005 r., nr 37/2006 z dnia 17 maja 2006 r., nr 189/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r., nr 115/2014 z dnia 26 listopada 2014 r., nr 100/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. oraz Zarządzenie nr 163/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy w Wilkowicach, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 53/2018 z dnia 25 maja 2018 r.

Do wykazu akt dołączono wykaz zarządzeń w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Gminy Wilkowice w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy, w sprawie gospodarki kasowej, opłat za gospodarowanie odpadami, procedury udzielania pożyczek z Urzędu Gminy, zasady trybu wykonywania budżetu gminy, procedury windykacyjne, instrukcji określającej tryb i zasady udzielania ulg uznaniowych w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości podatkowych oraz innych dotyczących gospodarki finansowej. Zestawienie zarządzeń dotyczących polityki rachunkowości i zasad wykonywania budżetu stanowi załącznik do akt kontroli.

1.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Wilkowice to gmina wiejska w województwie śląskim, w powiecie bielskim. Powierzchnia Gminy Wilkowice wynosi 34 km². Gminę zamieszkuje około 12 626 mieszkańców.

Na okres przeprowadzania kontroli funkcjonowały:

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Wilkowice:

1. Gminny Ośrodek Kultury „Promyk”
2. Gminna Biblioteka Publiczna
3. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli
6. Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej
7. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Synów Pułku w Bystrej



8. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Juliana Fałata w Bystrej z Oddziałami Sportowymi
9. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Wilkowicach
10. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Królowej Jadwigi w Wilkowicach z Oddziałami Sportowymi
11. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mesznej
12. Przedszkole Publiczne w Wilkowicach
13. Przedszkole Publiczne w Bystrej

Gmina Wilkowice posiada udziały w:

- Ekoład Sp. z o.o.
- Aqua S.A.
- Beskid Żywiec Sp. z o.o.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/32/18/I stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

Gospodarka kasowa

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia gospodarki kasowej z przyjętym procedurami w Urzędzie Gminy w Wilkowicach w szczególności w oparciu o dokumenty:

- zarządzenie nr 101/2011 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 9 września 2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Wilkowicach.
- raporty kasowe, dowody KP, KW (wyплаты zaliczek oraz ich rozliczenie z dowodami źródłowymi).
- ewidencja księgową do kont 101, 130, 201, 234,
- oświadczenia o odpowiedzialności materialnej kasjera oraz jego zastępcy,
- raporty kasowe, dowody księgowe.

Raporty kasowe dochodowe sprawdzono pod względem bieżącego ujmowania w raporcie kasowym oraz sposobu dokumentowania przyjętej gotówki do kasy, raporty wydatkowe sprawdzono pod kątem prawidłowości dokumentowania pobrania i rozliczenia zaliczek na wydatki bieżące (bez podróży służbowych).

Sprawdzono raporty kasowe:

- dochodowe: w zakresie podatków lokalnych - nr 18 za okres od 2 do 11 maja 2016 r., nr 19 za okres od 12 do 17 maja 2016 r., nr 20 za okres od 18 do 25 maja 2016 r., nr 49 za okres od 1 do 8 grudnia 2016 r., nr 50 za okres od 9 do 15 grudnia 2016 r., nr 51 za okres od 16 do 22 grudnia 2016 r., nr 52 za okres 23 do 30 grudnia 2016 r., nr 49 za okres 1 do 7 grudnia 2017 r., nr 50 za okres od 8 do 14 grudnia 2017 r., nr 51 za okres od 15 do 21 grudnia 2017 r., nr 52 za okres od 27 do 29 grudnia 2017 r.; w zakresie innych dochodów: nr 16 od 2 do 12 maja 2016 r., nr 17 od 13 do 19 maja 2016 r., nr 18 od 20 do 25 maja 2016 r., nr 19 od 27 do 31 maja 2016, nr 45 od 1 do 8 grudnia 2016 r., nr 46 od 9 do 15 grudnia 2016 r., nr 47 od 16 do 22 grudnia 2016 r., nr 48 od 23 do 30 grudnia 2016 r., nr 41 za okres od 2 do 3 listopada 2017, nr 42 za okres od 6 do 13 listopada 2017 r., nr 43 za okres od 14 do 17 listopada 2017 r., nr 44 od 20 do 24 listopada 2017 r., nr 45 od 27 do 30 listopada 2017 r., nr 46 od 1 do 8 grudnia 2017 r., nr 47 od 11 do 14 grudnia 2017 r., nr 48 od 15 do 21 grudnia 2017 r., nr 49 od 27 do 29 grudnia 2017 r., nr 9 od 1 do 6 marca 2018 r., nr 10 od 7 do 12 marca 2018 r., nr 11 od 13 do 15 marca 2018 r., nr 23 od dnia 1 do 8 czerwca 2018 r., nr 24 od 11 do 15 czerwca 2018 r., nr 25 od 18 do 22 grudnia 2018 r., nr 22 od 28 do 30 maja 2018 r., nr 26 od 25 do 29 czerwca 2018 r., nr 27 od 2

Graciel

de RMC
K

do 6 lipca 2018 r., nr 28 od 9 do 13 lipca 2018 r., nr 29 od 16 do 20 lipca 2018 r., nr 30 od 23 do 27 lipca 2018 r., nr 31 od 30 do 31 lipca 2018 r.

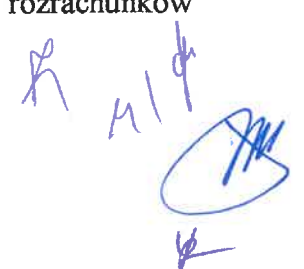
- wydatkowe (Urzędu Gminy): nr 34 od 1 do 8 grudnia 2016 r., nr 35 od 9 do 14 grudnia 2016 r., nr 36 od 15 do 23 grudnia 2016 r., nr 35 od 1 do 11 grudnia 2017 r., nr 36 od 12 do 20 grudnia 2017 r., nr 37 od 27 do 30 grudnia 2016 r., nr 7 od 5 do 29 marca 2018 r., nr 17 od 4 do 10 lipca 2018 r., nr 18 od 11 do 19 lipca 2018 r., nr 19 od 20 do 27 lipca 2018 r., nr 20 od 31 do 31 lipca 2018 r.

- wydatkowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: nr 1 na dzień 11 maja 2016r. nr 2 na dzień 20 maja 2016 r., nr 13 na dzień 14 grudnia 2014 r. nr 16 na dzień 6 grudnia 2017r. W trakcie kontroli ustalono, że faktury płatne gotówką z zaliczek pobranych przez pracowników nie były ujmowane na koncie 201- „Rozrachunki z kontrahentami”.

Przykładowo poniższe faktury w kwotach brutto, przedłożone przez pracownika w dniu 25 lipca 2018 r. łącznie z rozliczeniem zaliczki ujętej w raporcie kasowym nr 19 pod poz. 11 faktury w kwotach brutto, zaksięgowano wyłącznie na koncie kosztowym grupy „4” oraz koncie rozrachunkowym „234-rozrachunki z pracownikami, z pominięciem konta 201. Dotyczyło to m.in. faktur: nr 983/18/B z dnia 10 lipca 2018 r. na kwotę 80,00 zł, nr 394/2018 z dnia 11 lipca 2018 r. na kwotę 160,01 zł, nr FS 597/PERFECYT GARDEN/2018 z dnia 11 lipca 2018 r. na kwotę 205,24 zł, nr 1/FA/2018/03619 z dnia 16 lipca 2018 r. na kwotę 7,87 zł, nr 92179/8018/2018 z dnia 17 lipca 2018 r. na kwotę 890 zł, nr FAS/152/2018 z dnia 19 lipca 2018 r., na kwotę 123,00 zł, nr 698/2018 z dnia 19 lipca 2018 r. na kwotę 20,00 zł, nr 0207200303 z dnia 20 lipca 2018 r. na kwotę 85,61 zł, nr 06434/F0114 z dnia 18 lipca 2018 r., na kwotę 140,22 zł, nr 422/2018 z dnia 20 lipca 2018 r. na kwotę 240,00 zł, nr 1200/2018 z dnia 20 lipca 2018 r. na kwotę 53,48 zł.

Na podstawie zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli ustalono, że rozrachunki wynikające z faktur zapłaconych gotówką z pobranych zaliczek przez pracowników w okresie od 1 stycznia do 31 lipca (za ostatni zamknięty okres na dzień kontroli), zostały ujęte wyłącznie na koncie 234, z pominięciem kont rozrachunkowego 201 w łącznej kwocie 43.731,77 zł, w ilości 173 dowodów księgowych (faktur zewnętrznych).

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości zarządzeniem nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach (ze zmianami) konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót dostaw i usług.



Ponadto w myśl art. 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami. Obowiązująca polityka rachunkowości w tym zakresie nie zawierała żadnych uproszczeń w tym zakresie.

Zwrócono się z zapytaniem do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy Wilkowice (Głównego Księgowego Urzędu Gminy), o przyczynę pomijania ujmowania rozrachunków wynikających z ww. faktur na koncie 201 (wg analityki).

W udzielonej przez p. Aleksandrę Kastelik odpowiedzi czytamy:

„W odpowiedzi na zadane pytanie, dotyczące nie ujmowania na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zakupów dokonywanych przez pracowników w ramach udzielanych z kasy Urzędu Gminy zaliczek wyjaśniam, co następuje:

Zgodnie z zasadami „Polityki Rachunkowości” przyjętymi dla Urzędu Gminy w Wilkowicach, konto 234 - jako konto Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” - służy do ewidencjonowania kwot zaliczek pobranych przez pracowników na okoliczność dokonywania zakupów gotówkowych w celu zabezpieczenia ciągłości działalności jednostki. Do konta prowadzona jest analityka w rozbiciu na poszczególnych pracowników, którym udzielono zaliczek, zapewniająca ustalenie sum należności lub zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika.

Dokonyując rozliczenia zaliczki, księgowanie rachunku/faktury odnoszono bezpośrednio w koszty na konta „Zespołu 4” uznając, iż zobowiązanie wobec kontrahenta zostało uregulowane gotówką bezpośrednio w chwili zakupu. Tworząc zasady „Polityki rachunkowości” przy opisie do konta 234 nie wprowadzono zapisu, z którego wynikałaby konieczność ujmowania dokonanych operacji finansowych w ramach udzielonych zaliczek na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, uznając, iż wygasa ono z chwilą zapłaty za rachunek środkami z udzielonej zaliczki, można w tym przypadku zastosować uproszczenie i księgowanie na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” pominąć.

Również w „Komentarzu do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” autorstwa Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa, który posłużył do opracowania zasad „Polityki Rachunkowości” obowiązującej w Urzędzie Gminy, w opisie do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki koszty odnosi się bezpośrednio na konta

działalności operacyjnej – konta przeciwstawne Wn 401-411 Ma 234

środków trwałych w budowie (inwestycji) Wn 080 Ma 234



Rozszerzanie listy kontrahentów (obecnie jest ich ok 1700) o dodatkowych, wobec których zobowiązanie wygasa bezpośrednio w chwili zakupu (poprzez zapłacenie gotówką z zaliczki udzielonej pracownikowi) uważaliśmy za zbędne i niecelowe, tym bardziej iż są to rachunki bądź faktury opiewające niejednokrotnie na bardzo niewielkie kwoty.

W przyjętej „Polityce Rachunkowości” w opisie do konta 101 „Kasa” wskazano powiązanie z kontem 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, ale księgowanie na tych kontach miało by miejsce wówczas, kiedy kontrahent wskazałby sposób zapłaty gotówką i uregulowanie należności nastąpiło by poprzez wypłatę dostawcy towaru lub usługi w kasie Urzędu Gminy. Wówczas księgowanie rachunku zgodnie z „ Polityką rachunkowości” byłoby następujące:

*działalności operacyjnej – konta przeciwstawne Wn 401-411 Ma 201, Wn 201 Ma 101
środków trwałych w budowie (inwestycji) Wn 080 - Ma 101, Wn 201 Ma 101*

Informuję, że w chwili obecnej na ukończeniu są prace zmierzające do ujednoczenia tekstu „Polityki rachunkowości” oraz na dostosowaniu jej zapisów do obowiązujących przepisów.

W wyjaśnieniach do zakupów dokonywanych w ramach udzielonych pracownikom zaliczek – w opisie do konta 234 wskaże się zastosowanie uproszczenia, poprzez pominięcie księgowania operacji finansowych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) plany kont powinny uwzględniać ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków.

Czynności w zakresie ujmowania faktur kosztowych w księgach rachunkowych w latach 2014 – 2018 (do dnia kontroli) należały do Samodzielnego Referenta w Referacie Finansowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice.

Rozliczenie z inkasentami.

Kontroli poddano terminowość wpłat na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Wilkowicach dokonywanych przez inkasentów za pobrane: podatki lokalne, opłaty targowe, opłaty od posiadania psa.


Kontroli dokonano w oparciu o dokumenty: raporty kasowe z dowodami źródłowymi, listy wynagrodzeń inkasentów, ewidencję na koncie pozabilansowym 990 prowadzonym dla podatków podlegających przypisaniu na konta podatników w księgach Urzędu Gminy,

- Uchwała XV/123/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty od posiadania psów w drodze inkasa, oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso w 2016r.

- Uchwała XV/122/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej na rok 2016 oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Uchwała XV/121/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości opłaty od posiadania psów na rok 2016,
- Uchwała XXIX/246/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty od posiadania psów w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso w 2017 r.
- Uchwała XXIX/245/2016 z dnia 30 listopada 2016, w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej na rok 2017 oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia inkaso,
- Uchwała XLII/351/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty od posiadania psów w drodze inkasa, oraz określenie inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso w 2018 r.
- Uchwała XLII/350/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej na rok 2018 oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Uchwała XLII/349/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłaty od posiadania psów na rok 2018 r.

Sprawdzeniu poddano dzienniki obrotów (zapisy wpłat na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Wilkowicach) za okresy:

- inkaso z tytułu podatków lokalnych: marzec – lipiec 2018
- inkaso z tytułu opłaty targowej: nr 17 od 13 do 19 maja 2016 r., nr 19 od 27 do 31 maja 2016 r., nr 46 od 1 do 8 grudnia 2017 r., nr 48 od 15 do 21 grudnia 2017 r., nr 43 za okres od 14 do 17 listopada 2017 r., nr 45 od 27 do 30 listopada 2017 r., nr 49 od 27 do 29 grudnia 2017 r., nr 22 od 28 do 30 maja 2018 r., nr 26 od 25 do 29 czerwca 2018 r., nr 31 od 30 do 31 lipca 2018 r.
- inkaso z tytułu opłaty od posiadania psa:
 - 2016 r. : Sołectwo Mieszna: kwity 7767988 – 7767991 (maj), Sołectwo Bystra kwit 7767601 (maj), Sołectwo Wilkowice: kwity 67769769-7769797 (maj);
 - 2017 r.: Sołectwo Mieszna: kwity: 0452953-0452990, 0452991-0452994 (marzec) 0452997 (maj), Sołectwo Bystra kwit 0453101 – 0453103, 0453105, 0453106-045111,

de K g l


0453113 - 0453156 (marzec), Sołectwo Wilkowice: kwity 0454137-0454167,0454153-0454167 i nr 0454171 (marzec),

- 2018 r.: Sołectwo Mieszna: kwity: 8308801 – 8308855, 83008856-8308884(marzec), 8308886-8308887 (kwiecień), Sołectwo Bystra kwit 8309201-8309244 (bez 8309202-8309203, 8309237-8309241, 8309218), 83009245- 8309256 (marzec), Sołectwo Wilkowice: kwity 1616236-1616257, 1616259-1616267 (marzec).

W trakcie kontroli ustalono, że w zakresie:

- rozliczania inkaso z tytułu pobranych podatków lokalnych:

- inkasenci nieterminowo wpłacali na rachunek bankowy Urzędu Gminy pobrane kwoty podatków lokalnych; (przykładowo podatki pobrane w dniu 15 marca 2018 r. (kwit 1617501 -1617548) za I ratę lub więcej wpłacone zostały przez inkasenta na rachunek bankowy w dniu 29 marca 2018 r.,

- inkasenci pobierali zaległości podatkowe; przykładowo na kwity 1617549-1617550 w dniu 28 marca 2018 r. pobrano 10.473,00 zł za I-II raty podatku od nieruchomości oraz 325,00 zł za I-IV ratę podatku), na kwity 1617758 – 1617760 w dniach 22 oraz 25 czerwca pobrano II oraz II do IV raty – Sołectwo Mieszna, na kwity nr 1617962 – 1617965 w dniach 4, 6 oraz 7 lipca 2018 r. pobrano ratę II oraz ratę I-IV podatku – Sołectwo Wilkowice.

- rozliczenia inkaso z tytułu opłaty targowej – nieterminowo wpłacane były do kasy przez inkasentów pobrane opłaty targowe (przykładowo opłaty targowe pobrane w okresie od 28 czerwca do 24 lipca 2018 r. na podstawie kwitów nr 1617654 do 1617675 zostały wpłacone do kasy w dniu 31 lipca 2018 r.),

- rozliczenia inkaso z tytułu opłaty od posiadania psa - nieterminowo wpłacane były do kasy przez inkasentów pobrane opłaty od posiadania psa (przykładowo opłaty pobrane w Sołectwie Mieszna w okresie od 13 lutego do 22 lutego 2018 r. na podstawie kwitów nr 8308801 do 8308847 zostały wpłacone do kasy w dniu 1 marca 2018 r.).

Na podstawie zestawień sporządzonych na potrzeby kontroli ustalono, że pobrane podatki i opłaty wpłacane były do budżetu z następującą liczbą dni zwłoki:

➤ Sołectwo Bystra (podatki lokalne):

- dziennik obrotów na dzień 5 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 20 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 5 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 5 dni,

- dziennik obrotów na dzień 5 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 21 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 5 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni

- dziennik obrotów na dzień 5 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 22 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 5 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni
- dziennik obrotów na dzień 6 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 12 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 6 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 15 dni,
- dziennik obrotów na dzień 6 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 23 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 6 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni,
- dziennik obrotów na dzień 6 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 24 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 6 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni,
- dziennik obrotów na dzień 13 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 14 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 13 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 20 dni,
- dziennik obrotów na dzień 13 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 26 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 13 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 8 dni,
- dziennik obrotów na dzień 13 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 3 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 13 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni,
- dziennik obrotów na dzień 6 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 12 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 6 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 15 dni,
- Sołectwo Mieszna
- dziennik obrotów na dzień 1 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 19 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni,
- dziennik obrotów na dzień 1 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 20 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 2 dni,
- dziennik obrotów na dzień 14 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 2 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 14 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 5 dni,

- dziennik obrotów na dzień 14 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 14 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 14 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 29 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 15 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 7 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 30 kwietnia 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 12 kwietnia 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 11 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 30 kwietnia 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 13 kwietnia 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 10 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 30 kwietnia 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 19 kwietnia 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 17 maja 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 15 maja 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 maja 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 7 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 16 czerwca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 1 czerwca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 16 czerwca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 6 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 30 lipca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 3 lipca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 6 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 30 lipca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 10 lipca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 13 dni,
- Sołectwo Wilkowice
- dziennik obrotów na dzień 12 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 22 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 12 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 11 dni,
 - dziennik obrotów na dzień 12 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 28 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 12 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 5 dni,

- dziennik obrotów na dzień 12 marca 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 2 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 12 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni,

- dziennik obrotów na dzień 16 kwietnia 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 5 kwietnia 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 16 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni,

- dziennik obrotów na dzień 19 kwietnia 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 16 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 19 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 27 dni,

- dziennik obrotów na dzień 24 kwietnia 2018 r. (ujęcie w ewidencji księgowej) – podatki pobrano dnia 16 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 24 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 32 dni,

➤ Gmina Wilkowice (opłata od posiadania psów):

• **raport kasowy nr 7/58 z 2018:**

- opłaty pobrano dnia 12 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 22 lutego 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni,

- opłaty pobrano dnia 14 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 22 lutego 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 1 dzień,

- opłaty pobrano dnia 23 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 15 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 13 dni,

- opłaty pobrano dnia 07 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 15 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 1 dzień,

- opłaty pobrano dnia 15 marca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 23 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 1 dzień,

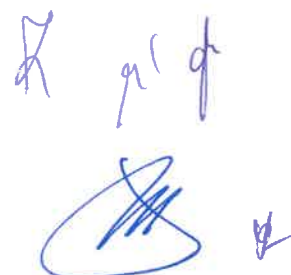
• **raport kasowy nr 8/2 z 2018:**

- opłaty pobrano dnia 13 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 9 dni,

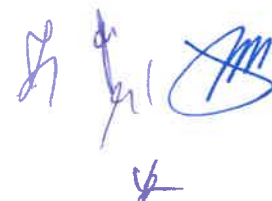
- opłaty pobrano dnia 14 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 8 dni,

- opłaty pobrano dnia 15 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 7 dni,

- opłaty pobrano dnia 17 lutego 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 5 dni,



- opłaty pobrano dnia 19 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni,
- opłaty pobrano dnia 20 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 1 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 2 dni,
- opłaty pobrano dnia 2 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 20 dni,
- opłaty pobrano dnia 9 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 13 dni,
- opłaty pobrano dnia 12 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 10 dni,
- opłaty pobrano dnia 13 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 9 dni,
- opłaty pobrano dnia 14 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 8 dni,
- opłaty pobrano dnia 15 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 7 dni,
- **raport kasowy nr 12/15 z 2018:**
 - opłaty pobrano dnia 12 kwietnia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 11 dni,
- **polecenie księgowania nr 3/37 z 2018**
 - opłaty pobrano dnia 12 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 16 dni,
 - opłaty pobrano dnia 14 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 14 dni,
 - opłaty pobrano dnia 15 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 13 dni,
 - opłaty pobrano dnia 16 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 12 dni,
 - opłaty pobrano dnia 19 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 9 dni,
 - opłaty pobrano dnia 20 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 8 dni,
 - opłaty pobrano dnia 21 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 7 dni,



- opłaty pobrano dnia 22 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 6 dni,
- opłaty pobrano dnia 23 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 5 dni,
- opłaty pobrano dnia 27 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 7 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 1 dzień,
- opłaty pobrano dnia 7 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 19 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 5 dni,

➤ **Gmina Wilkowice (opłata targowa):**

- **raport kasowy nr 4/2018:**

- opłaty pobrano dnia 4 stycznia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 stycznia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 15 dni,
- opłaty pobrano dnia 9 stycznia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 stycznia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 11 dni
- opłaty pobrano dnia 16 stycznia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 stycznia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni

- **raport kasowy nr 8/2018:**

- opłaty pobrano dnia 30 stycznia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 27 lutego 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 17 dni
- opłaty pobrano dnia 13 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 27 lutego 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni
- opłaty pobrano dnia 15 lutego 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 27 lutego 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 2 dni

- **raport kasowy nr 13/2018**

- opłaty pobrano dnia 06 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 13 dni
- opłaty pobrano dnia 13 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 6 dni
- opłaty pobrano dnia 15 marca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29 marca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni

- **raport kasowy nr 17/2018**

- opłaty pobrano dnia 10 kwietnia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 26 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 6 dni

- opłaty pobrano dnia 12 kwietnia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 26 kwietnia 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni

• **raport kasowy nr 22/2018:**

- opłaty pobrano dnia 2 kwietnia 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 maja 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 18 dni

- opłaty pobrano dnia 8 maja 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 maja 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 12 dni

- opłaty pobrano dnia 10 maja 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 maja 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 10 dni

- opłaty pobrano dnia 15 maja 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 maja 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 5 dni

- opłaty pobrano dnia 17 maja 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 30 maja 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 3 dni

raport kasowy nr 26/2018:

- opłaty pobrano dnia 5 czerwca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 28 czerwca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 13 dni

- opłaty pobrano dnia 7 czerwca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 28 czerwca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 11 dni

- opłaty pobrano dnia 12 czerwca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 28 czerwca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 6 dni

- opłaty pobrano dnia 14 czerwca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 28 czerwca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni

- opłaty pobrano dnia 16 czerwca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 28 czerwca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 2 dni

- opłaty pobrano dnia 17 czerwca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 28 czerwca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 1 dzień

raport kasowy nr 31/2018:

- opłaty pobrano dnia 30 czerwca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 31 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 21 dni

- opłaty pobrano dnia 3 lipca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 31 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 18 dni

- opłaty pobrano dnia 5 lipca 2018 r., inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 31 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 16 dni



- opłaty pobrano dnia 10 lipca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 31 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 11 dni
- opłaty pobrano dnia 12 lipca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 31 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 9 dni
- opłaty pobrano dnia 17 lipca 2018 r. , inkasent dokonał wpłaty na rachunek Urzędu Gminy w dniu 31 lipca 2018 r., liczba dni zwłoki wynosiła 4 dni.

Na podstawie § 4 uchwał XV/123/2015 z dnia 25 listopada 2015 r., XXIX/246/2016 z dnia 30 listopada 2016 r., XLII/351/2017 z dnia 29 listopada 2017 r w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty od posiadania psów w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za lata 2016-2018 pobrane podatki i opłata od posiadania psa powinny być przekazane na konto Urzędu Gminy w terminie 7 dni od dnia, w którym zostały zainkasowane.

Z kolei na podstawie § 4 ww. uchwał: nr XV/122/2015 z dnia 25 listopada 2015 r., nr XXIX/245/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. oraz nr XLII/350/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej na rok 2016 oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso w latach 2016 – 2018 pobrana opłata targowa od posiadania psa powinny być przekazane na konto Urzędu Gminy w terminie 7 dni od dnia, w którym zostały zainkasowane.

Zgodnie z art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (DZ. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia i naliczenia wynagrodzenia wypłaconego inkasentom za inkaso z tytułu podatków lokalnych, opłat od posiadania oraz opłaty targowej. Sprawdzono listy wypłaty za miesiące: luty, marzec, kwiecień, maj, sierpień (ostanie aktualne do dnia kontroli) 2018 r.

Odnosnie wynagrodzeń wypłaconych inkasentom ustalono, że:

- wynagrodzenie naliczono i wypłacano tylko jednemu inkasentowi w Sołectwie pomimo, że czynności wykonywało oboje inkasentów powołanych ww. uchwałami, co wynikało z kwitów załączonych do kontrolowanych raportów kasowych,
- na podstawie badanych raportów kasowych dochodowych za lata 2016 – 2018 oraz ewidencji wydania kwitariuszy ustalono, że kwitariusze pobierał tylko jeden inkasent w danym Sołectwie, a opłaty na nie pobierało oboje inkasentów,

- wynagrodzenie za inkaso zebrane na podstawie pobranych kwitariuszy wypłacono inkasentom, którzy nie pobrali i nie rozliczyli się z kwitariuszy.

Przykładowo w 2018 r. kwitariusze pobrali tylko inkasenci wymienieni w § 1 ust. 2 pkt 1 ppkt. a, pkt 2 ppkt a, pkt. 3 ppkt a, co wynikało z ewidencji „książka druków ścisłego zarachowania”. Stwierdzono przypadki, że kwitariusze pobrali i rozliczenia dokonali inkasenci jedni inkasenci, a inni odebrali wynagrodzenie z tego tytułu, co dotyczyło list płać wypłaconych w miesiącach: luty, marzec, kwiecień, maj, sierpień 2018 r.

Faktycznie poboru podatków na jeden kwitariusz dokonywało dwóch inkasentów powołanych uchwałą Rady Gminy, jednak wynagrodzenie ustalano tylko dla jednego z nich.

W miesiącach marcu, kwietniu oraz maju 2018 r. wypłacono w sumie wynagrodzenie w wysokości 1.656,00 zł, za inkaso opłat od posiadania psa oraz podatków lokalnych innemu inkasentowi niż rozliczającemu się z kwitariusza, przy czym kwota wynagrodzenia brutto faktycznie mu należna wynosiła w wysokości 968,00 zł, zaś innemu inkasentowi, który dokonywał poboru opłat na ten sam kwitariusz należne było inkasentowi wynagrodzenie w wysokości 688,00 zł.

Podstawę do naliczenia wynagrodzenia ustalili Inspektorzy ds. wymiaru podatków.

W miesiącach marcu i maju 2018 r. wypłacono w sumie wynagrodzenie w wysokości 4.840,49 zł. wynagrodzenie za inkaso z tytułu podatków lokalnych pobranych w pierwszym sołectwie. Całość wynagrodzenia wypłacono jednemu inkasentowi, podczas gdy poboru inkasa na ten sam kwitariusz dokonywało dwoje inkasentów. Jednemu z inkasentów powinno zostać wypłacone wynagrodzenie w wysokości 2.951,79 zł brutto, a drugiemu 1.888,00 zł.

W miesiącach kwietniu, maju i sierpniu 2018 r. wypłacono w sumie wynagrodzenie w wysokości 4.441,33 zł. wynagrodzenie za inkaso z tytułu podatków lokalnych pobranych w drugim sołectwie. Całość wynagrodzenia wypłacono jednemu inkasentowi, podczas gdy poboru inkasa na ten sam kwitariusz dokonywało dwoje inkasentów. Jednemu z inkasentów powinno zostać wypłacone wynagrodzenie w wysokości 893,78 zł brutto, a drugiemu 3.547,56 zł.

Podstawę do naliczenia wynagrodzenia ustalili Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji oraz Zastępca Skarbnika Gminy.

W miesiącach lutym, marcu, maju, sierpniu 2018 r. wypłacono w sumie wynagrodzenie w wysokości 7.692,57 zł. wynagrodzenie za inkaso z tytułu podatków lokalnych pobranych w trzecim sołectwie. Całość wynagrodzenia wypłacono jednemu inkasentowi, podczas gdy poboru inkasa na ten sam kwitariusz dokonywało dwoje inkasentów. Jednemu z inkasentów



powinno zostać wypłacone wynagrodzenie w wysokości 3.098,33 zł brutto, a drugiemu 4.594,24 zł brutto.

Podstawę do naliczenia wynagrodzenia ustalili Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji oraz Zastępca Skarbnika Gminy.

Pracownicy, którzy dokonali ustalenia wysokości wynagrodzenia należnego inkasentom podlegali służbowo p. Aleksandrze Kastelik – Skarbnikowi Gminy.

Wobec powyższego zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- Czy inkasenci wpłacali do budżetu odsetki za zwłokę we wpłacie pobranych inkaso mając na uwadze obowiązujące terminy rozliczeń określone uchwałami w tym zakresie ?
- Czy Gmina Wilkowice wzywała inkasentów do wpłaty odsetek za nieterminowo odprowadzane inkasa na rachunek bankowy Urzędu Gminy ?
- Z jakich przyczyn kwitariusze przychodowe wydawano w latach 2016-2018 (do dnia kontroli) tylko jednemu inkasentowi w Sołectwie, pomimo tego, że powołanych było dwóch inkasentów w każdym Sołectwie. Oboje inkasentów w danym sołectwie pobierało wpłaty na jeden kwitariusz ?
- W jaki sposób ustalano wartość inkasa stanowiącego podstawę do naliczania wynagrodzenia za wykonane czynności poboru inkasa dla poszczególnych inkasentów ?
- Z jakich przyczyn wypłacano wynagrodzenie za inkasa tylko jednemu inkasentowi, pomimo że czynności (co wynika z kwitariusza) wykonywali oboje ?

W odpowiedzi p. Aleksandra Kastelik poinformowała:

„Jedną z form regulowania podatków w Gminie Wilkowice jest dokonywanie wpłat przez podatników u wyznaczonego przez Radę Gminy inkasenta. Pracownicy księgowości podatkowej w ciągu całego roku współpracują z inkasentami, odbierając i rozliczając kwitariusze.

W przypadku stwierdzenia opóźnień wpłat przez inkasentów zainkasowanego podatku, podczas analizy dowodów wpłat z konto-kwitariuszy z dowodami wpłat do banku, inkasenci byli informowani telefonicznie lub osobiście o konieczności terminowej wpłaty zainkasowanych kwot na konto dochodów gminy. Fakt kilkudniowych lub kilkunastodniowych opóźnień w odprowadzeniu zainkasowanych kwot inkasenci tłumaczyli znaczną odległością do banku obsługującego gminę i w przypadku niewielkich kwot jest to dla nich dużym kłopotem.

Powodem nie naliczania inkasentom odsetek za zwłokę we wpłacie zainkasowanych kwot był fakt, iż opóźnienia te były kilkudniowe lub w sporadycznych przypadkach nieco dłuższe i naliczone odsetki stanowiłyby bardzo niewielkie kwoty.

Fakt, iż Sołtysi doręczają podatnikom roczne decyzje wymiarowe a także upomnienia po terminach płatności rat, powoduje znaczne oszczędności w opłatach za usługi pocztowe, przyczynił się do odstąpienia od naliczania odsetek od nieterminowych płat zainkasowanych kwot podatków.

Dodatkowym powodem odstąpienia od naliczania inkasentom odsetek był fakt, iż w Gminie Wilkowice sposób regulowania należności podatkowych u inkasenta jest zwyczajowo przyjęty, chętnie z niego korzystają szczególnie osoby starsze. Dlatego ograniczono się do rozmów dyscyplinujących i udzielania upomnień ustnych inkasentom.

Uchwałą Rady Gminy w każdym sołectwie wyznaczono sołtysa i jego małżonkę, jako inkasentów podatków i opłat lokalnych, przy czym (choć nigdzie to nie jest wyartykułowane) głównym poborcą jest sołtys, który kontaktuje się z gminą, pobiera i zdaje kwitariusze. To on – umownie – jest odpowiedzialny za pobór podatków w drodze inkasa. Są to osoby znane i jako funkcjonariusze publiczni godni zaufania. Jako, że podatnicy chętnie płacą podatki „u Sołtysa” w przypadku większej liczby podatników dokonujących wpłaty w tym samym czasie, w celu usprawnienia ich obsługi w czynnościach tych wspiera go małżonka.

Przyznać należy, że nie dokonywano szczegółowej analizy dowodów wpłat pod kątem charakteru pisma. Przyjęto wskazanie Sołtysa, któremu z inkasentów (jemu czy też małżonce) należy wpłacić wynagrodzenie, uznając, że to on najlepiej wie czyj wkład pracy był największy. Dodatkowo stwierdzał, że pozostają we współwłasności małżeńskiej, wspólnie prowadzą gospodarstwo domowe i dokonują wspólnego rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych i fakt ten nie ma wpływu na wysokość dochodów w kontekście podatku dochodowego. Wysokość inkasa ustalano na podstawie dowodów wpłat, sprawdzano jej wpłatę z bankowym dowodem wpłaty odnotowując ten fakt w kwitariuszu. W przypadku nie stwierdzenia rozbieżności naliczano prowizję w wysokości określonej Uchwałą Rady Gminy. Żaden z inkasentów nie wnosił żadnych uwag do prowadzonego rozliczenia i dokonywanych wypłat prowizji i fakt ten spowodował, że służby finansowe naliczały wynagrodzenie inkasentowi wskazanemu przez Sołtysa.”

W myśl art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.)

źródłem przychodu jest przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od m.in. od osoby prawnej.

Na koncie 221 wpłaty z tytułu pobranego inkasa księgowano zbiorczo, bez odpowiedniej analityki na poszczególnych inkasentów (oraz sołectwa). Analitykę pobranych wpłat z inkasa prowadzono wyłącznie do rodzaju opłat tj. opłaty za psy, opłaty targowej. Ponadto na koncie 990 prowadzono ewidencję wg rodzajów opłat oraz sołectw bez podziału na poszczególnych inkasentów.

Zgodnie z § 29 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych. Po zakończeniu rozliczenia i ewentualnego postępowania, wynikającego z rozliczenia, dokumenty złożone przez inkasenta podlegają przechowaniu w urzędzie obsługującym organ podatkowy, z wyjątkiem kwitariuszy niecałkowicie wykorzystanych, które zwraca się inkasentowi, jednakże dotyczące ich dowody wpłat zatrzymuje się i wykorzystuje przy sprawdzeniu kwitariusza, gdy zostanie zwrócony po całkowitym wykorzystaniu.

Zgodnie z § 22 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu księgowani dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ponadto na podstawie § 2 oraz § 3 uchwał XV/123/2015 z dnia 25 listopada 2015 r., XXIX/246/2016 z dnia 30 listopada 2016 r., XLII/351/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i opłaty od posiadania psów w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za lata 2016-2018 ustalono wynagrodzenie:

- za inkaso w wysokości 3% od sumy prawidłowo zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy podatków (w ty od nieruchomości),
- za inkaso w wysokości 20 % od sumy prawidłowo zainkasowanej i terminowo przekazanej do Urzędu Gminy opłat od posiadania psów.

Przy okazji kontroli rozliczania się z inkaso z dokonano sprawdzenia terminowości windykacji z tytułu opłat za posiadanie psa. Wystawiono decyzje w sprawie określenia wysokości



zobowiązania, a w razie potrzeby także tytuły wykonawcze i przekazywano do Urzędu Skarbowego w Bielsku – Białej, celem prowadzenia dalszej egzekucji.

Obsługa bankowa Gminy Wilkowice

W latach 2014 – 2018 obsługę bankową Gminy Wilkowice prowadził Bank Spółdzielczy w Bystrej na podstawie umów zawartych kolejno w dniach: 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r., 30 grudnia 2016 r., 29 grudnia 2017 r. Bank wybrany został w trybie rozeznania rynku, ze względu na wartość kosztów obsługi bankowej nie zachodziła potrzeba przeprowadzenia pełnej procedury przetargowej. Środki na rachunku bankowym były oprocentowane.

W latach 2016 – 2018 (do czerwca) nie stwierdzono nie uprawnionych wypływów z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto księgowo 135) zasilających rachunek bieżący Gminy lub Urzędu Gminy. Odpisy na ZFŚS dokonywane były w ustawowych terminach.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem p. Aleksandry Kastelik –Skarbnika Gminy Wilkowice w Gminie Wilkowice przy dokonywaniu wydatków nie korzystano z kart płatniczych. Gmina Wilkowice nie występowała o wydanie takich kart.

Wykaz akt kontroli **AK/610/32/18/II.1** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem kompletności urządzeń księgowych zgodnie z wymogami art. 13 ustawy o rachunkowości, zgodność bilansu zamknięcia danego roku i bilansu otwarcia następnego roku, kompletność polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości, analiza kont rozrachunkowych jednostki Urząd Gminy konto – terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

Sprawdzeniem objęto: prawidłowość prowadzenia urządzeń księgowych dla budżetu i dla urzędu zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami finansów publicznych w zakresie objętym poszczególnymi zagadnieniami kontroli, trwałość zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2016 – 2017 z bilansem otwarcia w latach 2017 – 2018, zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm., a następnie Dz. U z 2017 r. poz. 2342 oraz Dz. U z 2018 r. poz. 395).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- polityki rachunkowości oraz instrukcji i procedur w zakresie gospodarki finansowej
- Zarządzenie Wójta Gminy nr 91a/2012 z dnia 9 sierpnia 2012 roku w sprawie: wprowadzenia zmian do zarządzania Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia

11 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach.

- Zarządzenie Wójta Gminy 10/2015 z dnia 23 stycznia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzania Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach.
- Zarządzenie Wójta Gminy 158/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie: wprowadzenia zmian do zarządzania Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach.
- Zarządzenie Wójta Gminy nr 177/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie: wprowadzenia zmian do zarządzania Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach.
- Zarządzenie Wójta Gminy nr 184/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie: wprowadzenia zmian do zarządzania Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach.
- Zarządzenie Wójta Gminy nr 185/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie: wprowadzenia zmian do zarządzania Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 roku (z późn. zmianami) w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach.
- Zarządzenie Wójta Gminy nr 56A/2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku w sprawie: wprowadzenia zmian do zarządzania Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 roku (z późn. zmianami) w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach.

- dzienników księgowych,
- kont księgi głównej (obrotu),
- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za lata 2014-2018,
- ksiąg rachunkowych w formie wydruków elektronicznych za lata 2014-2017,
- bilansu z Urzędu Gminy oraz bilansu budżetu za 2016,
- kompletność sprawozdania finansowego Urzędu Gminy za 2016 rok,

K p g!

4

- sprawozdanie Rb-28 S sporządzone na okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. oraz 30 czerwca 2018 r. w zakresie wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Stwierdzono, że jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dziennik w postaci dzienników częściowych – rejestrów księgowych, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w formie częściowych dzienników księgowych.

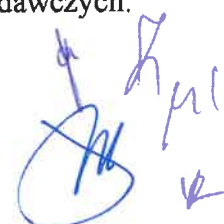
Księgi rachunkowe prowadzone są w programie Record, co opisano w Polityce rachunkowości. Dokonano analizy zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) wydruków treści następujących urządzeń księgowych wygenerowanych z systemu księgowego :

- Dziennik obrotów (Urząd Gminy) za 2014-2018 (II kw.)
- Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych (Urząd Gminy) na ostatni dzień roku 2014-2018 (II kw).

Po analizie wymienionych wydruków stwierdzono, że: oznaczone są trwale nazwą jednostki, oznaczono je również nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wydruki wyraźnie oznaczono co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, wydruki składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Dzienniki księgowe częściowe zawierają ujęcie zdarzeń umożliwiające uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły. Sumy obrotów są poprawne rachunkowo. Zapisy księgowe posiadają nadany numer, który umożliwia ich powiązanie z odpowiednim dowodem źródłowym.

Podczas kontroli stosowania metody memoriału na podstawie dowodów księgowych za okres grudzień 2017, styczeń –marzec 2018 r. ustalono, że nie wszystkie koszty pomiędzy miesiącami były ujmowane do prawidłowego okresu sprawozdawczego w księgach Urzędu Gminy. W związku z powyższym dodatkowo sprawdzeniu poddano dowody księgowe ujęte w miesiącu kwietniu oraz lipcu 2018 r. pod kątem wykazania kosztów w odpowiednim okresie sprawozdawczym oraz stanu zobowiązań na dzień 31 marca oraz 30 czerwca w odniesieniu do sprawozdań RB-28S sporządzonych za te okresy.

Ustalono, że poniższe faktury zostały ujęte w nieodpowiednich okresach sprawozdawczych:



- *Faktury dotyczące kosztów poniesionych w miesiącu marcu 2018 r. a ujęte w księgach w kwietniu 2018 r.:*
- Faktura VAT nr 18241011104, nr dziennika: 4/43/FAB, data wystawienia: 03 kwiecień 2018 r., data wpływu na dp 06 kwiecień 2018 r., kwota brutto 463,17 zł, data zapłaty: 13 kwiecień 2018 r.
- Faktura nr 18-FVS/042, nr dziennika: 4/17/FAB, data wystawienia 19 marzec 2018 r., data wpływu na DP 22 marzec 2018 r., kwota 4.200 zł., data zapłaty: 10 kwiecień 2018 r. termin płatności wg faktury 08 kwiecień 2018 r.
- Faktura 0254/03/18/FV/00, nr dziennika: 4/14/FAB, data wystawienia 30 marzec 2018 r., data wpływu DP 04 kwiecień 2018 r., kwota: 2753,72 zł., data zapłaty: 13 kwiecień 2018 r.
- Faktura nr 402/2018, nr dziennika 4/13/FAB, data wystawienia 30 marzec 2018 r., data wpływu DP 04 kwiecień 2018 r., kwota: 2.216,90 zł., data zapłaty: 13 kwiecień 2018 r.,
- Faktura nr 1/L/2018, nr dziennika: 4/5/FAB, data wystawienia 15 marzec 2018 r., data wpływu DP 15 marzec 2018 r., kwota: 6.642 zł., data zapłaty: 13 kwiecień 2018 r.
- Faktura D/30/50053403/0610318R/P, nr dziennika: 4/4/FAB, data wystawienia 26 marzec 2018 r., data wpływu na DP 05 kwiecień 2018 r., kwota: 562,16, data zapłaty 10 kwiecień 2018 r.
- Faktura 7/2018, nr dziennika: 4/3/FAB, data wystawienia 26 marzec 2018 r., data wpływu na DP 27 marzec 2018 r., kwota: 4.800,00 zł., data zapłaty 10 kwiecień 2018 r.
- Faktura 42/3/2018/844/3, nr dziennika 4/2/FAB, data wystawienia 30 marzec 2018 r., data wpływu na DP 03 kwiecień 2018 r., kwota: 42,12 zł., data zapłaty: 06 kwiecień 2018r.
- Faktura nr 2018/04/001478/SP/1, nr dziennika 4/1/FAB, data wystawienia 03 kwiecień 2018 r., data wpł. na DP 04 kwiecień 2018 r., kwota: 147,60, data zap.: 06 kwiecień 2018 r.
- *Faktury dotyczące kosztów poniesionych w miesiącu czerwcu 2018 r. a ujęte w księgach w lipcu 2018 r.:*
- Faktura FA/10/2018, nr dziennika 7/13/FAK, data wystawienia 06 lipiec 2018r., termin realizacji robót od 24.05.2018 r. – 24.06.2018 r., data wpływu do Referatu Służb Technicznych 06 lipiec 2018r.,kwota: 71.565,09 zł, data zapłaty; 17 lipiec 2018 r.
- Faktura LfS-BC/2018/0985, nr dziennika 7/12/FAK, data wystawienia 30 czerwiec 2018 r., data wpływu na DP 10 lipiec 2018, kwota 1.107 zł., data zapłaty 17 lipiec 2018r.
- Faktura 3918006232, nr dziennika 7/10/FAK, data wystawienia 29 czerwiec 2018 r., data wpływu na DP 04 lipiec 2018 r., KWOTA 17.589,00 zł data zapłaty: 16 lipiec 2018 r.
- Faktura nr 2/GWLK/2018, nr dziennika 7/5/FAK, data wystawienia 30 czerwiec 2018 r., data wpływu na DP 09 lipiec 2018 r., kwota 2.950 zł., data zapłaty 12 lipiec 2018r.

- Faktura SI/416/06/2018, nr dziennika 7/3/FAK, data wystawienia 30 czerwiec 2018, data wpływu na DP 05 lipiec 2018, KWOTA 68,76 zł data zapłaty 10 lipiec 2018 r.
- Faktura 7/1/FAK, nr dziennika 7/1/FAK, data wystawienia 30 czerwiec 2018, data wpływu na DP 04 lipiec 2018 , kwota 600 zł., data zapłaty 10 lipiec 2018 r.

W związku z ujęciem faktur do nieprawidłowego okresu sprawozdawczego wartość zobowiązań wynikająca z powyższych dowodów księgowych została zanizowana na dzień 31 marca 2018 r. o kwotę 21.827,67 zł oraz na dzień 30 czerwca 2018 r. o kwotę 93.879,85 zł. Powyższe ustalono na podstawie zestawienia sporządzonego przez pracownika Referatu Finansów i Budżetu na cel niniejszej kontroli. Skutkiem powyższego zobowiązania nie zostały także ujęte w sprawozdaniach RB-28 za okresy sporządzone od początku roku do dnia 31 marca oraz od początku roku do dnia 30 czerwca br. Niebieżąco ujęte zobowiązania dotyczyły między innymi: opłat za postępowanie przetargowe, materiały do utwardzenia dróg, usługi transportowej, sporządzania planu zagospodarowania przestrzennego, usługa cateringowa, remont cząstkowy dróg, obsługa hostingu i modułów, świadczenie usług oświetlenia ulicznego, sesje terapeutyczne dla mieszkańców, udzielenia pomocy psychologicznej.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe RB-28 Urzędu Gminy na dzień 31 marca 2018 r. oraz na dzień 30 czerwca 2018 r. sporządzone zostały w dniu 10 kwietnia oraz 10 lipca br.

Stwierdzono nieliczne przeniesienia kosztów na dzień bilansowy z roku 2017 do roku 2018 nieistotnej wysokości.

Zgodnie z zasadami przyjętymi w § 12 polityki rachunkowości (zarządzenie nr 120/2010 z dnia 11 października 2010 r. ze zmianami, obowiązującego od 1 stycznia 2011 r.) dokumenty potwierdzające dokonanie operacji gospodarczej powinny być dostarczone maksymalnie w ciągu 5 dni (od daty wpływu na dziennik podawczy) do księgowości celem ujęcia w księgach i opłacenia.

Ponadto w myśl art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) księgi rachunkowe uznaje się za bieżące jeżeli pochodzące z nich dane pozwalają na sporządzenie sprawozdań. Natomiast zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Sprawdzenia dowodów księgowych dokonano także pod kątem terminowego regulowania zobowiązań z nich wynikających.


Stwierdzono, że poniższe koszty dotyczące miesiąca marca 2018 r. oraz grudnia 2017 r. zostały opłacone po obowiązującym terminie zapłaty, a zwłoka wyniosła od jednego do trzynastu dni:

- Faktura nr 4/03/2018, kwota 184,50 zł., wystawiona dnia 08 marca 2018 r., termin płatności 22 marzec 2018 r., zapłacono dnia 29 marzec 2018 r. – 7 dni zwłoki,
- Faktura nr D/D1/0050053/18, kwota 1.699,14 zł., wystawiona dnia 05 marca 2018 r., termin płatności 16 marzec 2018 r., zapłacono dnia 21 marzec 2018 r. – 5 dni zwłoki,
- Faktura nr FV SPS /95/2018, kwota 340 zł., wystawiona dnia 09 marzec 2018 r., termin płatności 16 marzec 2018 r., zapłacono dnia 19 marca 2018 r. – 3 dni zwłoki,
- Faktura nr 10/2018, kwota 321,01 zł., wystawiona dnia 02 marzec 2018 r., termin płatności 3 dni (2 marzec 2018 r.,) zapłacono dnia 15 marzec 2018 r. – 13 dni zwłoki,
- Faktura nr Fd/409/18, kwota 2.250 zł., wystawiona dnia 09 marca 2018 r., termin płatności 09 marzec 2018 r., zapłacona dnia 15 marca 2018 r. – 6 dni zwłoki,
- Faktura nr 18-FVS/042, nr dziennika: 4/17/FAB, data wystawienia 19 marzec 2018 r., data wpływu na DP 22 marzec 2018 r., kwota 4.200 zł., data zapłaty: 10 kwiecień 2018 r. termin płatności wg faktury 08 kwiecień 2018 r. -2 dni zwłoki,
- Faktura 1345/17/FVS, kwota 179,64, wystawiona 14 grudzień 2017 r., termin płatności 28 grudzień 2017, zapłacono dnia 29 grudnia 2017 r. – 1 dzień zwłoki,
- Faktura 11301/89/2017/F, kwota 1.144,20, wystawiona dnia 06 grudnia 2017 r., termin płatności 20 grudzień 2017 r., zapłacono dnia 21 grudnia 2017 r. – 1 dzień zwłoki,
- Faktura 157/FV/M/2017, kwota 5.000,00 zł., wystawiona dnia 04 grudnia 2017 r., termin płatności 11 grudzień 2017 r., zapłacono dnia 13 grudnia 2017 – 2 dni zwłoki,
- Faktura 2468/2017, kwota 5.803,48 zł wystawiona dnia 27 listopad 2017, termin płatności 11 grudzień 2017 r., zapłacono dnia 12 grudnia 2017 r. – 1 dzień zwłoki.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz na dzień 31 marca 2018 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych, które podlegałyby ujęciu w sprawozdaniu Rb-Z.

Ponadto w dniu 20 kwietnia 2018 r. wpłynęło do tutejszego Urzędu wezwanie do zapłaty z dnia 16 kwietnia 2018 r. nr DLKA/KA2/1.09606456/04/2018, informujące o braku zapłaty za fakturę nr 518818700318 z dnia 21 marca 2018 r. z terminem płatn. do dnia 4 kwietnia 2018r. Zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- wskazanie przyczyn dla jakich nie ujmowano bieżąco ww. dowodów księgowych (faktur zakupowych) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wilkowice do odpowiedniego okresu sprawozdawczego tj. za miesiące marzec oraz czerwiec,
- czy od faktur wymienionych poniżej dokonano zapłaty odsetek za opóźnienie, jeżeli tak to w jakiej kwocie i z jakiej podziałki klasyfikacji budżetowej zostały opłacone,

K. K. p. 1

 ✓

- o podanie nr dziennika poniższych faktur oraz o wskazanie jakich kosztów rodzajowych dotyczyły poszczególne faktury,
- z jakich przyczyn dopuszczono do zwłoki w zapłacie zobowiązań,
- który pracownik był odpowiedzialny za nieterminowe regulowanie zobowiązań oraz wskazanie stanowiska służbowego pracownika oraz przedłożenie zakresu czynności,
- o zobowiązanie pracownika odpowiedzialnego za opóźnienia w zapłacie zobowiązań do udzielenia odpowiedzi w powyższym zakresie,
- poproszono o przedłożenie ww. faktury oraz przelewu bankowego zapłaty za usługę telekomunikacyjną oraz zobowiązanie do odpowiedzi osoby, która przyczyniła się do powstania zobowiązania wymagalnego z tytułu braku zapłaty za fakturę nr 518818700318 z dnia 21 marca 2018 r. z terminem płatności do dnia 4 kwietnia 2018 (wezwanie do zapłaty z dnia 16 kwietnia 2018 r. nr DLKA/KA2/1.09606456/04/2018).
- poproszono o sporządzenie wykazu faktur wg podanego wzoru i wyjaśnienie w jaki sposób ustalana jest chronologia na kontach księgowych i kto przygotował projekt zarządzenia polityki rachunkowości.
- poproszono o sporządzenie wykazu zawierającego dane dla rejestru/dziennika częściowego od numeru 40 do 88 za kwiecień 2018 r.: data wpływu do jednostki, data zapisu w dzienniku, nr w dzienniku, data wystawienia dowodu księgowego, data operacji gospodarczej wynikająca z dowodu księgowego, data operacji gospodarczej ujęta w dzienniku,
- wskazanie pracownika odpowiedzialnego za ujmowanie faktur zakupu w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i kto sprawującego nadzór nad tym pracownikiem.

P. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice wyjaśniła:

„Przyczyną nie ujmowania na bieżąco dowodów księgowych (faktur zakupowych) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wilkowice do odpowiedniego okresu sprawozdawczego tj. za miesiące marzec oraz czerwiec 2018 r. był natłok pracy, spowodowany zamknięciem okresu sprawozdawczego, a w niektórych przypadkach późnym otrzymaniem faktur od pracowników merytorycznych.

Suma zobowiązań wynikających z powyższych faktur, które nie znalazły odzwierciedlenia w księgach w odpowiednim miesiącu, tj. marcu oraz czerwcu 2018 r. oraz koszty rodzajowe ww. faktur zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do wyjaśnień.

Od poniższych faktur nie zapłacono odsetek za opóźnienie w płatnościach.

Numer dziennika oraz koszty rodzajowe powyższych faktur zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do wyjaśnień.

Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wynikały min. z późnego dostarczania faktur do referatu księgowości budżetowej, (krótki termin od dostarczenia faktur do terminu zapłaty a także dostarczenie faktur pod koniec pracy w danym dniu), jak również częstych zwrotów faktur do ponownego opisanie lub uzupełnienia opisów przez osoby merytorycznie odpowiedzialne. Zdarzały się też przypadki, że po mimo wpływu faktury do księgowości w terminie nie można było dokonać przelewu, gdyż nie była ona zatwierdzona do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Nie posiadamy dokumentów, które umożliwiły by potwierdzenie faktu o dostarczeniu faktur w ostatnim dniu płatności lub po terminie.

Osoba odpowiedzialna za sporządzenia przelewów – Specjalista (...).

W związku z przejściem na faktury otrzymywane drogą elektroniczną za usługi telekomunikacyjne T-MOBILE, Urząd Gminy nie otrzymywał na skrzynkę mailową ww. faktur, co spowodowało brak opłat za usługę. Po otrzymaniu wezwania do zapłaty wyjaśniona została sytuacja z operatorem sieci i faktury zaczęły służyć drogą elektroniczną.

Wykaz faktur został przedstawiony w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do wyjaśnień. Chronologia na kontach księgowych ustalana jest według daty zapisu, czyli daty wprowadzenia faktury do programu finansowo-księgowego.

Pracownikiem odpowiedzialnym za ujmowanie faktur w księgach rachunkowych jest Specjalista (...).

Nadzór sprawował Skarbnik Gminy Aleksandra Kastelik”.

Z przedłożonego załącznika nr 1 wynikały, wartości zobowiązań na dzień 31 marca 2018 r. o kwotę 21.827,67 zł dotyczące marca, a ujęte w księgach miesiąca kwietnia oraz na dzień 30 czerwca 2018 r. o kwotę 93.879,85 zł dotyczące czerwca, a ujęte w księgach w miesiącu lipcu.

W załączniku nr 2 podano tytuły kosztów oraz daty zapłaty faktur, dla których przekroczono termin płatności. Skrócona wersja załącznika nr 2 na potrzeby protokołu obrazuje terminy w jakich nastąpił obieg dokumentów w Urzędzie Gminy.

Lp.	nr dziennika	kwota	data wystawienia	data wpływu	data opisu merytorycznego	data zapisu	data zapłaty	termin zapłaty
1	648	463,17	03.04.2018	06.04.2018	12.04.2018	13.04.2018	13.04.2018	23.04.2018
2	608	4 200,00	19.03.2018	22.03.2018	10.04.2018	13.04.2018	10.04.2018	08.04.2018
3	593	2 753,72	30.03.2018	04.04.2018	06.04.2018	09.04.2018	13.04.2018	29.04.2018
4	592	2 216,90	30.03.2018	04.04.2018	06.04.2018	09.04.2018	13.04.2018	29.04.2018
5	584	6 642,00	15.03.2018	15.03.2018	23.03.2018	05.04.2018	13.04.2018	15.03.2018

6	583	562,16	26.03.2018	05.04.2018	09.04.2018	04.04.2018	10.04.2018	11.04.2018
7	582	4 800,00	26.03.2018	27.03.2018	06.04.2018	04.04.2018	10.04.2018	09.04.2018
8	581	42,12	30.03.2018	03.04.2018	05.04.2018	04.04.2018	06.04.2018	13.04.2018
9	580	147,60	03.04.2018	04.04.2018	05.04.2018	04.04.2018	06.04.2018	17.04.2018

Koszty dotyczące miesiąca marca ujęte w kwietniu – zobowiązania wynosiły 21.827,67 zł

				06.07.2018 RST 11.07.2018 DP				
1	7/13/FAU	71 565,09	06.07.2018		06.07.2018	11.07.2018	17.07.2018	05.08.2018
2	7/12/FAU	1 107,00	30.06.2018	10.07.2018	12.07.2018	11.07.2018	17.07.2018	31.07.2018
3	7/10/FAU	17 589,00	29.06.2018	04.07.2018	10.07.2018	11.07.2018	16.07.2018	20.07.2018
4	7/5/FAU	2 950,00	04.07.2018	09.07.2018	11.07.2018	11.07.2018	12.07.2018	30.07.2018
5	7/3/FAU	68,76	30.06.2018	05.07.2018	06.07.2018	06.07.2018	10.07.2018	16.07.2018
6	7/1/FAU	600,00	30.06.2018	04.07.2018	05.07.2018	04.07.2018	10.07.2018	14.07.2018

Koszty dotyczące miesiąca czerwca ujęte w lipcu – zobowiązania wynosiły 93.879,85 zł

Dane ujęte w tabeli potwierdzają powstanie zaległości wymagalnych, przekraczania przyjętych terminów obiegu dokumentów oraz niebieżącego prowadzenia ksiąg.

Załącznik nr 3 obrazował dane dla miesiąca kwietnia 2018 r. jak poniżej dla pozycji w od numeru 641 do numeru 729 w dzienniku Urzędu Gminy za 2018 r. Na potrzeby protokołu podano przykład dziesięciu pierwszych pozycji (faktur) z załącznika nr 3.

lp.	nr dziennika	data zapisu w dzienniku księgowym/ujęcie kosztów	data zapłaty	data wystawienia	data operacji gospodarczej wynikająca z faktury	data wpływu	data operacji gospodarczej ujęta w dzienniku/konto syntetyczne
1	641-644	13.04.2018	13.04.2018	05.04.2018	05.04.2018	09.04.2018	09.04.2018
2	645	13.04.2018	13.04.2018	05.04.2018	05.04.2018	09.04.2018	08.04.2018
3	646,647	13.04.2018	13.04.2018	09.04.2018	09.04.2018	12.04.2018	12.04.2018
4	648	13.04.2018	13.04.2018	01.04.2018	29.03.2018	03.04.2018	09.04.2018
5	649-651	13.04.2018	13.04.2018	29.03.2018	28.03.2018	03.04.2018	03.04.2018
6	652	13.04.2018	13.04.2018	03.04.2018	03.04.2018	09.04.2018	09.04.2018
7	653-657	13.04.2018	13.04.2018	06.04.2018	06.04.2018	10.04.2018	10.04.2018
8	658-661	13.04.2018	17.04.2018	04.04.2018	04.04.2018	09.04.2018	09.04.2018
9	662	13.04.2018	17.04.2018	04.04.2018	04.04.2018	13.04.2018	13.04.2018
10	663	13.04.2018	17.04.2018	10.04.2018	10.04.2018	13.04.2018	13.04.2018

Dane w powyższych tabelach pochodzą z zestawień sporządzonych przez pracowników Urzędu Gminy.

Na kontach syntetycznych zespołu 4 w księgach Urzędu Gminy ujmowano w koszty wynikające z faktur, dla których daty zdarzenia gospodarczego wprowadzono datę wpływu do jednostki.

Zgodnie z art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 2 oraz 20 ust. 2 i 21 ust. 2 pkt. 4 ww. ustawy o rachunkowości dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi.

Dowód księgowy zawiera co najmniej m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu.

Zgodnie z § 7 pkt 2 ppkt 1 ww. polityki rachunkowości dzienniki i konta księgi głównej służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń gospodarczych.

W polityce rachunkowości nie zdefiniowano w jaki sposób ustalana powinna być chronologia ksiąg.

Techniczna kolejność wprowadzenia dokumentu do ksiąg nie powinna mieć wpływu na możliwość uzyskania wymaganych zapisów w ujęciu chronologicznym.

Zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności m.in. zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

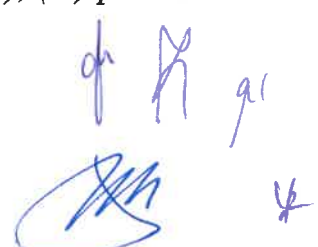
Księgowanie dowodów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Wilkowicach należało do Specjalisty ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów i Budżetu. W tym zakresie pracownik podlegał służbowo Skarbnikowi Gminy (Głównemu księgowemu Urzędu).

Do p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice zwrócono się o udzielenie wyjaśnień oraz obowiązanemu odpowiedzialnych pracowników do podania przyczyn dopuszczenia do opóźnień w przekazywaniu dowodów księgowych do Referatu Finansów i Budżetu celem ich terminowej zapłaty.

W imieniu Wójta Gminy odpowiedzi z upoważnienia udzielił Sekretarz Gminy oraz załączył wyjaśnienia udzielone przez pracowników:

„W odpowiedzi na przedłożone zapytanie udzielam wyjaśnień w sprawie przeterminowanych zobowiązań informuję co następuje:

Ad. 1, 2, 3, 6 Pracownicy odpowiedzialni za opóźnienia w zapłacie zobowiązań zostali wezwani do złożenia wyjaśnień. Zakresy obowiązków pracowników w załączeniu (...), (...) pozostałe przedłożone w toku kontroli).



L.p.	Nr faktury	Składający wyjaśnienie	Wyjaśnienie pracownika merytorycznego
1	4/03/2018	(...) – inspektor ds. kultury, sportu i promocji gminy	Faktura nr 4/03/2018, na kwotę 184,50 zł, wystawiona w dniu 8 marca 2018 r., została dostarczona na dziennik podawczy Urzędu Gminy w Wilkowicach dopiero dnia 22.03.2018 r., toteż nie istniała techniczna możliwość zapłacenia należności w terminie wskazanym na dokumencie, czyli do dnia 22.03.2018 r. Termin płatności w/w faktury, zgodnie z zapisem na dokumencie, to 14 dni, więc biorąc pod uwagę datę wpływu do urzędu została ona zapłacona w odpowiednim terminie.
2	D/D1/0050053/18	(...) – Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego	Faktura D/D1/0050053/18 wystawiona w dniu 05.03.2018 roku (data wpływu 09.03.2018) z terminem płatności 16.03.2018 roku, gdzie zapłacono za nią w dniu 21.03.2018 roku. W dniach od 13.03.2018 roku do 16.03.2018 roku pracownica przebywała na zwolnieniu lekarskim, dlatego po przyjściu po tym terminie do pracy starała się niezwłocznie zająć pismami i sprawami, które w tym czasie zostały do niej skierowane lub zadekretowane.
3	FV SPS/95/2018	(...) – inspektor ds. kultury, sportu i promocji gminy	Faktura nr FV SPS/95/2018, na kwotę 340,00 zł, wystawiona w dniu 9 marca 2018 r., została dostarczona na dziennik podawczy Urzędu Gminy w Wilkowicach dopiero dnia 12.03.2018 r., toteż nie istniała techniczna możliwość zapłacenia należności w terminie wskazanym na dokumencie, czyli do dnia 16.03.2018 r. Jednocześnie informuję, że termin płatności w/w faktury, zgodnie z zapisem na dokumencie, to 7 dni, więc biorąc pod uwagę datę wpływu do urzędu została ona zapłacona w odpowiednim terminie.
4	10/2018	(...) – inspektor ds. kultury, sportu i promocji gminy	Faktura nr 10/2018, na kwotę 321,01 zł, wystawiona w dniu 2 marca 2018 r. została zapłacona po terminie z winy pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za opracowanie dokumentu i przekazanie do księgowości budżetowej w wymagalnym terminie. Powyższy fakt wynika z nieumyślnego przeoczenia i nie było działaniem zamierzonym.
5	Fd/409/18	(...) – Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego	Faktura Fd/409/18 wystawiona w dniu 09.03.2018 roku (data wpływu 12.03.2018) z terminem płatności 09.03.2018 roku została mylnie wystawiona na Urząd Gminy Wilkowice, a nie na Gminę Wilkowice. Prawidłowo wystawiona faktura została złożona na dziennik podawczy w dniu 12.03.2018 roku jednak nie zmieniono terminu płatności.
6	18-FVS/042	(...) – Sekretarz Gminy	Faktura 18-FVS/042, wystawiona w dniu 19.03.2018, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 22.03.2018 r. Przed wystawieniem faktury przez kontrahenta nie zostały dostarczone dokumenty wymagane umową RU-307/17. W dniu 27.03.2018 kontrahent został wezwany do uzupełnienia dokumentów, czego dokonał z opóźnieniem. Po monitach telefonicznych w dniu 5.04.2018 r. kontrahent złożył oświadczenie, że dostarczy dokumenty do 10.04.2018 (po terminie płatności). Dodatkowo złożył oświadczenie w dniu 6.04.2018 r., że nie naliczy odsetek za opóźnioną płatność. W dniu 9.04.2018 r. o godz. 22.18

			<i>kontrahent dostarczył drogą elektroniczną brakujące dokumenty, w związku z czym faktura została zapłacona kolejnego dnia roboczego (bez zbędnej zwłoki).</i>
7	1345/17/FVS	<i>(...)[Specjalista ds. obsługi sekretariatu]</i>	<i>Faktura 1345/17/FVS wystawiona 14.12.2017 r. wpłynęła do Urzędu dopiero w dniu 28.12.2017 r., w tym dniu opisano merytorycznie i została zapłacona w dniu 29.12.2017 r.</i>
8	11301/89/2017/F	<i>(...) – Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego</i>	<i>Faktura 11301/89/2017/F z dnia 06.12.2017 roku (data wpływu 12.12.2017) z terminem płatności 20.12.2017 roku została ona zapłacona po terminie z winy pracownika odpowiedzialnego za opracowanie dokumentu i przekazanie go do księgowości budżetowej w wymaganym terminie. Powyższe wynika z nieumyślnego przeoczenia i nie było działaniem zamierzonym.</i>
9	157/FV/M/2017	<i>(...) – inspektor ds. kultury, sportu i promocji gminy</i>	<i>Faktura nr 157/FV/M/2017, na kwotę 5.000,00 zł, wystawiona dnia 4 grudnia 2017 r. została zapłacona po terminie z winy pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za opracowanie dokumentu i przekazanie do księgowości budżetowej w wymagalnym terminie. Powyższy fakt wynika z nieumyślnego przeoczenia i nie było działaniem zamierzonym.</i>
10	2468/2017	<i>(...) – Kierownik Referatu Służb Technicznych</i>	<i>Faktura nr 2468/2017 (na kwotę 5.803,48 zł) wystawiona dnia 27 listopada 2017 roku została zapłacona prawidłowo w terminie (12 grudnia 2017 roku), zgodnie z Umową nr RU-0223/17, w której termin płatności ustalono do 30 dni od daty wystawienia faktury przez zleceniobiorcę. W momencie przyjęcia faktury pracownik nie zwrócił uwagi na błędny zapis: "forma płatności: przelew 14 dni" - powinno być: "forma płatności: przelew 30 dni".</i>

Ad. 4

Specjalista w Referacie Finansów i Budżetu dokonywał przelewów bez zbędnej zwłoki po otrzymaniu i zatwierdzeniu faktur do wypłaty.

Ad. 5

W Urzędzie Gminy w Wilkowicach obowiązują procedury samokontroli i każdy z pracowników powinien przestrzegać procedur, z którymi się zapoznał, jednakże z przyjętych procedur nie wynika, który pracownik dokonuje kontroli z racji nadzoru."

Od dnia 25 stycznia 2011 r. obowiązuje zarządzenie nr 12/2011 Wójta Gminy Wilkowice w sprawie: wprowadzenia szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu gminy Wilkowice (ze zmianą z dnia 30 grudnia 2013 r. dokonaną zarządzeniem nr 133/2013) wprowadzenia zmian do szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu gminy Wilkowice. Zgodnie z powyższą procedurą przy dokonywaniu płatności za dostawę towaru lub usługi, obowiązuje data określona w umowie. Jeżeli natomiast dokonany zakup nie został poprzedzony umową lub pisemnym zamówieniem określającym termin dokonania zapłaty, należy zwracać szczególną uwagę na datę zapłaty określoną na fakturze lub rachunku.

Wówczas, aby nie dopuścić do powstania odsetek należy maksymalnie skrócić czas sprawdzania i kontroli dokumentu, celem terminowego dokonania zapłaty.

Ponadto w rozdziale 3 „Dowody księgowe” § 12 zarządzenia nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach ustalono zasady i terminy obiegu dokumentów księgowych. Po wpływie do Urzędu Gminy dokumentu podlegającego księgowaniu i stanowiącego podstawę zapłaty najpóźniej w dniu następnym Sekretariat jest zobowiązany przekazać go do właściwego pracownika celem dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, po czym w ciągu dwóch dni pracownik merytoryczny przekazuje dokument Skarbnikowi lub pracownikom upoważnionym. Po sprawdzeniu dokumentu pod względem formalno-rachunkowym, sporządzenie polecenia przelewu lub czeku Referat Finansowy przekazuje go Wójtowi do zatwierdzenia do wypłaty. W Urzędzie Gminy obowiązuje także zarządzenie nr 77/2011 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Wilkowicach, które weszło w życie z dniem podpisania, będące rozszerzeniem postanowień zawartych w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 120/2010 z dnia 11 października 2010 r. Zgodnie z rozdziałem III tego zarządzenia procedura kontroli dochodów i wydatków budżetowych, określona w § 7 pkt 3 ppkt 7 ma na celu m.in. przestrzeganie wymagań dotyczących dyscypliny finansów publicznych. Natomiast zgodnie z rozdziałem IV Procedura kontroli rozrachunków § 8 pkt 3 ppkt 5 kontrola rozrachunków obejmuje m.in. terminowość regulowania zobowiązań.

Wykaz akt kontroli **AK/610/32/18/II.2** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna.

Prawidłowość dokonania wydatków w jednostce w stosunku do planu finansowego jednostki oraz wykazania ich w sprawozdaniu Rb-28, zgodność danych wykazanych w bilansie jednostki oraz organu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb – Z, Rb-N oraz Rb-ST sprawdzono i opisano w poszczególnych pozycjach tematycznych niniejszego protokołu.

4. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji pod względem zastosowania metod oraz kompletności objęcia sprawdzeniem wszystkich grup aktywów i pasywów za 2017 r. Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 162/2017 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 30 listopada 2017 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice w 2017 r.,

- wniosek o powołanie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wilkowice,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji,
- arkusze spisowe,
- potwierdzenia sald należności oraz środków w bankach,
- weryfikacje sald,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji – dodatkowe z metod przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- protokoły z rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych,
- protokół weryfikacji nakładów inwestycyjnych,
- weryfikacja zmian w stanie środków trwałych w miesiącu grudniu 2017 r.,
- zbiorcze zestawienie arkuszy spisowych,
- kartoteki zmian w ewidencji środków trwałych,
- protokół inwentaryzacji papierów wartościowych.

Ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w 2013 r. na podstawie zarządzenia nr 124/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice 2013 r.

Ustalono, że zachowano terminowość i częstotliwość inwentaryzacji wynikającą z ww. ustawy o rachunkowości i wewnętrznych uregulowań, wydawano zarządzenia w sprawie inwentaryzacji. Inwentaryzacją w 2017 r. objęto wszystkie aktywa i pasywa w księgach organu i Urzędu Gminy oraz przeprowadzono ją prawidłowymi metodami.

Przy okazji kontroli prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji sprawdzeniu poddano wartości środków trwałych wynikające z ksiąg rachunkowych i ujętych w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. dla Urzędu Gminy Wilkowice.

K. G. G.

[Signature]

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetu

1.1 Subwencje i dotacje oraz udziały PIT, CIT

Kontroli poddano prawidłowość wykazania gotówki i depozytów w sprawozdaniu RB-N jednostkowym sporządzonym dla jednostki – Urząd Gminy oraz budżetu w zakresie sposobu sporządzania sprawozdań dla tytułów: subwencja oświatowa, udziału w podatkach CIT i PIT oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, niewykorzystanych dotacji do zwrotu. Ponadto porównano dane ujęte w RB-27 S w kolumnie „dochody wykonane” oraz „dochody otrzymane” subwencji oświatowej i udziału w podatkach PIT oraz CIT.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zapisy księgowe na kontach 133, 135, 901, 909, 224 w organie oraz konto 130 w księgach Urzędu Gminy.

Gmina Wilkowice otrzymała subwencję oświatową w wysokości 10.997.858,00 zł na podstawie pism Ministra Rozwoju i Finansów:

- nr ST3.4750.1.2017 z dnia 27 lutego 2017 ostateczna kwota subwencji na 2017 r.
- MRiF nr ST5.4750.9.2017.8g z dnia 11 lipca 2017 r. dodatkowo 40.000,00 zł - doposażenie pomieszczeń w gimnazjach publicznych, przekształcanych w szkoły podstawowe
- MRiF nr ST5.4750.1.2017.6g z dnia 27 czerwca 2017 r. dodatkowo 17.048,00 zł - remont sanitariatów w gimnazjach publicznych, przekształcanych w szkoły podstawowe,
- MRiF nr ST5.4750.7.2017.5g 27 czerwca 2017 r. dodatkowo 50.000,00 zł - doposażenie w sprzęt szkolny w gimnazjach publicznych, przekształcanych w szkoły podstawowe,
- MRiF nr ST5.4750.14.2017.23g z dnia 14 września 2017 r. dodatkowo 44.914,00 zł -

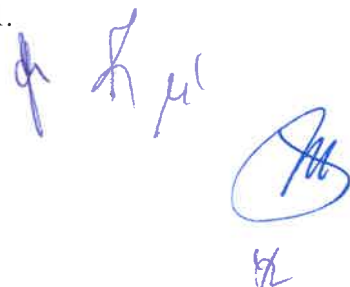
Dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych

- MRiF nr ST5.4750.32.2017.48g z dnia 28 listopada 2017 r. dodatkowo - 18.692,00 zł - dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych.

Ustalono, że dane wykazane w pozycji RB-N wynikają z ewidencji księgowej i są prawidłowo ujęte w sprawozdaniach. Dokonano prawidłowego wyliczenia stanu gotówki i depozytów w pozycji N3 w sprawozdaniu Rb-N. Również w sprawozdaniu RB-27 S środki wykonane i otrzymane zostały prawidłowo wykazane.

Stan środków wykazanych w RB-N był zgodny ze stanem wykazanym sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.

Prawidłowo ujęto w księgach Urzędu Gminy w 2017 r. subwencję oświatową za styczeń 2018 r. tj. na koncie 909, a w następnym roku została przeksięgowana na konto 901.



Gmina Wilkowice do dnia 31 stycznia 2018 r. zwróciła na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego dotacje niewykorzystane w 2017 r. w zakresie zadań:

- świadczenia pomocy społecznej (zadania zlecone oraz dofinansowanie zadań własnych)
- zakup podręczników i materiałów edukacyjnych
- prawo o aktach stanu cywilnego

1.2.1 Podatek od nieruchomości

W zakresie podatku od nieruchomości kontroli poddano prawidłowość wykazywania danych do opodatkowania w deklaracji podatkowej (informacji o nieruchomościach), przypisu podatku w ewidencji księgowej, czy wzory deklaracji umożliwiały wykazanie ulg i zwolnień wskazanych w uchwałach rady. Prawidłowość wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek i skutków wprowadzonych uchwałą oraz wykazania w Rb-27S i Rb-PDP za lata 2017-2018 (w tym PDP za 2016 i 2017 r.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałą nr XV/124/2015 r. z dnia 25 listopada 2015 r. Rady Gminy Wilkowice w sprawie wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1,
- uchwałą nr XV/127/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego INRL-1,
- uchwałą nr XXIX/242/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, budynków, budowli i gruntów oraz zwolnień na rok podatkowy 2017 ,
- uchwałą nr XLII/347/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości, budynków, budowli i gruntów oraz zwolnień na rok podatkowy 2018,
- deklaracji oraz informacji na podatek od nieruchomości,
- kart kontowych podatników,
- decyzji podatkowych oraz potwierżeń doręczenia,
- ewidencji księgowej do kont 101, 130, 221 w księgach Urzędu Gminy oraz do kont 133, 224 i 901 w księgach i organu,
- zestawienia ulg i umorzeń sporządzonego z modułu obsługującego podatki lokalne.

Sprawdzeniu poddano podatników podatku od nieruchomości o numerach ewidencyjnych: osoby prawne - 1/146, 1/129, 1/123, 1/85, 1/155, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą - 4/4414 i 4/2348, 1/1578, 1/2190, 1/1769 pod względem poprawności zadeklarowania przedmiotu opodatkowania zgodnie z ewidencją gruntów i budynków, terminowości składania deklaracji oraz informacji, terminowości prowadzenia egzekucji

zaległości podatkowych oraz ujęcia w księgach zdarzeń na odpowiednich kontach księgowych w księgach Urzędu Gminy w latach 2017 oraz 2018 do dnia kontroli.

Podatnicy deklarowali przedmiot opodatkowania zgodnie z danymi z rejestru gruntów i budynków. Podatnicy będący osobami prawnymi jak i osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą deklarowały także budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Decyzje przypisywano na kartę kontową co najmniej w dniu doręczenia.

Ponadto sprawdzono prawidłowość wywiązania się jednostek podległych Gminie Wilkowic (wymienionych w części I.1.3 protokołu) oraz Ochotniczych Straży Pożarnych w Mesznej, Bystrej i Wilkowicach z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017 i 2018 r.

Kontrolującym nie przedłożono deklaracji na podatek od jednostek oświatowych:

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Synów Pułku w Bystrej, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Juliana Fałata w Bystrej z Oddziałami Sportowymi, Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Wilkowicach, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Królowej Jadwigi w Wilkowicach z Oddziałami Sportowymi, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mesznej, Przedszkole Publiczne w Wilkowicach Przedszkole Publiczne w Bystrej, w związku z czym zwrócono się na piśmie z zapytaniem czy takie dokumenty były składane przez jednostki podległe, mając na uwadze, że w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S na dzień 31 grudnia 2017r. oraz 30 czerwca 2018r wykazywane były dochody z najmu i dzierżawy. W odpowiedzi udzielonej przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy czytamy:

„ Pracownik wymiaru nie utożsamiał Szkół i Przedszkoli z jednostkami podległymi, zwłaszcza że obsługą jednostek oświatowych zajmuje się wyspecjalizowana jednostka (Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli) powołana do tego celu. Niemniej jednak zapewniam, że wszystkie wymagane przez kontrolę dokumenty tj. deklaracje na podatek od nieruchomości za 2017 i 2018 rok znajdują się w tutejszym Urzędzie i składane były w wymaganym terminie. Wyjaśniam również, że w latach 2014-2016 również składane były deklaracje na podatek od nieruchomości przez Dyrektorów jednostek oświatowych.

Ze sprawozdań Rb-27S. wynika, że niektóre jednostki prowadziły działalność gospodarczą polegającą na wynajmie powierzchni, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Jeżeli prowadzona była działalność podlegająca opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości to proszę o wskazanie podstawy wymiaru, stawek oraz wartości podatku (z odsetkami) na dzień sporządzania odpowiedzi za okres podlegający opodatkowaniu.

Dyrektorzy jednostek oświatowych oświadczyli, że wynajmowali powierzchnie sal lekcyjnych na dodatkowe zajęcia np. z języka angielskiego dla dzieci i młodzieży. Najem dotyczył również

sal gimnastycznych na dodatkowe zajęcia sportowe lub sportowo rekreacyjne dla dzieci i młodzieży. Na co dzień pomieszczenia te wykorzystywane są na cele dydaktyczno-oświatowe. Najmy te były w godzinach popołudniowych i nie kolidowały z prowadzeniem zajęć szkolnych. Umowy najmu podpisywane były przede wszystkim z osobami fizycznymi, jak również z Fundacjami czy innymi jednostkami oświaty np. niepublicznym przedszkolem.”

Kontroli poddano także prawidłowość wywiązania się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez najemców i dzierżawców mienia komunalnego o numerach ewidencyjnych kontrahentów: 000021 (nr podatnika 1/31), 000039 (nr podatnika 1/58), 000040 (nr podatnika 1/59), 3032467 (nr podatnika 2/1134).

1.2.2 Windykacja i egzekucja zaległości w podatkach

Pośród podatników 1/146, 1/129, 1/123, 1/85, 1/155, 4/4414, 4/2348, 1/578 i 1/1441, 1/2190, 1/1769 w latach 2017 – 2018 zaległości posiadały dwa podmioty.

Podatnik o numerze 1/155 (spółka z o.o.) posiadał zadłużenie z tytułu podatku od nieruchomości, terminowo wystawiano wezwania do zapłaty oraz przedkładano tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego celem ich egzekucji.

Ponadto wobec podatnika o numerze 1/1578 terminowo wystawiano wezwania do zapłaty oraz tytuły egzekucyjne, które przekazywano do Urzędu Skarbowego.

Kontroli poddano prawidłowość złożenia deklaracji lub informacji, wymiar opodatkowania i okres za jaki podatek był należny względem podatników, którzy nabyli nieruchomości gminne w trybie bezprzetargowym co dotyczyło: podatnik o nr ew. 1/148, 1/101, 4/1457.

Sprzedaży dokonano w latach 2015, 2016, 2018, co opisano w cz. IV.1.1 Sprzedaż nieruchomości.

Podatnicy złożyli deklaracje oraz informację na podatek od nieruchomości, dokonane zmiany były zgodne z danymi wynikającymi z aktów notarialnych. Prawidłowo ustalono okres za jaki podatek był należny. Na dzień kontroli podatnicy nie zalegali z opłatą za podatek od nieruchomości.

Kontroli poddano także windykację zaległości podatku od środków transportu czterech z sześciu podatników podatku od środków transportu ogółem – nr ew. 68, 107, 123, 133. Nie stwierdzono nieterminowego wystawiania wezwań do zapłaty oraz tytułów wykonawczym. W jednym przypadku wobec podatnika o numerze ew. 107 tytuł wystawiono terminowo, jednak nie na dłużnika, lecz syndyka masy upadłościowej, tytuł ponowiono i skierowano prawidłowo do podatnika.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wykazania danych z ewidencją księgową w zakresie wykonania poszczególnych dochodów objętych sprawozdaniem, skutków obniżenia górnych

stawek podatkowych oraz umorzeń w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzone od początku roku na dzień 31 grudnia 2016 oraz 2017 roku. Dane wykazane w ww. sprawozdań były zgodne z wartościami dochodów wykonanych wynikającymi z zapisów na kotach 101 i 130, 221 w księgach Urzędu Gminy oraz na koncie 133, 224 i 901 w księgach organu. Na koncie 224 prowadzona była analityka do należności w podziale na Urzędy Skarbowe.

1.3 Dochody z majątku i inne dochody

1.3.1 Dochody z najmu, dzierżawy mienia komunalnego

Kontroli poddano prawidłowość oddawania w najem i dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wilkowice, pod względem procedur wynikających z uchwał, terminowości regulowania zobowiązań z tytułu najmu i dzierżawy. Sprawdzeniu poddano pięć umów najmu lub dzierżawy obowiązujących w latach 2017-2018 oraz wykonania wniosków pokontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu umowę najmu oraz pozostałą dokumentacją, karty kontowe najemców, ewidencję do konta 130, 221, 720, uchwały, wezwania do zapłaty.

Do kontroli wybrano najemców o numerach ewidencyjnych: 000039, 3032467, 000265, 000040, 000021 (trzy umowy).

Umowa z najemcą nr 3032467

Umowa zawarta w dniu 31 lipca 2013 r. dotyczyła najmu garażu o powierzchni 15 m², przez osobę fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej. Na dzień kontroli umowa nie została przedłużona najemcy, do dnia 31 lipca 2018 r. zadłużenie wynosiło 449,60 zł i zostało objęte wezwaniem do zapłaty.

Umowa z najemcą nr 000040:

Umowa zawarta została w dniu 17 lutego 1995 r. pomiędzy Gminą Wilkowice, reprezentowaną przez pana Jana Cholewa (ówczesnego Wójta Gminy) oraz pana Krzysztofa Sromek najemca wynajął pomieszczenia o łącznej powierzchni 241,8m² z przeznaczeniem na prowadzenie usług pocztowych. Umowa obowiązywała od dnia 1 marca 1995 r. na czas nieokreślony. Czynsz za najem był waloryzowany o wskaźnik inflacji, podawany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Najemca nie posiadał zaległości na dzień 31 lipca 2018 r,

Umowa z kontrahentem o numerze ewidencyjnym 000265 – (pod kątem wykonania wniosków pokontrolnych)

Umowa zawarta w dniu 10 sierpnia 2011 r. o dzierżawę powierzchni dla wolnostojących gablot reklamowych na czas nieokreślony. Umowa była przedmiotem poprzedniej kontroli

Regionalnej Izby Obrachunkowej w 2014 r. Dokonano analizy terminowości dokonywanych opłat. Na dzień 31 lipca 2018 r. stan zadłużenia należności głównej wynosił 3.186,39 zł. Ustalono, że kontrahent nieterminowo dokonywał opłat za dzierżawę powierzchni. Wierzytelność zgłoszona została w postępowaniu upadłościowym.

Umowa z kontrahentem o numerze ewidencyjnym 000039

Umowę zawarto w dniu 10 marca 1995 r. dzierżawy gruntu, dwóch zbiorników na olej napędowy, o poj. 10.000 i 12.500 litrów, 2 listwy pomiarów oraz posadowiony budynek o powierzchni 24 m².

Stawka czynszu ustalana była w umowie i na dzień podpisania umowy wynosiła 400 zł, a na dzień, zgodnie z aneksem z dnia 30 stycznia 2018 r., do 1 lutego 2018 r. stawka wynosiła 1.939,96 zł netto + VAT.

Zgodnie z zapisami w umowach, stawki czynszu były waloryzowane o wskaźnik inflacji zgodnie z zapisami w umowach. Brak zaległości.

Umowa z najemcą o numerze ewidencyjnym 000021 (pod kątem wykonania wniosków pokontrolnych):

- umowa najmu lokalu użytkowego: umowę zawarto w dniu 21 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. z możliwością przedłużenia, o najem lokalu użytkowego o pow. 53,91 m² z przeznaczeniem na działalność spółki. Stawkę czynszu ustalono w umowie na w wysokości netto 377,37,00 zł + 22% VAT (łącznie 460,39 zł), którą zmieniano aneksami Na dzień kontroli stawka wynosiła 464,81 zł netto + VAT. Na podstawie przedłożonej Kontrolującym kompletnej dokumentacji ustalono, że niektóre aneksy dotyczące zmian terminu obowiązywania umowy podpisano, pomimo braku od dotychczasowego najemcy wniosku o chęci kontynuacji umowy najmu:
 - aneks z dnia 28 grudnia 2010 r., - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2014 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata, brak wniosku najemcy o przedłużenie umowy) – umowa wraz z aneksem objęta była poprzednią kontrolą,
 - aneks z dnia 2 stycznia 2015 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 lipca 2015 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata brak wniosku najemcy o przedłużenie umowy),
 - aneks z dnia 30 lipca 2015 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 sierpnia 2015 r. do 31 lipca 2018 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata, dokonano na wniosek najemcy),

- aneks z dnia 30 lipca 2018 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 sierpnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata).

▪ umowa z dnia 30 czerwca 2003 r. lokalu użytkowego: umowę zawarto w dniu 1 lipca 2003 r. do dnia 30 czerwca 2006 r. z możliwością przedłużenia, o najem lokalu użytkowego o pow. 185,00 m² z przeznaczeniem pomieszczenia socjalne z garażem. Stawkę czynszu ustalono w umowie na w wysokości netto 1.165,50 zł + 22% VAT (łącznie 1.421,91 zł), którą zmieniano aneksami Na dzień kontroli stawka wynosiła 1.439,00 zł netto + VAT. Na podstawie przedłożonej Kontrolującym kompletnej dokumentacji ustalono, że niektóre aneksy dotyczące zmian terminu obowiązywania umowy podpisano, pomimo braku od dotychczasowego najemcy wniosku o chęci kontynuacji umowy najmu:

- aneks z dnia 5 lipca 2006 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 lipca 2006 r. do 30 czerwca 2007 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata),

- aneks z dnia 5 lipca 2006 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 lipca 2007 r. do 30 czerwca 2010 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata),

- aneks z dnia 28 czerwca 2010 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 lipca 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata, brak wniosku najemcy o przedłużenie umowy),

- aneks z dnia 28 grudnia 2010 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 lipca 2013 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata, brak wniosku najemcy o przedłużenie umowy),

- aneks z dnia 30 lipca 2013 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 sierpnia 2013 r. do 31 lipca 2016 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata) - umowa wraz z powyższymi aneksami objęta była poprzednią kontrolą objęta była poprzednią kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

- po okresie bezumownego korzystania z lokalu od 1 sierpnia 2016 r. do 28 marca 2017 r. zawarto porozumienie zmieniające z dnia 29 marca 2017 r. – zgodnie z § 1 strony oświadczyły, że za porozumieniem strony zmieniają warunki umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 30 czerwca 2003 r. (zmienionej w sposób dorozumiany poprzez kontynuowanie stosunku najmu

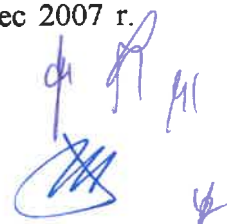
po okresie 31 lipca 2016 r.) w ten sposób, że zaznaczają, iż umowa jest zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2018 r. (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata),

Poprzednio obowiązujący aneks utracił moc w dniu 31 lipca 2016 r. Dopiero w dniu 29 marca 2017 r. strony zawarły porozumienie, w którym zawarto ww. zapis § 1. Na podstawie niniejszego porozumienia najemca w dalszym ciągu był w posiadaniu nieruchomości. Kontrolującym nie przedłożono wniosku najemcy o woli kontynuacji umowy sprzed daty zakończenia obowiązywania umowy tj. 31 lipca 2016 r.

- umowa dzierżawy z dnia 31 lipca 2007 r. o dzierżawę nieruchomości gminnych o powierzchni 1,694 ha, składającej się z działek 5504/1, 5505/5, 3628/8 w Wilkowicach. Umowa została zawarta od okres od 1 sierpnia 2007 r. do 31 lipca 2008 r.

Stawkę czynszu ustalono w umowie w wysokości miesięcznie netto 500,00 zł + 22% VAT, którą zmieniano aneksami Na dzień kontroli stawka wynosiła 846,49 zł netto + VAT. Na podstawie przedłożonej Kontrolującym kompletnej dokumentacji ustalono, że niektóre aneksy dotyczące zmian terminu obowiązywania umowy podpisano, pomimo braku od dotychczasowego najemcy wniosku o chęci kontynuacji umowy najmu:

- aneks a dnia 30 lipca 2008 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 sierpnia 2008 r. do 31 lipca 2009 r.,
- aneks a dnia 30 lipca 2009 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 sierpnia 2009 r. do 31 lipca 2012 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata),
- aneks z dnia 22 lipca 2012 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 sierpnia 2012 r. do 31 lipca 2013 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata),
- aneks z dnia 31 sierpnia 2013 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 sierpnia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r., (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata) – umowa wraz z powyższymi aneksami objęta była poprzednią kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,
- aneks z dnia 30 czerwca 2015 r. - wprowadzono zapis, że umowa zostaje zawarta na okres od 1 lipca 2015 r. do 31 lipca 2016 r. (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata, brak wniosku najemcy o przedłużenie umowy),
- po okresie bezumownego korzystania z lokalu od 1 sierpnia 2016 r. do 28 marca 2017 r. zawarto porozumienie zmieniające z dnia 29 marca 2017 r. – zgodnie z § 1 strony oświadczyły, że za porozumieniem strony zmieniają warunki umowy dzierżawy z dnia 31 lipiec 2007 r.



(zmienionej w sposób dorozumiany poprzez kontynuowanie stosunku najmu po okresie 31 lipca 2016 r.) w ten sposób, że zaznaczają, iż umowa jest zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2018 r. (brak uchwały Rady Gminy w sprawie zgody na przedłużenie okresu najmu na okres dłuższy niż 3 lata).

Poprzednio obowiązujący aneks utracił moc w dniu 31 lipca 2016 r. Dopiero w dniu 29 marca 2017 r. strony zawarły porozumienie, w którym zawarto ww. zapis § 1. Na podstawie niniejszego porozumienia najemca w dalszym ciągu był w posiadaniu nieruchomości. Kontrolującym nie przedłożono wniosku najemcy o woli kontynuacji umowy sprzed daty zakończenia obowiązywania umowy tj. 31 lipca 2016 r.

Zgodnie z uchwałą nr XLVI/342/2006 Rady Gminy Wilkowice z dnia 01 lutego 2006 r. (ze zmianą z dnia 26 marca 2016 r. uchwałą nr XLV/378/2014 w zakresie nabywania nieruchomości lub uzyskania władania nimi na cele realizacji zadań z zakresu zaopatrzenia w wodę i odbiór ścieków) w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich dzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Zgodnie z § 4 pkt. 5 dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy przysługuje w trybie bezprzetargowym pierwszeństwo do zawarcia umowy na kolejny okres, jeżeli wywiązywał się z postanowień umowy, złoży wniosek przed jej wygaśnięciem, a zawarcie umowy nie będzie sprzeczne z interesem gminy. Ponadto zgodnie z § 4 pkt. 6 te same uchwały, stawki czynszu dzierżawnego ustala wójt w drodze zarządzenia.

Zwrócono się o udzielenie wyjaśnień do p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice w sprawach:

- o wyjaśnienie, z jakich przyczyn stawki czynszu dzierżawnego za najem lub dzierżawę nieruchomości nie były ustalane w formie zarządzeń zgodnie z § 4 pkt 6 ww. uchwały,
- o podanie stawek czynszu najmu powierzchni lub dzierżawy gruntu dla podobnych umów najmu lokali i dzierżawy gruntów zawartych w gminie na dzień 31 grudnia za lata 2014 – 2017 oraz na dzień 31 sierpnia 2018 r.,
- kryteriów jakimi kierowano się przy ustalaniu stawek dla poszczególnych najemców i dzierżawców. Na czym polegała uznaniowość tych stawek,
- mając na uwadze § 4 pkt. 5 w jaki sposób i pod jakim kątem dokonywano weryfikacji wywiązywania się ww. najemców i dzierżawców z postanowień umowy, z jakich przyczyn zawierano kolejne aneksy z dotychczasowym najemcą, w przypadku, gdy nie złożyli oni wniosku o chęć kontynuacji umowy przed jej wygaśnięciem, co dotyczyło m.in. umów z kontrahentem 000021,

- z jakich przyczyn nie uzyskano zgody Rady Gminy na wydzierżawienie oraz wynajem temu samemu podmiotowi tego samego przedmiotu umowy na okres dłuższy niż 3 lata,
- który pracownik był zobowiązany do przygotowania projektów uchwał w tej sprawie.

Na zapytania skierowane do p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy następującej odpowiedzi udzielił Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia:

„Ad.1

Stawki czynszu dzierżawnego za najem lub dzierżawę nieruchomości były ustalane przez Wójta Gminy Wilkowice w sposób uznaniowy.

Stawki czynszu dzierżawy gruntów gminnych zostały ustalone na podstawie Zarządzenia nr 21/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie: ustalenia miesięcznych stawek czynszu dzierżawy gruntów gminnych – użytków rolnych. (w załączeniu) I tak :

Grunty orne:

- | | |
|-------------------------------|----------------|
| <i>- do 1 ha</i> | <i>- 10 zł</i> |
| <i>- powyżej 1 ha do 2 ha</i> | <i>- 13 zł</i> |
| <i>- powyżej 2 ha</i> | <i>- 15 zł</i> |
| <i>2. Łąki i pastwiska</i> | <i>- 8 zł</i> |
| <i>3. Pozostałe grunty</i> | <i>- 6 zł</i> |

Ad.2

Stawki czynszu dzierżawnego za najem lub dzierżawę nieruchomości były ustalane przez Wójta Gminy Wilkowice po przekazaniu informacji ustnej o wysokości stawek za podobne najmy czy dzierżawy w pobliskich gminach.

Ad.3

Weryfikacja wywiązywania się najemców i dzierżawców z postanowień umów była dokonywana na podstawie kontroli terminowości płatności za najem lub dzierżawę.

Kolejne aneksy z dotychczasowym najemcą nieruchomości gminnych o powierzchni 1,6940 ha, składającej się z działek 5504/1, 5505/5, 3628/8 w Wilkowicach były zawierane po uzyskaniu informacji ustnej o chęci dalszego korzystania z przedmiotu najmu.

Na podstawie aneksów Strony zgodnie oświadczały, że za porozumieniem stron zmieniają warunki umów najmu w sposób dorozumiany poprzez kontynuowanie stosunku najmu po okresach wygaśnięcia aneksów. Wynajmujący czyli Gmina Wilkowice wystawiał faktury a Najemca płacił za najem na ich podstawie co oznaczało, że wyraża zgodę na powyższe.

(...)

Ponadto informuję, że w poprzedniej odpowiedzi na zapytania zostało załączone Zarządzenie nr 21/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie: ustalenia miesięcznych stawek czynszu dzierżawy gruntów gminnych – użytków rolnych. Na jego podstawie wyliczane są ceny za grunty orne, pastwiska i inne użytki rolne. Stawki czynszu dzierżawnego za najem lub dzierżawę nieruchomości były ustalane przez Wójta Gminy Wilkowice po przekazaniu informacji ustnej o wysokości stawek za podobne najmy czy dzierżawy w pobliskich gminach.”

Z zawartych aneksów do umów wynika, że najemca o numerze 000021 płacił stawkę za najem 1m² powierzchni lokali pod działalność gospodarczą w wysokości średnio (dla dwóch lokali) 8,20 zł, natomiast średnia stawka najmu gminnych lokali użytkowych wynosiła 9,13 zł w okresie od 2014 do 30 czerwca 2018 r. (wg wykazu sporządzonego przez pracownika Urzędu Gminy). Za dzierżawę 1m² nieruchomości gruntowej najemca 000021 płacił Gminie 0,05 zł podczas gdy dla innych dzierżawców średnia stawka dzierżawy dla innych podmiotów wynosiła 7,76 zł.

Ponownie zwrócono się do p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy oraz do Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami o udzielenie wyjaśnień w poniższych kwestiach:

- czy stawki zawarte w Zarządzeniu nr 21/2013 Wójt Gminy Wilkowice z dnia lutego 2013 r. stosowane były do umów o najem o dzierżawę gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
- z jakich przyczyn Wójt Gminy Wilkowice nie ustalił stawek czynszu dzierżawnego w formie zarządzenia.
- o wskazanie kryteriów, jakimi kierowano się przy ustalaniu stawek dla poszczególnych najemców i dzierżawców przy braku ich określenia przez Wójta Gminy. Na czym polegała uznaniowość tych stawek?
- zastosowanie różnych stawek czynszu najmu lub dzierżawy miało lub mogło mieć wpływ na zakłócenie konkurencji rynku lokalnym? Czy w tym zakresie stosowano przepisy o pomocy publicznej?
- kto decydował o wysokości stawek za najem lub dzierżawę mienia komunalnego w umowach zawartych z poszczególnymi podmiotami?
- ponownie poproszono o sporządzenie wykazu wszystkich umów najmu oraz osobno dzierżawy mienia komunalnego Gminy Wilkowice z podaniem średniej stawki za 1m² za lata 2014- II. kw. 2018 (wg stanu na dzień 31 grudnia) wg załączonego wzoru,

- o podanie przyczyn z jakich strony zawarły porozumienie z najemcą nr 000021 dopiero w dniu 29 marca 2017 r., tj po dziewięciu miesiącach od upływu terminu obowiązywania umowy określonych w aneksach do ww. umów tj. z dnia 30 lipca 2013 r, oraz z dnia 30 czerwca 2015 r., podczas gdy poprzednio obowiązujący aneks utracił moc w dniu 31 lipca 2016 r. Brak udokumentowania wniosku najemcy pomieszczeń gminnych oraz jednocześnie dzierżawcy gruntów komunalnych o woli kontynuacji ww. umów.

- o podanie informacji czy zwracał się do Rady Gminy o uzyskanie zgody na wynajem i dzierżawę podmiotowi o numerze ewidencyjnym 00021 tego samego przedmiotu umowy na okres powyżej 3 lat, jeżeli nie to proszono o podanie przyczyny lub przedłożenie uchwał.

P.Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice oraz Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami udzielili wspólnej odpowiedzi:

„Ad.1 Stawki zawarte w Zarządzeniu nr 21/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 27 lutego 2013 roku obowiązywały w stosunku do dzierżawy użytków rolnych.

Ad.2 Stawki czynszu dzierżawnego były ustalane przez Wójta Gminy Wilkowice na podstawie polecenia służbowego wydawanego pracownikom w oparciu o ceny rynkowe dla danego rodzaju nieruchomości w danym okresie.

Ad.3 Zróznicowanie stawek czynszu wynikało z branych pod uwagę okoliczności:

- rodzaju prowadzonej działalności i celu planowanego zamierzenia,
- atrakcyjności położenia wynajmowanej czy dzierżawionej nieruchomości.

Ad.4 Zastosowanie różnych stawek czynszu nie miało wpływu na konkurencyjność, ponieważ ustalone stawki czynszu odpowiadały stawkom cen na rynku lokalnym. Gmina Wilkowice nie stosowała preferencyjnych stawek zakłócających konkurencję, wobec powyższego nie miały zastosowania przepisy o pomocy publicznej.

Ad.5 O wysokości stawek za najem lub dzierżawę mienia komunalnego każdorazowo decydował Wójt Gminy Wilkowice wydając polecenie służbowe pracownikowi przygotowującemu projekt umowy.

Ad. 6 Załącznik nr 1 i załącznik nr 2 do pisma.

Ad.7 W związku z inwentaryzacją umów stwierdzono, iż umowa brak kontynuacji umowy a co za tym idzie brak wniosku z prośbą o przedłużenie umów najmu/dzierżawy. Strony dotychczasowej umowy kontynuowały ją poprzez czynność faktyczną tj. Gmina Wilkowice wystawiała faktury za najemca/dzierżawca przyjmował je i opłacał. Celem uregulowania stanu faktycznego zawarto porozumienie.

Ad.8 Wójt Gminy Wilkowice nie zwracał się do Rady Gminy o uzyskanie zgody na wynajem i dzierżawę podmiotowi o numerze ewidencyjnym 00021 tego samego podmiotu umowy na okres

powyżej 3 lat ze względu na niedopatrzenie pracownika przygotowującego umowy najmu lub dzierżawy.”.

W odpowiedzi nie wskazano przyczyn nieustalenia stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości użytkowych w formie zarządzenia.

Do p. Mieczysława Rączka - Wójta Gminy Wilkowice zwrócono się z prośbą o wskazanie pracownika, który zobowiązany był do przygotowania projektu uchwał w sprawie o uzyskanie zgody na wynajem i dzierżawę podmiotowi o numerze ewidencyjnym 00021 tego samego przedmiotu umowy na okres powyżej 3 lat celem przedłożenia Radzie Gminy Wilkowice oraz zobowiązanie tego pracownika do udzielenia wyjaśnień w sprawie niedopełnienia obowiązków w powyższym zakresie.

Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego wyjaśnił, że: *„W związku z zobowiązaniem wynikającym z pisma z dnia 19.09.2018 roku pkt. 2 wyjaśniam, iż: przyczyną niedopełnienia moich obowiązków w zakresie nieprzygotowania projektów uchwał w sprawie o uzyskanie zgody na wynajem i dzierżawę podmiotowi o numerze ewidencyjnym 00021 tego samego podmiotu umowy na okres powyżej 3 lat celem przedłożenia Radzie Gminy Wilkowice mogła być mnogość pracy wynikająca z zakresu obowiązków.*

Do dnia 19.01.2017 roku do moich obowiązków należało:

- *przeprowadzanie wywiadów środowiskowych u właścicieli lub najemców lokali mających na celu ustalenie uprawnień do przyznawania dodatków mieszkaniowych i energetycznych,*
- *prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej,*
- *prowadzenie ewidencji i wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawanie decyzji dla przedsiębiorców rezygnujących ze sprzedaży alkoholu,*
- *prowadzenie bazy danych o przedsiębiorcach z terenu Gminy Wilkowice w systemie Automatyzacji Gminnej działalności gospodarczej (SAGED)*
- *gospodarowanie lokalami/budynkami użytkowymi gminnymi tj:*
 - *prowadzenie dokumentacji lokali/budynków użytkowych,*
 - *przeeglądy lokali/budynków użytkowych(kominiarskie, energetyczne, gazowe)*
 - ustalanie potrzeb związanych z utrzymaniem oraz bieżącymi remontami lokali/budynków użytkowych będących przedmiotem najmu lub dzierżawy,*
- *prowadzenie ewidencji najemców lokali/budynków użytkowych, sporządzanie, przechowywanie i aktualizacja umów najmu i dzierżawy,*
- *rozliczanie wniosków/zgody Wójta Gminy na bezpłatne użyczenie sal na terenie Gminy Wilkowice,*
- *dokonywanie naliczeń i wystawianie faktur dla najemców lokali/budynków użytkowych za czynsz, gaz, prąd wodę i inne,*
- *naliczanie dodatków mieszkaniowych dla właścicieli lub najemców lokali,*

- *współpraca z działem księgowości w zakresie dostarczania wymaganych dokumentów w zakresie wykonywania czynności związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w zakresie dodatków mieszkaniowych i innych.*

Od roku 2017 do zakresu moich obowiązków należało:

- *prorowadzenie spraw związanych z ubezpieczeniem mienia gminnego,*
- *prorowadzenie ewidencji najemców lokali/budynków użytkowych i mieszkalnych, sporządzanie, przechowywanie i aktualizacja umów najmu lub dzierżawy,*
- *dokonywanie wstępnych naliczeń dla najemców lokali/budynków użytkowych i mieszkalnych za czynsz, gaz, prąd, wodę,*
- *prorowadzenie całości spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej,*
- *prorowadzenie bazy danych o przedsiębiorcach z terenu Gminy Wilkowice w Systemie Automatyzacji Gminnej działalności gospodarczej (SAGED),*
- *prorowadzenie ewidencji i wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych*
- *prorowadzenie spraw związanych z opracowaniem planu wykorzystania zasobu (nieruchomości)*
- *prorowadzenie we współpracy z Referatem Służb Technicznych spraw związanych z obsługą techniczną budynków gminnych (użytkowych i mieszkalnych) i zapewnieniem ich odpowiedniego stanu technicznego czyli: prorowadzenie dokumentacji technicznej, przeglądy lokali/budynków, ustalenie potrzeb związanych z utrzymaniem oraz bieżącymi remontami,*
- *współpraca z Referatem Finansów i Budżetu dot. dostarczania wymaganych dokumentów w zakresie wykonywanych czynności,*
- *opracowanie i aktualizacja Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy,*
- *Archiwizowanie dokumentów w zakresie wykonywanych czynności*
- *Prorowadzenie bazy i kart ewidencyjnych obiektów hotelarskich z terenu Gminy Wilkowice,*
- *Kontrole złobków zlokalizowanych na terenie Gminy Wilkowice.*

Tak rozległy zakres obowiązków spowodował niedopatrzenie w zakresie konieczności uzyskania zgody Rady Gminy na zawarcie umów najmu i dzierżawy na okres powyżej 3 lat. W związku z wykazaniem nieprawidłowości zobowiązuję się do przestrzegania zasad wynikających z Ustawy o gospodarce nieruchomościami”.

Ponadto do Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami zwrócono się o udzielenie wyjaśnień w sprawie:

- wskazanie pracownika, który zobowiązany był do przygotowania projektu uchwał w sprawie uzyskania zgody na wynajem i dzierżawę podmiotowi o numerze ewidencyjnym 00021 tego

samego przedmiotu umowy na okres powyżej 3 lat celem przedłożenia Radzie Gminy Wilkowice,

- zobowiązanie pracownika do udzielenia wyjaśnień do dnia 20 września br. w sprawie niedopełnienia obowiązków w powyższym zakresie

- ile projektów uchwał i za jakie okresy powinny być przedłożone Radzie Gminy w powyższej sprawie.

W odpowiedzi udzielonej przez Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami czytamy:

„Ad. 1 Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie projektu uchwał w sprawie wyrażenia zgody na wynajem/dzierżawę podmiotowi o numerze ewidencyjnym 00021 tego samego przedmiotu umowy na okres powyżej 3 lat celem przedłożenia Radzie Gminy Wilkowice, był Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego.

Jednocześnie informuję, iż brak stosownych uchwał nie wpłynął na realizację zobowiązań finansowych podmiotu 00021 wobec Gminy Wilkowice.

Ad.2 Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego zastała zobowiązana do złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie niedopełnienia obowiązków w powyższym zakresie.

Ad.3 Podmiot 00021 użytkuje lokal biurowy o pow. 53,91 m² przy ul. Swojskiej 3 w Wilkowicach na podstawie Umowy Najmu z 21 stycznia 2008 r. - umowa obowiązywała od 21.01.2008 do 31.12.2010 r. – nie wymagała zgody Rady Gminy,

- Termin umowy został zmieniony Aneksiem z dnia 28.12.2010 na termin od 1.01.2011- do 31.12.2014 -zawarcie umowy powinno być poprzedzone uzyskaniem zgody Rady Gminy Wilkowice, zgody takiej wymagały również kolejne aneksy tj.

- Aneks z dnia 02.01.2015 na termin od 1.01.2015 - do 31.07.2015,

- Aneks z dnia 31.07.2015 na termin od 1.08.2015 - do 31.07.2018,

- Aneks z dnia 30.07.2018 na termin od 1.08.2018 - do 31.12.2018,

Podmiot 00021 użytkuje lokal (szatnia) o pow. 185 m² przy ul. Swojskiej 3 w Wilkowicach na podstawie Umowy Najmu z 30 czerwca 2003 r. – umowa obowiązywała od 01.07.2003 do 30.06.2006 r. – nie wymagała zgody Rady Gminy,

- Termin umowy został zmieniony Aneksiem z dnia 05.07.2006 na termin od 1.07.2006- do 30.06.2007 -zawarcie umowy powinno być poprzedzone uzyskaniem zgody Rady Gminy Wilkowice, zgody takiej wymagały również kolejne aneksy tj.

- Aneks z dnia 14.06.2007 na termin od 1.07.2007 do 30.06.2010,

- Aneks z dnia 28.06.2010 na termin od 1.07.2010 do 31.12.2010,

- *Aneks z dnia 28.12.2010 na termin od 1.01.2011 do 31.07.2013,*
 - *Aneks z dnia 30.07.2013 na termin od 1.08.2013 do 31.07.2016,*
- oraz Porozumienie zmieniające warunki umowy najmu po 31.07.2016 wydłużające najem do dnia 31.12.2018 r.*

Podmiot 00021 dzierżawi grunt (składowiska odpadów) w Wilkowicach na podstawie Umowy dzierżawy z 31 lipca 2007 r. – umowa obowiązywała od 01.08.2007 r. do 31.07.2008 r. – nie wymagała zgody Rady Gminy,

- *Termin umowy został zmieniony Aneksem z dnia 30.07.2008 na termin od 1.08.2008- do 31.07.2009 r – zawarcie aneksu nie wymagało zgody Rady Gminy,*

- Aneksem z dnia 30.07.2009 na termin od 1.08.2009 do 31.07.2012 r. - zawarcie umowy powinno być poprzedzone uzyskaniem zgody Rady Gminy Wilkowice, zgody takiej wymagały również kolejne aneksy tj.

- *Aneks z dnia 22.07.2012 r na termin od 1.08.2012 - do 31.07.2013,*

- Aneks z dnia 01.08.2013 na termin od 1.08.2013 - do 30.06.2015,

- *Aneks z dnia 30.06.2015 na termin od 1.07.2015 - do 31.07.2016,*

oraz Porozumienie zmieniające warunki umowy najmu po 31.07.2016 wydłużające dzierżawę do dnia 31.12.2018 r.

W załączeniu przesyłam zakresy obowiązków:

- *Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego,*
- *Specjalisty ds. gospodarki nieruchomościami.*

W uzupełnieniu odpowiedzi Ad 3 z dnia 12 września 2018 r. na pismo z 31 sierpnia 2018 Inspektora ds. kontroli gospodarki finansowej mgr Aleksandry Płońskiej-Nowak informuję, iż brak w zleceniu zapisu o trybie bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości dotyczył nieruchomości stanowiących:

- *działkę nr 951/21 w Wilkowicach,*
- *działkę nr 5444/2 w Wilkowicach,*
- *działkę nr 4029/1 w Wilkowicach,*
- *działkę nr 3628/12 w Wilkowicach,*
- *działek nr 4010/11, 3936/11, 3976/7 w Wilkowicach.”*

Powyższa odpowiedź podpisana została także p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice.

Nieprawidłowość polegającą na wadliwej gospodarce mieniem komunalnym w zakresie najmu i dzierżawy stwierdzono podczas ostatniej kontroli gospodarki finansowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach.

Zwrócono się do p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice z zapytaniem o przedłożenie dokumentów w sprawie wykonania wniosku nr 8 tj. wzmocnienia nadzoru na pracownikiem w zakresie w zakresie wydzierżawiania nieruchomości i lokali na czas nieoznaczony oraz wynajmowania i wydzierżawiania lokali użytkowych na okres do 3 lat po umowach zawartych na okres do 3 lat, po uzyskaniu zgody Rady Gminy oraz w zakresie przetargowego wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości. Pismem nr FIN.3151.3.2015 z dnia 16 lutego 2015 r. skierowanym do Prezesa RIO w Katowicach, oraz Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wikowice poinformował, że wniosek zostanie wykonany w taki sposób, że pracownik odpowiedzialny zostanie zobowiązany do przygotowania stosownych aneksów rozwiązujących umowy w terminie określonym w zawartych umowach oraz opracowane zostaną i przedłożone Radzie Gminy uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych z tym samym podmiotem i na ten sam przedmiot na okres dłuższy niż 3 lata. Poproszono także o zobowiązanie odpowiedzialnego pracownika do udzielenia odpowiedzi w powyższej sprawie.

P. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy wyjaśnił: „*W związku z zapytaniem dotyczącym wykonania wniosków pokontrolnych przez inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego, obejmujących okres od 1 stycznia 2010 roku do 5 listopada 2014 roku wyjaśniam, iż powyższe nie zostało wykonane.*

Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego, został pouczony o konieczności uzyskiwania zgody Rady Gminy na zawarcie umów najmu i dzierżawy na okres powyżej 3 lat. Dodatkowo zostanie skierowany na specjalistyczne szkolenia w zakresie gospodarki nieruchomościami i mieniem gminnym. Zwiększony zostanie również nadzór Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami nad pracownikiem.”

Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego w sprawie przyczyn niewykonania zaleceń pokontrolnych przedłożył udzielił takich samych wyjaśnień jak w odpowiedzi na pismo Kontrolujących z dnia 19 września br. tj. przedłożył swój zakres czynności oraz poinformował, że „*Tak rozległy zakres obowiązków spowodował niedopatrzenie w zakresie konieczności uzyskania zgody Rady Gminy na zawarcie umów najmu i dzierżawy na okres powyżej 3 lat. W związku z wykazaniem nieprawidłowości zobowiązuję się do przestrzegania zasad wynikających z Ustawy o gospodarce nieruchomościami”*.
Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami

Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm, Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 205 r. poz. 1774 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 2147z późn. zm. oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada Gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.

Ponadto zgodnie z art. 18 ust. 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym art. 18 ustawy z dnia o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm, Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Przy okazji analizy dokumentów związanych z najem^w garażu przez jedyną kontrolowaną osobę fizyczną o numerze ewidencyjnym 3032467, sprawdzono wypełnieni^e obowiązku związanego ze złożeniem deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami.

Sprawdzeniu poddano proces windykacji zadłużenia z tytułu najmu i dzierżawy poza ww. umowami wobec dłużnika o numerze ew. 00080 posiadającym zaległość w należności głównej na dzień 31 lipca 2018 r. w wysokości 3.177,80 zł ustalono toczy się egzekucja komornicza.

Wykaz akt kontroli AK/610/32/18/III.1.3.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.3.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontroli poddano wykonywanie obowiązków monitorowania przez Gminę Wilkowice wysokość relacji dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi na zadanie związane z uzyskaniem z gospodarowania odpadami za lata 2014 -2018. Ponadto przy okazji skontrolowano prawidłowość ujęcia faktur za odbiór i utylizację odpadów za wybrane miesiące z lat 2014 – 2018

W latach 2014 – 2015 wydatki na zadanie w zakresie gospodarowania odpadami były niższe od opłat pozyskanych z tego tytułu i nadwyżka za poszczególne lata wynosiła :

2014 21 935,11 zł

2015 32 599,43 zł

W latach 2016 – 2017 wydatki na zadanie w zakresie gospodarowania odpadami były wyższe od opłat pozyskanych z tego tytułu i deficyt za poszczególne lata wynosił:

2016 „ – „ 28 503,19 zł;

2017 „ – „, 100 446,79,, zł

Pani Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy Wilkowice oświadczyła, że w związku z coraz wyższymi kosztami odbioru odpadów od mieszkańców (wpływy z dochodów nie pokrywają wydatków), Rada Gminy podjęła w roku 2017 decyzje o wzroście stawki za odpady od 1 stycznia 2018 r. oraz, że różnica między dochodami a wydatkami wynika m.in. z zaległości na kontach mieszkańców.

Plan finansowy ustawiono w wysokości wystarczającej na pokrycie wydatków. W każdym roku angażowano środki na wydatki zgodnie z podpisanymi umowami. W zakresie płatności nie stwierdzono przeterminowanych zobowiązań, a faktury zostały ujęte do prawidłowego okresu sprawozdawczego. Wydatki dokonywano m.in. na usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania, wynagrodzenia i pochodne, materiały.

1.3.3 Windykacja opłat za odbiór odpadów

Kontrolą objęto obowiązek złożenia deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wg próby przyjętej do kontroli podatku od nieruchomości oraz terminowość podejmowania czynności windykacyjnych.

Do kontroli wybrano podmioty spośród podatników podatku od nieruchomości - deklaracje złożone przez podmioty o numerach ewidencyjnych: 1/54214, 5/4584/, 1/4947, 1/4736, 2/3416. Ponadto sprawdzono terminowość wykonywana czynności windykacyjnych opłaty za odbiór odpadów wobec 10 podatników, których salda zaległości były jedne z największych na dzień niniejszej kontroli.

W gminie Wilkowice przyjęto następujące uchwały:

- Uchwała nr VIII/58/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi z terenu nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku
- Uchwała nr VIII/59/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie wyboru metod oraz ustalenia stawki za opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności na terenie Gminy Wilkowice
- Uchwała nr VIII/60/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu i miejsca składania deklaracji przez właścicieli nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Wilkowice

- Uchwała nr VIII/61/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 kwietnia 2015 w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- Uchwała nr IX/75/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 maja 2015 w sprawie zmiany uchwały nr VIII/60/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu i miejsca składania deklaracji przez właścicieli nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Wilkowice
- Uchwała nr X/78/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 24 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/60/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu i miejsca składania deklaracji przez właścicieli nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Wilkowice
- Uchwała nr XLII/343/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu i miejsca składania deklaracji przez właścicieli nieruchomości położonych w granicach administracyjnych gminy Wilkowice
- Uchwała nr XLII/342/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie wyboru metod oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności na terenie Gminy Wilkowice
- Uchwała nr XLII/341/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi z terenu nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku
- Uchwała nr XL/323/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 września 2017 r, w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wilkowice.
- Uchwała nr XXIV/205/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 13 lipca 2016 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wilkowice
- Uchwała nr XIV/113/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 października 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wilkowice

- Uchwała nr XLIX/412/2018 Rady Gminy Wilkowice z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały nr XIV/113/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 października 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wilkowice.

Zgodnie z uchwałą nr VIII/59/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie wyboru metod oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności na terenie Gminy Wilkowice

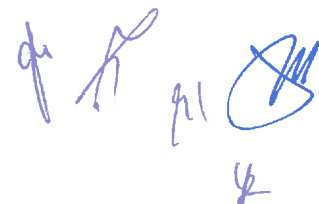
- dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i woda jest pobierana wyłącznie z instalacji poprzez wodomierz, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustala się na podstawie metody, o której mowa w art. 6j ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.), tj. w oparciu o ilość zużytej wody z danej nieruchomości.

- dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i woda nie jest pobierana wyłącznie z instalacji poprzez wodomierz, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustala się na podstawie metody, o której mowa w art. 6j ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm) tj. w oparciu o liczbę mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość.

W zakresie windykacji opłaty za odbiór odpadów kontrolę windykacji przeprowadzono na podstawie kart dłużników o numerach ewidencyjnych: 5510, 3729, 4931, 3870, 3280, 4303, 5063, 3215, 767, 88.

Od dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Wilkowice wprowadził zarządzenie Nr 186/2017 w sprawie przyjęcia procedury procesu windykacji należności, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z pkt 2 rozdziału „Wystawianie upomnień”, w przypadkach, gdy zaległość przekracza kwotę 12,00 zł upomnienia wystawia się niezwłocznie, nie później niż 90 dni po terminie płatności raty. Z kolei na podstawie pkt 1 rozdziału „Wystawianie tytułów wykonawczych powyższego zarządzenia, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach, pracownik sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze niezwłocznie, nie później niż do 6 miesięcy od upływu terminu płatności.

Podczas kontroli terminowości prowadzenia windykacji i egzekucji zaległości z tytułu poboru opłat za odbiór odpadów dla ww. podmiotów ustalono, że tytuły wykonawcze wystawiano z opóźnieniem od 10 do 358 dni. Powyższe dotyczyło podatników o numerach:



- 5510 – dla IV raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 23 stycznia 2018 r. ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31.05.2018 – liczba dni zwłoki wynosiła 112 dni, dla zaległości w kwocie 97,89 zł + 11,60 zł kosztów upomnienia,
- 3729 – dla IV raty za 2017 tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 14 września 2018 r. ostateczny termin do wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31.05.2018 – liczba dni zwłoki wynosiła 106 dni, dla zaległości w kwocie 48,00 zł + 11,60 zł,
- 3870 –
 - w okresie przed wejściem do stosowania zarządzenia nr 186/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. :
 - dla II raty 2016 r. tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 22 maja 2017 r. ostateczny termin do wystawienia tytułu wykonawczego to dzień tj. 30.11.2016 – liczba dni zwłoki wynosiła 173, dla zaległości w kwocie 96,00 zł oraz 11,60 zł kosztów upomnienia,
 - dla III raty 2016 r. tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 22 maja 2017 r. ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 28.02.2017 – liczba dni zwłoki wynosiła 83, dla zaległości w kwocie 96,00 zł oraz 11,60 zł kosztów –
 - po wejściu w życie do stosowania zarządzenia 186/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.:
 - dla I raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 14 września 2018 r. ostateczny termin do wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31.08.2017 - liczba dni zwłoki wynosiła. 358 dni, dla zaległości w kwocie 48,00 zł oraz 11.60 zł kosztów upomnienia,
 - dla II raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 14 września 2018 r. ostateczny termin do wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 30 listopada 2017 r. – liczba dni zwłoki wynosiła 237 dni po terminie płatności, dla zaległości w kwocie 48,00 zł oraz 11.60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 10,00 zł,
 - dla III raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 14 września 2018 r. ostateczny termin do wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 20 lutego 2017 r. – liczba dni zwłoki wynosiła 177 dni po terminie płatności, dla zaległości w kwocie 48,00 zł oraz 11.60 zł kosztów upomnienia,
 - dla IV raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 24 sierpnia 2018 r. ostateczny termin do wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 30.05.2018 – liczba dni zwłoki wynosiła 85 dni, dla zaległości w kwocie 48,00 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia,
- 3280 -
 - dla I raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 24 sierpnia 2018 r. ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 sierpnia 2017 r. – liczba dni zwłoki wynosiła

358 dni, dla zaległości w kwocie 105,30 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. wynosiły 13,00 zł.,

- dla II raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 24 sierpnia 2018 r. ostateczny termin do wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 30.11.2017 – liczba dni zwłoki wynosiła 267 dni, dla zaległości w kwocie 105,30 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 11,00 zł.,

- dla III raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 24 sierpnia 2018 r. ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 28 lutego 2018 r. – liczba dni zwłoki wynosiła 177 dni, dla zaległości w kwocie 105,30 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia

- dla IV raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 24 sierpnia 2018 r. ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 30 maja 2018 r. – liczba dni zwłoki wynosiła 85 dni, dla zaległości w kwocie 105,30 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia,

- 4303 -

➤ w okresie przed wejściem do stosowania zarządzenia nr 186/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.:

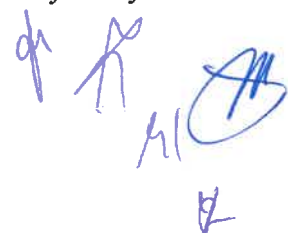
- dla I raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 7 listopada 2017 r., ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 sierpnia 2017 r.. – liczba dni zwłoki wynosiła 67 dni, dla zaległości w kwocie 1.053,69 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 58,00 zł,

- dla IV raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 10 września 2018 r., ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 maja 2018 r.. – liczba dni zwłoki wynosiła 102 dni, dla zaległości w kwocie 1.053,69 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 66,00 zł,

- dla I raty 2018 r. tytuł wykonawczy wystawiono 10 września 2018 r., ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 sierpień 2018 r.. – liczba dni zwłoki wynosiła 10 dni, dla zaległości w kwocie 2.286,63 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, odsetki na dzień 31 sierpnia 2018 r. wynosiły 97,00 zł,

- 5063 -

- dla IV raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 10 września 2018 r., ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 maj 2018 r.. – liczba dni zwłoki wynosiła 102 dni, dla zaległości w kwocie 145,14 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, odsetki na dzień 31 sierpnia 2018 r., na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 9,00 zł,



- 3215 - dla I raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 24 maja 2018 r., ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 sierpnia 2017 r. – liczba dni zwłoki wynosiła 266 dni, dla zaległości w kwocie 283,50 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 28,00 zł,
- 767 - dla IV raty 2017 r. tytuł wykonawczy wystawiono 10 września 2018 r., ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 maja 2018 r. – liczba dni zwłoki wynosiła 102 dni, dla zaległości w kwocie 144,00 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 9,00 zł,
- 88 - dla I raty 2018 r. tytułu wykonawczy wystawiono 18 września 2018 r., ostateczny termin wystawienia tytułu wykonawczego to dzień 31 sierpnia 2018 r. – liczba dni zwłoki wynosiła 18 dni, dla zaległości w kwocie 244,20 zł należności głównej oraz 11,60 zł kosztów upomnienia, na dzień 31 sierpnia 2018 r. odsetki wynosiły 11,00 zł.

Zgodnie z § 2 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 poz. 1483 oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Ponadto na podstawie § 4 ww. rozporządzenia jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej "działaniami informacyjnymi", przed przesłaniem upomnienia lub tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia.

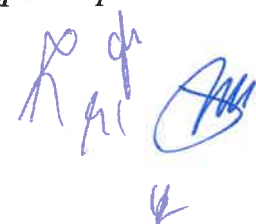
Ponadto zgodnie z § 9 w przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy niezwłocznie, w szczególności jeżeli:

- łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne,
- z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; jednak nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

Nadto zgodnie z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 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, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. W sprawie nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych zwrócono się do Kierownika Referatu Ochrony Środowiska Urzędu Gminy w Wilkowicach o podanie przyczyny nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych oraz o wskazanie do obowiązków, którego pracownika należało terminowe wystawianie tytułów wykonawczych

Udzielone wyjaśnienia o poniższej treści zostały podpisane przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska Urzędu Gminy w Wilkowice oraz Inspektorów ds. Gospodarki Odpadami, odpowiedzialnych za wykonywanie ww. czynności :

„Ad.1. Podczas analizy konta o nr ew. 3870 wykryto błąd systemowy, który został zgłoszony do firmy dostarczającej i obsługującej oprogramowanie, ze względu na nieobjęcie tytułem wykonawczym nr SW-GO /37/2018 z dnia 24.08.2018 r. rat za I, II i III kwartał 2017 roku, a objęcie raty późniejszej tj. raty IV z 2017 roku oraz I i II raty z 2018 r. Po uzyskaniu odpowiedzi został wygenerowany nowy tytuł wykonawczy obejmujący ww. raty z 2017 roku (jednak po terminie 358). Analogiczna sytuacja dotyczy również konta nr ew. 3280 jeśli chodzi o raty z 2017 roku nie objęte tytułem wykonawczym. Natomiast raty za 2018 rok zostaną objęte tytułem we wrześniu 2018 rok po uprawomocnieniu się decyzji określającej wysokość opłaty. W przypadku nr ew. 3729 opóźnienie w wystawieniu tytułu wykonawczego wynikało z trudnej sytuacji jaka nastąpiła na nieruchomości. W roku 2017 nieruchomość zamieszkiwało 7 osób (2 rodziny). W październiku 2017 roku jednej z rodzin został przyznany gminny lokal socjalny dlatego też druga rodzina powinna złożyć nową deklarację na nieruchomość. Właściciel takiej deklaracji nie złożył. Dopiero po wszczęciu postępowania w 2018 roku wyszły na jaw nowe okoliczności, w tym zostało przeprowadzone postępowanie spadkowe, na podstawie którego nastąpiła zmiana właściciela nieruchomości. Dlatego po złożeniu w 2018 roku stosownych deklaracji przez ww. współwłaścicieli została naliczona prawidłowa opłata i możliwe było wystawienie upomnień i tytułów wykonawczych na poprawne kwoty, jednakże nastąpiło to po terminie - czyli po 6 miesiącach.



W przypadku nieruchomości o nr ew. 5510 zaległość powstała w wyniku naliczenia opłaty ze względu na niezłożenie przez jednego ze współwłaściciela nieruchomości stosownej deklaracji w 2013 roku. Dopiero w momencie podziału nieruchomości na dwa odrębne budynki i złożeniu deklaracji przez drugiego współwłaściciela nieruchomości wyszły na jaw nowe okoliczności związane z posiadaniem w obrębie budynku drugiego wodomierza. Dlatego też do drugiego właściciela zostało wysłane wezwanie do złożenia deklaracji – właściciel ustosunkował się do ww. wezwania i została złożona przedmiotowa deklaracja i naliczona opłata wstecz. Stąd wysłanie upomnienia w roku 2016 i 2017 nie mogło nastąpić i nie mógł być również wystawiony tytuł (brak deklaracji). Po złożeniu deklaracji ww. upomnienia i tytuły zostały wystawione niezwłocznie.

Indywidualny charakter sprawy dotyczył również nr ew. 3215. Wobec podatnika toczyło się postępowanie w sprawie zmiany właściciela nieruchomości. Stosowne deklaracje zostały złożone przez obecnego i byłego właściciela w 2018 r., zatem dopiero po wprowadzeniu i przeliczeniu opłat w systemie możliwe było wystawienie poprawnego tytułu wykonawczego. Należy zaznaczyć, iż obecnie od komornika, w wyniku zbiegu egzekucji, wpłaty na zaległości wpływają systematycznie.


W sytuacji nr ew. 4303, 5063, 767, 88 na płatności za IV kwartał 2017 nie były wystawione tytuły wykonawcze w terminie 6 miesięcy od terminu płatności ze względu na inne wykonywane w tym czasie czynności opisane poniżej. Jednakże we wrześniu 2018 r. na wszelkie zaległości dotyczące ww. numerów ewidencyjnych zostaną wystawione tytuły wykonawcze.

Należy zaznaczyć, iż w każdym z ww. przypadków zaległości były monitorowane od czasu ich powstania. Ze względu na indywidualny charakter i różne okoliczności w jakich powstały prowadzone były postępowania, w tym również określające wysokość opłaty na rok 2018.

Opóźnienia w wystawianiu tytułów wykonawczych w 2018 r. wynikały z poniższych powodów: Od stycznia 2018 r. na terenie gminy Wilkowice zaczęły obowiązywać nowe stawki opłaty za gospodarowanie odpadami.

Dlatego w przypadku nieruchomości rozliczających się wg metody od ilości zużytej wody każdy właściciel miał obowiązek złożyć w terminie do 15 stycznia nową deklarację na rok 2018 zgodnie z uchwałą nr XLII/343/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu i miejsca składania deklaracji przez właścicieli nieruchomości położonych w granicach administracyjnych gminy Wilkowice.

W związku z powyższym od stycznia 2018 roku przyjęto prawie od mieszkańców 3000 deklaracji, które należało sprawdzić pod względem formalnym i merytorycznym i wprowadzić



do systemu oraz wygenerować wymiar opłaty i wysłać pilnie ze względu na ubiegający termin płatności przypadający na dzień 28 lutego. Ponadto wysłano 700 wezwań do złożenia deklaracji. W tym okresie pracownicy wraz z przełożoną – kierownik Referatu wykonując powyższe czynności pracowali po godzinach oraz w soboty. Jednakże ze względu na bieżącą obsługę petentów nie było możliwe w tym samym czasie podjęcie czynności związanych z wystawianiem tytułów wykonawczych. Należy zaznaczyć, że w gminie Wilkowice obowiązuje również druga metoda naliczania opłaty za odpady komunalne. Dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych gdzie woda nie jest pobierana wyłącznie z wodociągu poprzez wodomierz należało wysłać zawiadomienia o zmianie stawki a przypadku płatności po terminie wszczynane były postępowania zgonie z art. 6m ust. 2b Ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

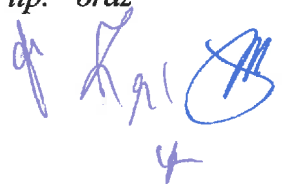
Zawiadomienia o zmianie stawki zostały również wysłane do właścicieli domków letniskowych lub innej nieruchomości wykorzystywanych do celów rekreacyjno - wypoczynkowych.

Łącznie w 2018 roku wszczęto 200 postępowań w sprawie określenia wysokości opłaty na rok 2018 (w tym zawarte były również ww. nr ewidencyjne).

Ponadto obowiązkiem ponoszenia opłaty zostały objęte również nieruchomości niezamieszkałe i do nich także wysłano zawiadomienia o zmianie stawki oraz prowadzono bieżącą weryfikację oddanych pojemników porównując z ilością pojemników zadeklarowanych w deklaracjach. W przypadku braku płatności zostały wszczęte postępowania.

Należy zaznaczyć również, że opłata naliczona w systemie (automatycznie) po zamknięciu roku i po zmianie stawki nie była opłatą naliczoną prawidłowo ze względu na inne zużycia wody w roku 2017 w stosunku do roku 2016, a dana ta stanowi podstawę do prawidłowego naliczenia opłaty na kolejny rok (w tym przypadku na 2018). Dlatego też dopiero po złożeniu deklaracji bądź po przeprowadzeniu postępowań w sprawie określenia wysokości opłaty na rok 2018 mogły zostać wygenerowane upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze za I kwartał 2018 (na poprawne kwoty). Ze względu na różne metody oraz czas trwania poszczególnych postępowań i bieżącą obsługę petentów nie było możliwości wygenerowania tytułów wykonawczych w terminie 6 miesięcy.

Reasumując w referacie gospodarki odpadami obecnie pracują 2 osoby, które oprócz ww. czynności zajmują się bieżącą obsługą petentów, księgowaniem przelewów, uzgadnianiem miesięca oraz zamknięciami roku w systemie księgowym Odpady oraz w systemie Wymiaru opłat, sprawdzaniem faktur wraz z załącznikami za usługi odbioru i zagospodarowania odpadów z terenu Gminy Wilkowice. Osoby te zajmują się również postępowaniami przygotowawczymi w zakresie zamówień publicznych – przetargi, umowy itp. oraz



sporządzaniem bieżących sprawozdań (w tym rocznych sprawozdań do marszałka województwa z terminem do końca kwietnia każdego roku), współpraca firmami i kontrahentami w zakresie gospodarki odpadami. Ponadto do obowiązków ich należy przygotowywanie projektów uchwał i bieżąca analiza budżetu.

Taki zakres obowiązków przy zmianie stawki opłaty na przełomie roku oraz przy dwóch różniących się metodach naliczania opłaty za odpady komunalne pozwolił jedynie na wygenerowanie upomnień za IV kwartał 2017 roku natomiast nie było możliwe terminowo wygenerować tytułów wykonawczych zarówno za IV kw. 2017 roku jak i za I kwartał 2018.

Zatem przekroczenie terminu wystawienia tytułów wykonawczych za IV kwartał 2017 roku i I kwartał 2018 r. było spowodowane kumulacją obowiązków w ww. okresie.

Należy dodać, iż kwota zaległości nieobjętych tytułem w 2017 roku stanowi niewielki procent (niecały 1%) w stosunku do należności wynoszącej ok. 2 000.000 zł. wynikających z deklaracji bądź bieżących postępowań. Wszystkie kwoty zaległości, o których mowa zostaną objęte tytułami

we wrześniu 2018 roku.

Ad. 2. Osoby wystawiające tytuły:

Inspektor ds. Gospodarki Odpadami (...)

Inspektor ds. Gospodarki Odpadami (...)"

Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu Ochrony Środowiska.

Przy okazji weryfikacji terminowości prowadzenia windykacji i egzekucji należności sprawdzeniu poddano dane ujęte w bilansie sporządzonym na dzień 2017 r. dla Urzędu Gminy oraz danych wynikających z ewidencji księgowej do kont 202, 221, 240. W jednostce dokonywano odpisów aktualizacyjnych należności na dzień bilansowy (ewidencja do konta 290).

Wykaz akt kontroli AK/610/32/18/III.1.3.3 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1 Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość ustalenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i Regulaminem wynagradzania, prawidłowość i terminowość wypłacenia wynagrodzenia za miesiące : luty, wrzesień, grudzień 2014 – 2018, terminowość odprowadzania składek ZUS na podstawie wybranych miesięcy: styczeń, wrzesień, grudzień 2017, styczeń 2018 r., ustalenia

prawidłowości i terminowości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastka” dla pracowników oraz nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników w latach: 2014 – 2018,

Kontrolę przeprowadzono na próbie 7 pracowników, tj.: Wójta, Sekretarza, Skarbnika, byłego Skarbnika (pełniącego funkcję Zastępcy Skarbnika w okresie objętym kontrolą) oraz trzech pracowników (zgodnie z wykazem załączonym do akt) zatrudnionych w latach 2014 – 2018.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Zarządzenie nr 75/2009 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach i wprowadzenia tekstu jednolitego
- Zarządzenie nr 144/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 69/2012 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 19 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 14/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 35/2014 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 102a/2014 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 21 października 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 112/2015 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 06 października 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 32/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 02 marca 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 145/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 01 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Zarządzenie nr 29a/2018 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach
- Uchwała nr XL/320/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 września 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Wilkowice
- Uchwała X/67/99 Rady Gminy w Wilkowicach z dnia 2 września 1999 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy
- Uchwała nr XL/319/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 września 2017 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Wilkowice



- Uchwała nr XLIX/413/2018 Rady Gminy Wilkowice z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Wilkowice
- umowy o pracę;
- listy płac, kartoteki wynagradzania pracowników i czasu pracy za miesiące: luty, wrzesień i grudzień lata 2014 – 2018
- ewidencja księgową do kont 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno–prawne” 404 – „Wynagrodzenia”, 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” za okresy poddane kontroli,
- lista wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy oraz potwierdzenie przelewu nagrody jubileuszowej dla Wójta oraz dla Specjalista USC, lista wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r.
- deklaracje DRA oraz przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, oraz PFRON za powyższy okres,
- protokół kontroli z dnia 27 kwietnia 2017 r. przeprowadzonej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych z Bielska-Białej

Dnia 20 czerwca 2018 r. została podjęta uchwała w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Wilkowice w związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936).

W trakcie kontroli został przekazany do wglądu protokół kontroli, która odbyła się w dniach 11 kwietnia 2017 r. – 27 kwietnia 2017 r. i została przeprowadzona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Bielsku- Białej. Zakres kontroli obejmował: prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. Zakres kontroli obejmował okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.

Kwoty składek wynikające z deklaracji DRA za wybrane miesiące oraz zaliczek na podatek dochodowy wynikające z list płac zostały terminowo zapłacone na konto ZUS oraz US.

W styczniu w latach 2017 i 2018 została zaangażowana kwota wynagrodzenia wyliczona dla całego roku budżetowego. Na koncie 999 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. ujęto zaangażowanie trzynastej pensji oraz pochodnych.

Odnosnie prawidłowości i terminowości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia oraz nagród jubileuszowych uwag nie wniesiono. Ustalono, że kategorie zaszeregowania oraz stawki poszczególnych składników wynagrodzeń dla powyższych pracowników były zgodne z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz obowiązującymi w tym okresie Regulaminem Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wilkowice wprowadzonym zarządzeniem Nr 75/2009 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 17 czerwca 2009 r. (wraz z późn. zm.).

2.2.1. Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Handlowej w Mesznej.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: ZP.271.023.2016), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Wilkowice. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Gminy Wilkowice na lata 2016-2017 (ze zmianami),
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze uproszczonej.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Investycję zrealizowano ze środków własnych Gminy Wilkowice. Środki na realizację zadania zostały zabezpieczone: uchwałą Nr XVI/134/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2015 r. – 500.000,00 zł, a następnie uchwałą Nr XXX/250/2016 Rady Gminy Wilkowice – 400.000,00 zł i zaplanowane w dziale 600 – „Transport i Łączność” rozdziale 60016 – „Drogi Publiczne gminne” paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Zadanie zostało wpisane jako przedsięwzięcie na lata 2016-2017 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2016-2023 uchwalonej uchwałą Nr XVI/133/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2015 r. wraz ze zmianami oraz uchwałą Nr XXX/249/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2016 r.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

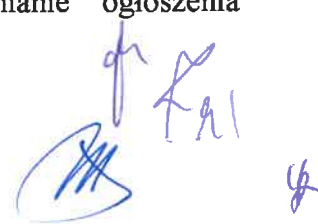
Kierownik zamawiającego nie skorzystał z możliwości, którą daje art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i nie powołał Komisji Przetargowej. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 30 września 2016 r., zatwierdzoną przez p. Mieczysława Rączkę – Wójta Gminy, przedmiotem zamówienia była budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Handlowej w Mesznej. Zakres prac obejmował:

- a) budowę parkingu dla samochodów osobowych z 31 stanowiskami postojowymi, w tym 1 stanowisko dla osób niepełnosprawnych;
- b) budowę odwodnienia powierzchniowego ;
- c) budowę odwodnienia wglębnego;
- d) wykonanie zieleni ochronnej;
- e) budowa schodów terenowych;
- f) przebudowę hydrantu;
- g) budowę oświetlenia parkingu;
- h) wykonanie docelowej organizacji ruchu.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: 28 października 2016 r., godz. 13⁰⁰.
- Termin wykonania przedmiotu zamówienia: do 7 miesięcy od daty podpisania protokołu.
- Zamawiający wymagał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 8.000,00 zł.
- Zamawiający wymagał od wybranego wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% brutto wartości umowy.
- Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:
 - I – cena 60%,
 - II – okres gwarancji i rękojmi za wady na przedmiot zamówienia – 20%,
 - III – doświadczenie personelu wyznaczonego do realizacji zamówienia – 20%.
- Termin związania ofertą: 30 dni.

Postępowanie wszczęto w dniu 3 października 2016 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy w Wilkowicach oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Wilkowice. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 316776-2016. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia



zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 października 2016 r. pod numerem 323724-2016 oraz w dniu 17 października 2016 r. pod nr 325191-2016.

W oparciu o druk ZP-PN – protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzony przez Inspektora ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych, zatwierdzony w dniu 25 stycznia 2017 r. przez p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy, ustalono, że wartość zamówienia została oszacowana w dniu 8 września 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Zamówienie było udzielane jako część zamówienia o wartości 712.355,48 zł co stanowiło równowartość 170.628,15 euro, wartość aktualnie udzielonej części zamówienia 314.868,73 zł co stanowi równowartość 75.419,47 euro.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert oraz druku ZP-PN ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło 8 wykonawców:

- 1) Zakład Budowlano-Montażowy PROBUD Sp. z o.o. z Żywca z ceną ryczałtową 397.795,05 zł brutto;
- 2) STARBUD Krystyna Mierzwa z Bielska-Białej z ceną ryczałtową 351.005,22 zł brutto;
- 3) Zakład Produkcyjno-Uslugowo-Handlowy BETONIT Edward Grygierczyk z Czechowic-Dziedzic z ceną ryczałtową 339.510,98 zł;
- 4) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe RADEX Sp. z o.o. z Bielska-Białej z ceną ryczałtową 374.580,33 zł brutto;
- 5) Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne ROL-BUD Spółka Jawna Pastor Kazimierz z Kobielic z ceną ryczałtową 335.620,91 zł;
- 6) SIM Mariusz Świerkosz z Goleiszowa z ceną ryczałtową 369.749,19 zł brutto;
- 7) Usługi Budowlane i Transportowe Jerzy Żukowski z Pisarzowic z ceną ryczałtową 244.647,00 zł brutto;
- 8) Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe AKRO Bogusław Majdak z Czechowic-Dziedzic z ceną ryczałtową 378.466,67 zł brutto.

Wykonawcę, który złożył ofertę nr 7 pismem nr ZP.KW.186.2016 z dnia 8 listopada 2016 r. wezwano na podstawie art. 90 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy o złożenie wyjaśnień i dowodów potwierdzających, iż oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny.

Zastosowano art. 26 ust. 3 ww. ustawy wobec Wykonawców, którzy złożyli oferty nr: 2, 3, 5, 7 (pisma z dnia: 8 listopada 2016 r. i 21 grudnia 2016 r.).

W dniu 22 listopada 2016 r. pismem nr ZP.KW.204.2016 na podstawie art. 85 ust. 2 i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zwrócono się do Wykonawców z wnioskiem o wyrażenie



zgody na przedłużenie terminu związania ofertą i okresu ważności wadium w ww. postępowaniu o 60 dni.

W dniu 28 grudnia 2016 r. wezwano do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wykonawcę, który złożył ofertę nr 7. Zamawiający odrzucił oferty nr 1 i 4 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wobec braku wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

Zgodnie z protokołem postępowania i informacją z otwarcia ofert, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanej części (etap II) zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć kwotę 387.288,54 zł brutto.


W dniu składania i otwarcia ofert osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz kierownik zamawiającego p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy złożyli oświadczenia, składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, o braku okoliczności wyłączających z postępowania.

Oferta Wykonawcy nr 7 została najwyżej oceniona o czym poinformowano pismem nr ZP.KW.005.2017 z dnia 5 stycznia 2017 r. wykonawców podpisanym przez p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w dniu 9 stycznia 2017 r. Udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 17 stycznia 2017 r. zawarto z wykonawcą umowę RU-0049/2017 na realizację opisywanego zadania. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Alicji Świszcz – byłego Skarbnika Gminy. Termin zakończenia robót budowlanych ustalono do 7 miesięcy od daty podpisania umowy w tym wykonanie robót budowlanych w terminie do 6 miesięcy licząc od daty podpisania umowy. Wykonawca udzielił zamawiającemu 72 miesięcznej gwarancji i rękojmi liczonej od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 244.647,00 zł brutto. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej zabezpieczenie należytego wykonania umowy do kwoty 24.464,70 zł. W dniu 17 stycznia 2017 r. do ww. umowy zawarto aneks nr 1, na mocy którego zmieniono m.in. załącznik nr 7 do umowy tj. listę osób zatrudnionych na umowę o pracę biorących udział w realizacji zamówienia oraz § 3 ust. 2.1. lit.b oraz § 10 ust. 2-3 dot. Zatrudnionych przez Wykonawcę pracowników.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 24 stycznia 2017 r. pod nr 13029.



Odbiór robót budowlanych.

Protokolarnego odbioru wykonanych robót dokonano:

- dnia 10 marca 2017 r. (za prace wykonane w okresie od 23 stycznia do 10 marca 2017 r.) – wartość wykonanych prac wg kosztorysu wykonawczego wynosiła 83.378,47 zł netto. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 8/17 z dnia 10 marca 2017 r. na kwotę 102.555,52 zł brutto, która została zapłacona terminowo przelewem w dniu 5 kwietnia 2017 r.
- dnia 11 kwietnia 2017 r. (za prace wykonane w okresie od 11 marca do 11 kwietnia 2017 r.) – wartość wykonanych prac wg kosztorysu wykonawczego wynosiła 86.374,25 zł netto. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 11/17 w dniu 11 kwietnia 2017 r. na kwotę 106.240,33 zł brutto, która została zapłacona terminowo przelewem w dniu 27 kwietnia 2017 r.
- dnia 11 sierpnia 2017 r., protokół końcowy odbioru przedmiotu umowy – wartość pozostałej kwoty do zapłaty wynosiła 35.851,15 zł. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 21/17 w dniu 11 sierpnia 2017 r. na kwotę 35.851,15 zł brutto, którą zapłacono terminowo przelewem w dniu 6 września 2017 r.

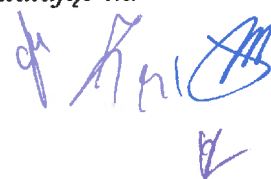
Wydatki poniesiono ze środków własnych Gminy Wilkowice i zaklasyfikowano – dział 600 rozdział 60016 paragraf 6050.

Dnia 20 października 2017 r. sporządzono dokument OT nr 00084 na kwotę 302.624,08 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

➤ W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy w Wilkowicach oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń nie podano informacji o złożeniu ofert przez wykonawców: Zakład Budowlano-Montażowy PROBUD Sp. z o.o. (oferta nr 1) oraz RADEX Sp. z o.o. (oferta nr 4), których oferty zostały odrzucone. Stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o: wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację. Zamawiający udostępnia ww. informacje, jak również o dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów i unieważnieniu postępowania, na stronie internetowej.

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia od p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice, w których czytamy co następuje: „(...) Zamawiający działając na



podstawie art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej zawiadomił 09.01.2017r. jednocześnie wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano wraz z uzasadnieniem jej wyboru,
- wykonawcach, którzy złożyli oferty niepodlegające odrzuceniu, podając nazwy i adresy wykonawców oraz przyznaną w ramach poszczególnych kryteriów oceny ofert punktację i łączną punktację,
- wykonawcach, których oferty zostały odrzucone wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym,
- wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (w tym konkretnym postępowaniu Zamawiający nie wykluczył żadnego wykonawcy),
- terminie, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może zostać zawarta.

Równocześnie 09.01.2017r. zgodnie z dyspozycją art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano wraz z uzasadnieniem jej wyboru, oraz
- wykonawcach, którzy złożyli oferty niepodlegające odrzuceniu, podając nazwy i adresy wykonawców oraz przyznaną w ramach poszczególnych kryteriów oceny ofert punktację i łączną punktację.

Informację o wszystkich wykonawcach, którzy złożyli oferty w ramach postępowania na robotę budowlaną „Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Handlowej w Miesznej” nr ZP.271.023.2016 Zamawiający zamieścił na stronie internetowej 31.10.2016r. W załączeniu przedkładam wydruk ze strony internetowej Zamawiającego potwierdzający publikację zbiorczego zestawienia ofert w dniu 31.10.2016 r.”.

➤ W protokole postępowania ZP-PN o udzielenie zamówienia publicznego (ZP.271.023.2016) nie zawarto informacji, że p. Jacek Lipowiecki – były Zastępca Wójta Gminy wykonywał czynności w ww. postępowaniu. Powyższe czynności polegały na podpisaniu pisma z dnia 14 października 2016 r. w sprawie zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej informacje dotyczące osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice, w których czytamy: „(...) Protokół z postępowania jest sporządzany i uzupełniany sukcesywnie w trakcie trwania całego postępowania przetargowego. Kierownik Zamawiającego przed rozpoczęciem postępowania przetargowego nie określił, iż nie będzie wykonywał czynności w przedmiotowym postępowaniu oraz nie wskazał zakresu czynności, które będą przekazane do wykonania innej osobie. Na etapie realizacji przetargu wystąpiła konieczność zatwierdzenia i podpisania zmiany treści specyfikacji w zastępstwie przez Zastępcę Wójta Gminy Wilkowice na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 27.03.2015r.

W związku z faktem, iż Pan Jacek Lipowiecki podpisywał dokumenty w zastępstwie Wójta powinien być ujęty w protokole w pozycji innych osób wykonujących czynności w postępowaniu. W trakcie sporządzania protokołu z postępowania zapomniano wpisać w pkt 4 ppkt A.5. protokołu osobę Pana Jacka Lipowieckiego – Zastępcy Wójta w zakresie wykonywania czynności w zastępstwie kierownika Zamawiającego, tak jak wpisano osobę Pani Alicji Raszka, która również zatwierdzała i wykonywała pewne czynności w w/w postępowaniu przetargowym w zastępstwie Wójta.

Czynności, które wykonał w ramach postępowania Pan Jacek Lipowiecki mogły być przez niego wykonane na podstawie upoważnienia. Jedynym błędem jaki popełniła osoba sporządzająca protokół było niewpisanie do protokołu z postępowania osoby Pana Jacka Lipowieckiego, jako osoby wykonującej czynności w zastępstwie kierownika Zamawiającego”.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony przez Podinspektora ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Kierownik tegoż Referatu.

W trakcie kontroli pobrano wyjaśnienia również w zakresie złożenia oświadczenia wymaganego art. 17 ust. 2 ww. ustawy Pzp przez p. Jacka Lipowieckiego – byłego Zastępcy Wójta Gminy Wilkowice oraz w sprawie powierzenia innym pracownikom wykonywania czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/610/32/18/III.2.2.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.2.2. Remont cząstkowy dróg – nawierzchni asfaltowych na terenie Gminy Wilkowice w sołectwach Bystra, Mieszna i Wilkowice..

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: ZP.271.3.2017), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Wilkowice. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Gminy Wilkowice na 2017 r.,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze uproszczonej. Zastosowano procedurę odwróconą.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

^{Remont nr 1}
/ Inwestycje zrealizowano ze środków własnych Gminy Wilkowice. Środki na realizację zadania zostały zabezpieczone Uchwałą Nr XXX/250/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcie budżetu Gminy Wilkowice na 2017 r. i zaplanowane w dziale 600 – „Transport i łączność” rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” paragrafie 4270 – „Zakup usług remontowych” w wysokości 338.000,00 zł.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Kierownik zamawiającego nie skorzystał z możliwości, którą daje art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i nie powołał Komisji Przetargowej. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 27 lutego 2017 r., zatwierdzoną przez p. Mieczysława Rączkę – Wójta Gminy, przedmiotem zamówienia był remont cząstkowy dróg – nawierzchni asfaltowych na terenie Gminy Wilkowice obejmujący zakres:

- a) naprawy ubytków w warstwie ścieralnej o średnicy grubości 4 centymetrów poprzez wycięcie brzegów ubytków, oczyszczenie, skropienie emulsją kationową, wypełnienie masą bitumiczną i zagęszczenie; gwarantowana ilość robót – 2000 m², maksymalna ilość robót –

4250 m²;

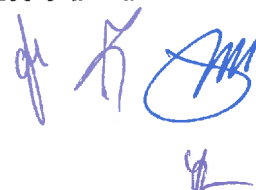
- b) naprawy wybojów w drogach poprzez wycięcie i usunięcie reszty asfaltu i starej podbudowy, wykonanie nowej podbudowy, zagęszczenie (średnia gr. 10 centymetrów) oraz skropienie emulsją, uzupełnienie masą bitumiczną i zagęszczenie (średnia grubość 5 centymetrów); gwarantowana ilość robót – dla podbudowy 10 m³, dla ułożenia mieszanki mineralno-bitumicznej 13 t; maksymalna ilość robót – dla podbudowy 15 m³, dla ułożenia mieszanki mineralno-bitumicznej 20 t;

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: 15 marca 2017 r., godz. 13⁰⁰.
- Termin wykonania przedmiotu zamówienia: do 15 grudnia 2017 r.
- Zamawiający nie wymagał od wykonawców wniesienia wadium.
- Zamawiający wymagał od wybranego wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto.
- Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:
 - I – cena 60%,
 - II – okres gwarancji i rękojmi za wady na przedmiot zamówienia – 20%,
 - III – dodatkowe doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia – 20 %.
- Termin związania ofertą: 30 dni.
- Postanowiono o prowadzeniu postępowania w oparciu o zapisy art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tzn. zamawiający najpierw dokona oceny złożonych pod kątem przesłanek odrzucenia oferty (art. 89 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych) oraz kryteriów oceny ofert, określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a następnie zbada, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

W dniu 8 marca 2017 r. dokonano zmiany treści specyfikacji polegającej na zmianie zapisu w załączniku nr 7 odnośnie specjalizacji kierownika oraz ustalono termin składania ofert na dzień 16 marca 2017 r. na godz. 13:00 oraz termin otwarcia ofert na dzień 16 marca 2017 r. na godz. 13:15.

Postępowanie wszczęto w dniu 27 lutego 2017 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Wilkowice oraz na



stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Wilkowice. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 32836. W związku ze zmianą treści s.i.w.z. w dniu 9 marca 2017 r. zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod numerem 40372.

W oparciu o druk ZP-PN – protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzony przez Inspektora ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych, zatwierdzony w dniu 9 maja 2017 r. przez p. Mieczysława Rączkę – Wójta Gminy, ustalono, że wartość zamówienia została oszacowana w dniach 2 lutego 2017 r. na kwotę 203.210,00 zł (48.674,22 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert oraz druku ZP-PN ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło 5 wykonawców:

- 9) EUROVIA Polska S.A. Kąty Wrocławskie z ceną ryczałtową 385.113,00 zł brutto;
- 10) DROMIL Sp. z o.o. z Żywca z ceną ryczałtową 301.630,54 zł brutto;
- 11) DROMA – Roboty drogowe s.c. Tomasz i Stanisław Wołonciej z Bielska-Białej z ceną ryczałtową 261.252,00 zł;
- 12) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MATBUD Sp. z o.o. z Żywca z ceną ryczałtową 246.061,50 zł;
- 13) ANIX Anna Kościelny Jaworze z ceną ryczałtową 229.979,25 zł brutto.

Zgodnie z protokołem postępowania i informacją z otwarcia ofert, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć kwotę 249.948,30 zł brutto.

W dniu składania i otwarcia ofert, tj. 16 marca 2017 r. kierownik zamawiającego p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia, składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, o braku okoliczności wyłączających z postępowania.

Wezwano Wykonawcę, który złożył ofertę nr 5 do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w trybie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie art. 26 ust. 3 ww. ustawy wezwano do złożenia oświadczenia Wykonawcę, który złożył ofertę nr 3.

Zawiadomiono Wykonawców, którzy złożyli oferty o nr 2, 4 o poprawieniu oczywistej omyłki pisarskiej w trybie art. 87 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

Zamawiający nie odrzucił żadnych ofert oraz nie wykluczył żadnego Wykonawcy.

W wyniku pozytywnego dokonania wstępnej oceny oferty, pismem z dnia 30 marca 2017 r. p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy wezwał wykonawcę który złożył ofertę nr 5 do złożenia w terminie do dnia 6 kwietnia 2017 r. złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wymagane dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w Urzędzie Gminy w Wilkowicach w dniu 5 kwietnia 2017 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w dniu 7 kwietnia 2017 r. i przekazano wykonawcom pismem podpisanym przez p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy. Udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 20 kwietnia 2017 r. zawarto z wykonawcą umowę nr RU-145/2017 na realizację opisywanego zadania. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Alicji Świszcz – byłego Skarbnika Gminy. Termin zakończenia robót budowlanych przewidziano do dnia 15 grudnia 2017 r. Wykonawca udzielił zamawiającemu 6 letniej gwarancji i rękojmi liczonej od dnia następnego, licząc od daty zakończenia i protokolarnego odbioru wszystkich robót stanowiących przedmiot umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie: minimalna wartość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, odpowiadająca minimalnemu zakresowi przedmiotu umowy wynosi 110.121,90 zł brutto, natomiast maksymalna łączna wartość wynagrodzenia za przedmiot umowy, odpowiadająca maksymalnemu zakresowi przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty brutto w wysokości 229.979,25 zł. Ustalono, że rozliczenie wykonanych robót nastąpi kosztorysem powykonawczym w oparciu o ceny jednostkowe ryczałtowe zawarte w ofercie wykonawcy i rzeczywiście zrealizowany zakres prac określony w książce obmiarów. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy odbywało się na podstawie faktur częściowych.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł w formie gotówki (22.997,93 zł) zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 24 kwietnia 2017 r. pod nr 72301.

Odbiór robót budowlanych.

Protokolarnego odbioru wykonanych robót dokonano:

- dnia 8 czerwca 2017 r. (za prace wykonane w okresie od 8 maja do 5 czerwca 2017 r.) – wartość wykonanych prac wg kosztorysu wykonawczego wynosiła 97.059,06 zł;
- dnia 5 lipca 2017 r. (za prace wykonane w okresie od 6 czerwca do 30 czerwca 2017 r.) – wartość wykonanych prac wg kosztorysu wykonawczego wynosiła 77.739,44 zł;
- dnia 17 lipca 2017 r. (za prace wykonane w okresie od 3 lipca do 10 lipca 2017 r.) – wartość wykonanych prac wg kosztorysu wykonawczego wynosiła 12.176,28 zł.

Z tytułu realizacji przedmiotu ww. umowy RU-0145/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r. wykonawca wystawił faktury VAT: nr 07/2017 z dnia 8 czerwca 2017 r. na kwotę 119.382,64 zł brutto (zapłacono terminowo przelewem w dniu 4 lipca 2017 r.), nr 10/2017 z dnia 7 lipca 2017 r. na kwotę 95.619,51 zł brutto (zapłacono terminowo przelewem w dniu 4 sierpnia 2017 r.), nr 11/2017 z dnia 21 lipca 2017 r. na kwotę 14.976,82 zł brutto (zapłacono terminowo przelewem w dniu 17 sierpnia 2017 r.

Wydatki poniesiono ze środków własnych Gminy Wilkowice i zaklasyfikowano – dział 600 rozdział 60016 paragraf 4270.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

– Zaniechano dotrzymania 30 dniowego terminu od dnia wykonania zamówienia zwrotu Wykonawcy zabezpieczenia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane czym naruszono art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Odbioru wykonanych robót dokonano na podstawie częściowych protokołów sporządzonych w dniach: 8 czerwca 2017 r., 5 lipca 2017 r. oraz ostatniego w dniu 17 lipca 2017 r. Zamawiający w dniu 29 sierpnia 2017 r. zwrócił się pisemnie (za pomocą poczty elektronicznej) o wskazanie numeru rachunku bankowego, na który miał zostać przekazany zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości (70% z kwoty 22.997,93 zł) 16.098,55 zł. Po uzyskaniu pisemnej informacji od Wykonawcy pismem nr ZP.271.3.2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. poinformowano o zwrocie zabezpieczenia wraz z należnymi odsetkami na wskazany rachunek bankowy oraz o zabezpieczeniu pozostałej kwoty w wysokości 6.899,38 zł jako roszczenie z tytułu rękojmi za wady. Ww. pismo zostało podpisane przez p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy. Zwrotu środków pieniężnych dokonano przelewem w dniu 31 sierpnia 2017 r.

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia od p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy w sprawie przyczyn niedotrzymania terminu 30 dni na zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W odpowiedzi ww. osoby czytamy co następuje: „(...) *co do zasady zwrotem zabezpieczeń w Urzędzie Gminy zajmuje się dział inwestycji, gdyż to ten dział posiada wiedzę na temat daty jej odbioru. W przypadku remontu cząstkowego, działem prowadzącym nadzór nad realizacją inwestycji jest Referat Służb Technicznych, który nie przekazał niezwłocznie informacji o wyczerpaniu środków przeznaczonych na wykonanie umowy nr RU-145/17 dot. zadania „Remont cząstkowy dróg – nawierzchni asfaltowych na terenie Gminy Wilkowice w sołectwach Bystra, Mieszna i Wilkowice”.*

Zważywszy na fakt iż termin realizacji niniejszej umowy określony był do 15.12.2017 r., a referat realizujący inwestycję nie przekazał informacji o zakończeniu zadania, brak było

podstaw do podjęcia działań zmierzających do zwrotu zabezpieczenia.

Ponadto konieczne było potwierdzenie złożenia w dziale realizującym inwestycję dokumentu gwarancyjnego na wykonane roboty budowlane.

Należy również wziąć pod uwagę, że Wykonawca w swojej ofercie deklarował początkowo chęć złożenia zabezpieczenia w formie gwarancji, zmieniając później swoją decyzję i ostatecznie decydując się na zabezpieczenie w formie pieniężnej. Po informacji o zakończeniu inwestycji przed terminem określonym w umowie, Zamawiający nie mając pewności czy numer konta właściwy do przelewu wynagrodzenia jest również właściwym do zwrotu zabezpieczenia zmuszony był do żądania oryginału pisma ze wskazaniem numeru konta właściwego do zwrotu zabezpieczenia”.

Pismo w sprawie zwrotu 70% należytego zabezpieczenia wykonania umowy przygotował pracownik Referatu ds. Inwestycji. Przekazanie informacji o zwrocie kwoty należytego zabezpieczenia wykonania umowy należało do pracowników Referatu Służb Technicznych, nad którymi sprawował nadzór Kierownik tegoż Referatu.

Wykaz akt kontroli AK/610/32/18/III.2.2.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

Celem kontroli było sprawdzenie: prawidłowości udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych pod kątem zgodności z prawem i obowiązującymi w jednostce zasadami udzielania dotacji, prawidłowości dokonywania przez dotującego czynności kontrolnych obejmujących: merytoryczne, formalne i rachunkowe sprawdzenie dokumentów przekazanych przez dotowanych oraz ujmowanie dotacji w ewidencji księgowej.

A. Dotacje udzielane w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolą objęto dotacje udzieloną: w 2016 r. w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

◆ Gminny Ludowy Klub Sportowy „Wilkowice” o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej i piłki siatkowej”

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Uchwała nr XV/130/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie programu współpracy Gminy Wilkowice w 2016 r. z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- Zarządzenie nr 146/2015 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 4 grudnia 2015 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wilkowice w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r. wraz z załącznikami
- Zarządzenie nr 3/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 7 stycznia 2016 r. w sprawie powołania komisji konkursowej
- Informacja Wójta Gminy Wilkowice dotycząca rozstrzygnięcia Otwartego Konkursu Ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r.
- Oferta realizacji zadania publicznego z dnia 29 grudnia 2015 r.
- Umowa nr RU-0094/16 z dnia 1 lutego 2016 r.
- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z dnia 29 lipca 2016r. wraz z kopiami dokumentów księgowych oraz poleceniem księgowania i przelewu
- Sprawozdanie z dnia 15 grudnia 2016 wraz z poleceniem księgowania oraz poleceniem przelewu
- ewidencję księgową do konta 224, 130.

Dnia 29 grudnia 2015 r. wpłynęła do Urzędu Gmin Wilkowice oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego Wilkowice z zakresu kultury fizycznej i sportu na zadanie pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej i piłki siatkowej”. Umowę o wsparcie w/w zadania publicznego zawarto dnia 1 lutego 2016 r. na kwotę 37 000,00. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 lutego 2016 r. do dnia 15 listopada 2016 r. Sposób wypłaty ustalono w dwóch transzach: I w wysokości 20 000,00 zł. z terminem wykorzystania i rozliczenia do dnia 30 lipca 2016 r., II w wysokości 17 000,00 zł. w terminie do 7 dni od daty poprawnego rozliczenia pierwszej transzy. Wykorzystanie i rozliczenie II transzy ustalono do dnia 15 listopada 2016 r. Pierwsze sprawozdanie z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 29 lipca 2016 r., zostało ono zaakceptowane przez p. Mieczysława Rączka - Wójta Gminy Wilkowice. Polecenie przelewu II transzy nastąpiło dnia 9 listopada 2016 r. Drugie sprawozdanie z wykonania zadania publicznego wpłynęło dnia 15 grudnia 2016 r., które również zostało zaakceptowane przez p. Mieczysława Rączka - Wójta Gminy Wilkowice.

Rozliczenie ww. dotacji prawidłowo wykazano w ewidencji księgowej konta.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że oferta ww. podmiotu nie zawierała deklaracji o zamiarze odpłatnego bądź nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, co było wymagane przepisem art. 14 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.).

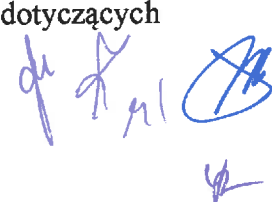
Zgodnie ze wzorem oferty ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2011 Nr 6, poz. 25) deklaracja ta ma postać oświadczenia o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania, natomiast w zawartym w ofercie oświadczeniu o pobieraniu/niepobieraniu opłat od adresatów zadania nie wskazano, która forma jest właściwa.

W ofercie nie wypełniono również punktu „Zasoby rzeczowe oferenta/offerentów przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania” co było wymagane przepisem art. 14 ust 1 pkt 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.). Ponadto w ofercie nie wskazano czy oferent składający ofertę zalega bądź nie zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne oraz nie wypełniono punktu „Informacja, czy oferent/oferenci przewiduje(-ą) zlecać realizację zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, co również było wymagane - zgodnie ze wzorem oferty ustalonym ww. rozporządzeniem.

Ponadto uznano za prawidłowe złożone sprawozdania z wykonania zadania publicznego, które nie były zgodne ze wzorem z wykonania zadania ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2011 Nr 6, poz. 25).

Zgodnie z § 3 umowy nr RU-0094/16, przekazanie II transzy w wysokości 17 000,00 zł powinno nastąpić w terminie do 7 dni od daty poprawnego rozliczenia pierwszej transzy. Wykorzystanie i rozliczenie II transzy winno nastąpić nie później niż do dnia 15 listopada 2016 r. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że sprawozdanie z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 29 lipca 2016 r. natomiast przelew II transzy nastąpił dnia 09 listopada 2016 r.

W związku z powyższym zwrócono się do Inspektora ds. Kultury, Sportu i Promocji Gminy o wyjaśnienie dlaczego uznano za prawidłową ofertę złożoną przez Gminny Ludowy Klub Sportowy Wilkowice na zadanie pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej i piłki siatkowej” z dnia 29 grudnia 2015 r., pomimo, że oferta ta nie zawierała w/w elementów oraz dlaczego uznano za prawidłowe złożone sprawozdania z wykonania zadania publicznego, które nie były zgodne ze wzorem z wykonania zadania ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących



realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2011 Nr 6, poz. 25), zwrócono się również z pytaniem dlaczego druga transza została zapłacona 09 listopada 2016 r. skoro sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone 29 lipca 2016 r.

W odpowiedzi uzyskano:

„Ad.1. W wyniku prac komisji konkursowej, powołanej Zarządzeniem nr 3/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 7 stycznia 2016 r. celem opiniowania składanych ofert, w ramach organizowanych konkursów na zlecenie realizacji zadań publicznych Gminy Wilkowice w 2016 roku w ramach ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w/w komisja, w trakcie analizy poprawności złożonej przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „Wilkowice” stwierdziła, że złożona w dniu 29 grudnia 2015 r. oferta wymaga uzupełnień. Ze względu na fakt, iż zgodnie z ogłoszeniem konkursowym można wezwać oferenta do złożenia uzupełnień inspektor (...), jako Przewodniczący Komisji Konkursowej, skontaktował się z Prezesem Klubu (...) telefonicznie i przekazał, że dla poprawności złożonej oferty niezbędne jest dokonanie wyjaśnień dotyczących następujących kwestii:

- a) Czy w ramach składanej oferty oferent przewiduje pobieranie/niepobieranie opłat od adresatów zadania.*
- b) Czy oferent składający niniejszą ofertę nie zalega/zalega z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych/składek na ubezpieczenia społeczne.*
- c) Czy oferent przewiduje zlecać realizację zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*
- a) Wskazać, jakie zasoby rzeczowe oferent przewiduje do wykorzystania przy realizacji zadania.*

Powyższe wyjaśnienia zostały przedłożone komisji konkursowej w dniu 7 stycznia 2016 r. i zostały zaakceptowane jako wystarczające, żeby uznać ofertę za prawidłową.

Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 1 do w/w pisma.

Ad.2. Niniejszym informuję, że jako pracownik merytorycznie odpowiedzialny za przyjęcie i rozliczenie zadania publicznego, w toku analizy, nie zauważyłem brakujących w sprawozdaniu elementów, mimo że w ogłoszeniu o wynikach konkursu zamieszczonych na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej www.wilkowice.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej znajdował się prawidłowy druk rozliczenia, zgodny z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej Zapewniam, że z mojej strony było to działanie niecelowe i niezamierzone.

Kontrola zadania skupiła się głównie na części finansowej, w tym analizie faktur, rachunków i przelewów związanych z realizacją zadania, która zakończyła się stwierdzeniem, że zadanie zostało wykonane zgodnie z ofertą oraz aktualizacją kosztorysu i harmonogramu stanowiące załączniki do umowy nr RU-0094/16.

Dodatkowo w dniu 8 czerwca 2016 r. w godzinach 16:30 – 18:00, jako pracownik odpowiedzialny merytorycznie za opracowania pełnej dokumentacji, służącej do prawidłowego przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2016 zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r., w tym do sporządzenia umów z beneficjentami konkursu i przyjęcie oraz rozliczenie sprawozdań z realizacji tych zadań przeprowadziłem wizytę monitoringową podczas treningu piłkarskiego realizowanego dla dzieci na boisku piłkarskim w Wilkowicach przy ul. Samotnej 12. W trakcie wizyty stwierdziłem, że zadanie realizowane jest zgodnie ze złożoną ofertą oraz aktualizacjami kosztorysu i harmonogramu, zgodnie z załącznikiem nr 2 do przedmiotowego pisma.

Ad.3. Ze względu na fakt, iż jako pracownik merytorycznie odpowiedzialny za przyjęcie i rozliczenie zadania publicznego wielokrotnie zgłaszałem osobiście i telefonicznie Zarządowi Klubu GLKS „Wilkowice”, w tym przede wszystkim Prezesowi Klubu (...) nieprawidłowości związane z koniecznością złożenia uzupełnień do rozliczenia I transzy przekazanej w ramach zadania. Dopiero w dniu 7 listopada 2016 r. otrzymałem do wglądu kompletną dokumentację księgowo-merytoryczną związaną z realizacją zadania. W wyniku weryfikacji w/w dokumentów w dniu 8 listopada 2016 r. przekazałem sprawozdanie do księgowości budżetowej Urzędu Gminy w Wilkowicach. Stąd też data przekazania II transzy to dzień 9 listopada 2016 r.”

B. Dotacje udzielone w oparciu o ustawę z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej

Kontrolą objęto dotacje udzieloną w roku 2017 Ochotniczej Straży Pożarnej w Bystrej w wysokości 59 400,00 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa o dotację nr 1/OSP/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.
- poleceń przelewów transz
- rozliczeń poszczególnych transz wraz z wykazami rachunków

Dnia 2 stycznia 2017 roku zawarto umowę o dotację nr 1/OSP/2017 pomiędzy Gminą Wilkowice a Ochotniczą Strażą Pożarną w Bystrej na kwotę 59 400,00 zł. Przedmiotem umowy był udział Gminy Wilkowice w kosztach związanych z utrzymaniem gotowości bojowej OSP Bystra w celu zapewnienia mieszkańcom właściwej ochrony przeciwpożarowej. Zgodnie

z zapisami w umowie przekazywanie dotacji odbywało się w formie zaliczek zgodnie z harmonogramem tj.: I rata w wysokości 25 000,00 zł. do dnia 20 stycznia 2017 r. – termin rozliczenia do dnia 30 czerwca 2017 r., II rata w wysokości 25 000,00 zł. do 14 dni od daty rozliczenia I raty - termin rozliczenia do dnia 31 października 2017 r. Na pokrycie realizacji zadań finansowanych w ramach III raty, w wysokości 9 400,00 zł. OSP Bystra miała wyłożyć środki własne, które w ciągu 14 dni po przedłożeniu rachunków, ich rozliczeniu i zatwierdzeniu miały zostać zwrócone.

W trakcie kontroli stwierdzono, że rozliczenia I i II transzy wpłynęły do Urzędu Gminy po terminie wynikającym z umowy:

- rozliczenie I transzy wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 19 lipca 2017 r.
- rozliczenie II transzy wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 06 grudnia 2017 r.

Ponadto ustalono, że po zakończeniu realizacji zadania – w terminie 14 dni – OSP Bystra nie dostarczyła do Gminy zbiorczego zestawienia wydatków oraz sprawozdania merytorycznego z całości realizowanego zadania zawierającego informacje o jego przebiegu, odbiorcach, efektach, ewentualnym udziale sponsorów co było wymagane zgodnie z par. 4 pkt. 3 w/w umowy o dotację.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie z jakich przyczyn Gmina nie wezwała podmiotu dotowanego do złożenia rozliczenia w terminie do 30 czerwca 2017 r. oraz do 31 października 2017 r., a pomimo niedotrzymania powyższych terminów (rozliczenie I złożone w Urzędzie Gminy 19 lipca 2017 r., rozliczenie II złożone w Urzędzie Gminy 06 grudnia 2017 r.) przekazywała kolejne raty; jaka była przyczyna, że Wójt nie skorzystał z prawa odstąpienia od powyższej umowy zgodnie z zapisem w § 5 pkt. 1, pomimo nie dotrzymania warunków częściowych dotacji rozliczeń przez podmiot dotowany; dlaczego po zakończeniu realizacji zadania Gmina nie wezwała OSP Bystra do doręczenia zbiorczego zestawienia wydatków oraz sprawozdania merytorycznego oraz czy Gmina Wilkowice wystąpiła do OSP Bystra o zwrot dotacji udzielonej na podstawie powyższej umowy? W odpowiedzi wskazano:

„Wyjaśnienie dotyczące rozliczenia I transzy udzielonej dotacji złożył Prezes OSP Bystra (...), który oświadczył, iż skarbnik OSP, która sprawy księgowe straży prowadzi społecznie w miesiącu czerwcu 2017 r. przebywała na urlopie. W związku z tym rozliczenie zostało złożone dopiero w dniu 19 lipca 2017 r.

Jednocześnie informujemy, że środki finansowe na II transzę dotacji zostały przekazane na konto OSP dopiero po rozliczeniu I transzy tj. w dniu 4.08.2017 r.

W dniu 30.10.2017 r. Prezes OSP Bystra złożył w Urzędzie Gminy Wilkowice u pracownika merytorycznego pismo z prośbą o przedłużenie terminu rozliczenia II transzy dotacji do dnia 10.12.2017 r. (kserokopia pisma w załączeniu). Nie sporządzono aneksu do umowy nr 1/OSP/2017 o dotację dotyczącego zmiany terminu rozliczenia.

W § 5 pkt. 1 jest zapis, że Gmina może odstąpić od umowy w przypadku nie dotrzymania warunków umowy. Wójt Gminy Wilkowice nie skorzystał z prawa odstąpienia od umowy gdyż, Ochotnicza Straż Pożarna w Bystrej jest jednostką włączoną do Krajowego Sytemu Ratowniczo-Gaśniczego. OSP Bystra wzywana jest do różnych zdarzeń na terenie gminy i poza granicami gminy(pożary, zdarzenia drogowe, usuwanie drzew połamanych podczas wichur, powódź). Członkowie OSP jako strażacy to osoby wykonywujące swoje zadania społecznie na rzecz społeczeństwa i dla dobra Gminy. Jako jedyna jednostka OSP na terenie Gminy Wilkowice ma w swoich szeregach grupę poszukiwawczo-ratowniczą. Grupa wraz ze swoimi psami-ratownikami bierze udział w akcjach poszukiwawczych osób zaginionych, ratownicy odwiedzają szkoły i przedszkola, aby rozpowszechniać wiedze na temat pierwszej pomocy wśród najmłodszych. Corocznie podczas przeglądów gotowości bojowej dokonywanych przez funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej OSP oceniana jest bardzo dobrze. Bez wsparcia finansowego z budżetu gminy nie było możliwe tak dobre funkcjonowanie jednostki.

Corocznie Prezes OSP na Walnym Zebraniu Straży, które odbywa się na początku roku składa sprawozdanie merytoryczne z działalności straży za rok ubiegły (co zrobiono, zakupiono) oraz sprawozdanie finansowe z wydatkowanych środków m.in. otrzymanych z budżetu gminy w formie dotacji. Do 7-u dni po Walnym Zebraniu dokumentacja dostarczana jest do Urzędu Gminy.

Gmina Wilkowice nie występowała do OSP Bystra o zwrot dotacji udzielonej na podstawie umowy Nr 1/OSP/2017”.

Osobą odpowiedzialną za rozliczenie dotacji OSP w Urzędzie Gminy w Wilkowice jest (...) – specjalista.”

C. Dotacja udzielona dla Przedszkola Domek Radosnych Biedronek w roku 2016 r.

Kontrolą objęto dotację udzieloną w roku 2016 dla Przedszkola Domek Radosnych Biedronek w Bystrej w roku 2016 r. w kwocie 464 241,14 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Uchwała Nr XV/116/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego na terenie Gminy Wilkowice przez

osoby prawne lub osoby fizyczne oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania

- Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2016 z dnia 22 września 2015 r.
- pismo z dnia 24 marca 2017 r. Wójta Gminy Wilkowice
- pismo z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie wyliczenia i zwrotu cz. dotacji udzielonej w 2016 r.
- Rozliczenie dotacji z dnia 30 stycznia 2017 r.
- Rozliczenie dotacji z dnia 12 stycznia 2017 r.
- Informacje o liczbie uczniów
- Polecenia przelewów dotacji
- Wystąpienie pokontrolne z dnia 06 listopada 2017 r.

Dnia 22 września 2015 r. Przedszkole niepubliczne „Domek radosnych Biedronek” złożyło wniosek o udzielenie dotacji na 2016 r. Od miesiąca stycznia do grudnia 2016 r. Dyrektor w/w przedszkola przekładał do Urzędu Gminy Wilkowice informacje o liczbie uczniów na dany miesiąc oraz o wartości dotacji do przekazania. Dnia 13 stycznia 2017 r. wpłynęło do Urzędu Gminy rozliczenie otrzymanej dotacji za okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. W związku ze złożonym rocznym rozliczeniem dotacji za rok 2016 p. Mieczysław Rączka - Wójt Gminy Wilkowice zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie i uzupełnienie złożonego rozliczenia. Korekta rozliczenia otrzymanej dotacji wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 31 stycznia 2017 r. W piśmie z dnia 24 marca 2017 r. Wójt Gminy Wilkowice poinformował, że sprawozdanie z dnia 30 stycznia 2017 r. jest właściwe.

W dniach od 18.10.2018 r. do 31.10.2017 r. przeprowadzona została kontrola w Niepublicznym Przedszkolu „Domek Radosnych Biedronek” przez podmiot zewnętrzny działający w imieniu Wójta Gminy Wilkowice i na rzecz Urzędu Gminy na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Wilkowice. Wystąpienie pokontrolne wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 14 listopada 2017 r. W w/w protokole nie stwierdzono podstaw do zwrotu dotacji.

Wykaz akt kontroli nr AK-610/32/18/III.2.3.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontroli poddano prawidłowość wykazanych danych w ostatniej uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej pod względem prawidłowości ujętych wysokości kwot zobowiązań na podstawie umów zawartych na dzień kontroli, realność wysokości kwot obsługi długu publicznego oraz zaplanowanych dochodów podatku od nieruchomości, a także spłaty rat wybranych

Na dzień kontroli Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 8.890.323,00 zł oraz z tytułu pożyczek w wysokości 1.674.325,11 zł.


Gmina Wilkowice w okresie 2014 – 2018 do dnia kontroli nie emitowała obligacji, nie zawierала umowy o charakterze podobnym do pożyczki, sprzedaży ratalnej, factoringu, leasingu ani zaciągała pożyczek w innych instytucjach niż banki. Gmina zachowała wymóg art.242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Gmina nie udzielała poręczeń w kontrolowanym okresie.

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została prawidłowość wykazania spłat kredytów i pożyczek już zaciągniętych na dzień uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej łącznie z uchwałą budżetową na 2017 r. i ostatni WPF na 2018 r., wykonania rozchodów na dzień 31 grudnia 2017 r. i zobowiązań z tytułu długu publicznego w sprawozdaniu RB-Z na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz danych wykazanych w zakresie przychodów i rozchodów w RB-NDS na dzień 31 grudnia 2017 r. Ponadto dokonano sprawdzenia prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych w okresie objętym kontrolą w latach 2014-2018 oraz danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej dotyczących kosztu obsługi długu oraz ujęcie zdarzeń w ewidencji księgowej. Analizie poddano także dane wykazane bilansie Gminy Wilkowice sporządzonym na 31 grudnia 2017 r. w zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań finansowych krótko i długoterminowych.

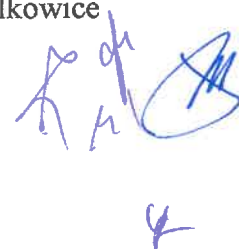
Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Uchwała nr 4100/I/119/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice długoterminowej pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 262.467 zł.
- Uchwała nr XXXV/295/2013 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 maja 2013 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach długoterminowej pożyczki, na częściowe dofinansowanie kosztów inwestycji pod nazwą: „Ochrona ujęcia wody podziemnej Hania poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Potok w Bystrej w Gminie Wilkowice”
- Uchwała nr XXX/249/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmin Wilkowice na lata 2017-2035
- Uchwała nr XXX/250/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2017 rok.
- Uchwała nr 4100/109/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice kredytu w kwocie 2.500.000 zł.

- Uchwała nr XLVII/407/2014 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie: zaciągnięcia w 2014 roku kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 2.500.000,00 zł.
- Uchwała nr 4100/II/161/2014 z dnia 13 października 2014 roku II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 519.008 zł.
- Uchwała nr L/424/2014 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 sierpnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 519.008,00 zł.
- Uchwała nr 4100/II/162/2014 z dnia 13 października 2014 roku II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice długoterminowego kredytu w kwocie 2.000.000 zł.
- Uchwała nr LI/429/2014 Rady Gminy Wilkowice z dnia 24 września 2014 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów 2.000.000,00 zł.
- Uchwała Nr 4100/I/36/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciągniętej w wysokości 374.546,94 w związku ze zmianą ostatecznej kwoty pożyczki i jej transz w latach 2014 – 2015
- Uchwała nr LII/441/2014 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 października 2014 roku w sprawie: zmiany uchwały nr L/424/2014 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 sierpnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 374.548,00 zł.
- Uchwała nr 4200/I/54/2015 z dnia 16 marca 2015 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice długoterminowe kredytu w kwocie 3.850.000 zł.
- Uchwała nr V/35/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 lutego 2015r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich 3.850.000,00 zł.
- Uchwała Nr 4200/I/150/2015 z dnia 16 listopada 2015 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 142.976 zł.



- Uchwała nr XIV115/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 października 2015 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 142.976,00 zł.
- Uchwała nr 4200/I/179/2016 z dnia 21 października 2016 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 723.000 zł.
- Uchwała nr XXVI/214/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 723.000,00 zł.
- Uchwała nr 4200/I/88/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice pożyczki zaciąganej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 28.225.110,00 zł.
- Uchwała nr XXXIII/277/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 28.225.110,00 zł.
- Uchwała nr 4200/I/150/2017 z dnia 20 września 2017 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice pożyczki zaciąganej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 28.225.110 zł.
- Uchwała nr XXXIX/310/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie: wprowadzenia zmiany do uchwały Nr XXXIII/277/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego
- Uchwała Nr 4200/I/164/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilkowice pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 215.254,00 zł.
- Uchwała nr XL/325/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 września 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 215.254,00 zł.
- Uchwała nr XLI/334/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 października 2017 roku w sprawie: wprowadzania zmiany do uchwały nr XXVI/214/2016 Rady Gminy Wilkowice



z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego

- Zarządzenie nr 29/2017 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 23 marca 2017 roku w sprawie: wprowadzenia procedury udzielania pożyczek z budżetu gminy

- Umowa nr 80/2017/252/OW/ot/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 373/2010/252/OW/ot/ST/P z dnia 10 grudnia 2010 r. wraz z dokumentem PK 0800000005 wraz z zestawieniem obrotów i sald konto 260-06-01-01

- Umowa nr 21/2017/252/OW/ot/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 118/2013/252/OW/ot/P z dnia 10 lipca 2013 r. wraz z dokumentem PK 0300000001 oraz zestawieniem obrotów i sald księgi głównej konto 260-05-01-01

W okresie objętym kontrolą Gmina Wilkowice zaciągnęła kredyty i pożyczki na podstawie :

- Umowa nr 13/1006/RU-0173/2013 z dnia 19 czerwca 2013 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego
- Umowa nr ZP/342/24/2010 z dnia 5 lipca 2010 roku z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna wraz z 8 aneksami
- Umowa nr RU-0428/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bystrej
- Umowa nr RU-0173/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r. zawarta z Bankiem ING Bank Śląski SA
- Umowa nr RU- 0276/2013 z dnia 20 września 2013 r. zawarta z Bankiem ING Bank Śląski SA
- Umowa nr ZP/342/65/2011 z dnia 02 listopada 2011 r. zawarta z Bankiem ING Bank Śląski
- Umowa pożyczki nr 355/2015/OW/ot/P z dnia 08 grudnia 2015 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wraz z aneksem nr 1
- Umowa pożyczki nr 308/2014/252/GW/zw/P z dnia 03 listopada 2014 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wraz z aneksem nr 1
- Umowa pożyczki nr 293/2016/252/GW/zw/P z dnia 29 listopada 2016 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

- Umowa pożyczki nr 322/2017/252/OW/ot/P z dnia 04 grudnia 2017 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

W toku kontroli ustalono, że:

Kwoty wykazane w ewidencji księgowej na kontach 134 i 260 prowadzone w księdze organu były zgodne z wysokością zaciągniętych zobowiązań spłaconych rat oraz umorzeń pożyczek. Prowadzono analitykę według zobowiązań finansowych. Wartość rozchodów wykazanych w Rb – NDS sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. z tytułu spłat kredytów i pożyczek były zgodne z harmonogramami spłat zawartymi w umowach o kredyty i pożyczki.

Na koncie 909 przypisywano odsetki z tytułu kredytów i pożyczek.

Dokonano ustalenia prawidłowości sald kont prowadzonych dla rozrachunków z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2018 r. oraz kontroli terminowości spłat w/w kredytów i pożyczek w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Ustalono, że wartość długu pozostała do spłaty była zgodna z harmonogramami wynikającymi z zawartych umów. Ponadto terminy spłat rat wszystkich kredytów i pożyczek zostały zachowane, a w przypadku umów nr RU-0428/2014, ZP/342/65/2011 oraz RU-0173/2015 raty zostały spłacone z kilkumiesięcznym wyprzedzeniem.

W dniu 9 listopada 2017 r. Gmina Wilkowice podpisała umowę nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P dofinansowanie w formie pożyczki przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji”.

W uchwale nr XXX/250/2016 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2017 r. ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 33.908.646,00 w tym na:

1. Sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu – 2.000.000,00 zł.
2. Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – 29.278.110,00 zł. (obejmującego zadanie współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej na kwotę 28.725.110,00 zł)
3. Spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 2.630.536,00 zł.

Pierwsza transza pożyczki wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 7 marca 2018 r. w kwocie 421.890,28 zł oraz kolejna w dniu 6 lipca 2018 roku w kwocie 272.629,07 zł. Łącznie pożyczka otrzymana na dzień kontroli wyniosła 694.578,17 zł.

Zwrócono się z zapytaniem do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wskazanie przyczyn nieujęcia w poz. 14.1 w Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej

uchwałą nr LI/424/2018 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2018 – 2032 kwoty ww. otrzymanej pożyczki oraz wykazania wartości obsługi długu publicznego w wielkości planowanej , a nie wykonanej za 2016 r.

W udzielonej odpowiedzi przez p. Aleksandrę Kastelik czytamy:

„Przyczyną nieujęcia kwoty pożyczki w ww. uchwale był natłok obowiązków, który spowodował, że zapomniałam wprowadzić w poz. 14.1 WPF kwotę pożyczki jaka wpłynęła na konto Gminy w bieżącym roku. Jednocześnie informuję, że kwota ta została prawidłowo zapisana w sprawozdaniu Rb-Z za I i II kwartał 2018 roku.

W pozycji 2.1.3 „wydatki na obsługę długu” w latach 2015-2017 zostały zapisane kwoty po planie, a nie po wykonaniu. Na najbliższym posiedzeniu Rady Gminy Wilkowice tj. 25 września kwoty te zostaną poprawione.

W 2022 roku zakończona zostanie inwestycja o wartości ponad 100 mln. złotych polegająca na budowie kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Wilkowice w wyznaczonych miejscach aglomeracji. W 2023 roku zaplanowano wzrost wpływu z podatku od nieruchomości, wynikający z opodatkowania ww. inwestycji podatkiem od budowli w wysokości 2% wartości. Jednocześnie na terenie gminy rozwija się strefa przemysłowa, która corocznie zwiększa wpływy podatku do budżetu, co wpływa na planowany wzrost dochodów.

Za przygotowanie projektu WPF odpowiada Skarbnik Gminy.”

Do dnia zakończenia kontroli p. Aleksandra Kastelik przedłożyła uchwałą nr LII/431/2018 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2018 – 2032, w której ujęte zostały kwoty spłat rat kapitałowych od zobowiązań już zaciągniętych (w kol. 14.1) oraz prawidłową wysokość kosztów obsługi długu wg wykonania na dzień 31 grudnia 2016 r.

W sprawozdaniach Rb-NDS sporządzonych dla Gminy Wilkowice za okres od początku roku do dnia 31 marca 2018 r. oraz do dnia 30 czerwca 2018 r., a także w sprawozdaniach Rb-Z za I i II kw. 2018 r. sporządzonych z danych zawartych w księgach jednostki - Urzędu Gminy oraz budżetu prawidłowo wykazano sumy kwot przychodów oraz wartości długu za odpowiednie okresy sprawozdawcze.

Na przykładzie badanych miesięcy tj. marzec oraz czerwiec nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na dzień 31 marca 2018 r. oraz na dzień 30 czerwca 2018 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Kwestie zobowiązań wymagalnych opisano w części dotyczącej księgowości.

Ponadto sprawdzono prawidłowość wykazanych danych w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz wysokości sald wynikających z ksiąg rachunkowych do kont 134, 260. Dane ujęte w bilansie były zgodne co do wysokości zobowiązań oraz w podziale na krótko i długoterminowe.

Wykaz akt kontroli **AK/610/32/18/III.3** stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli



IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

Uchwałą Nr XL/342/2006 Rady Gminy Wilkowice z dnia 1 lutego 2006 r. określono zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierzawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia 3 transakcji sprzedaży nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwał Rady Gminy Wilkowice w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości,
 - korespondencji pomiędzy sprzedającym a nabywcą,
 - protokołów,
 - aktów notarialnych,
 - przelewów bankowych,
 - wydruków ewidencji księgowej,
 - dokumentów, dotyczących zdjęcia nieruchomości ze stanu środków trwałych.
- Sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej działki: nr 4010/11 o pow. 0,0454 ha, KW nr BB1B/00135658/9, nr 3936/11 o pow. 0,0023 ha i 3976/7 o pow. 0,0039 ha KW nr BB1B/00012912/0 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej) – art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Zgodę na zbycie w trybie bezprzetargowym przedmiotowej działki Rada Gminy Wilkowice wyraziła w uchwale Nr X/85/2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego centralnej części Gminy Wilkowice ww. nieruchomości znajdują się w całości na terenach przemysłowo-usługowych.

Z zapisów dokumentów przedłożonych do kontroli (protokół rokowań i uzgodnień, korespondencja, akt notarialny) wynikało, że zbycie działki nastąpiło w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej – działki nr 4001 i 3996/2.

Wyceny nieruchomości (oszacowania wartości rynkowej) dokonał rzeczoznawca majątkowy 4 stycznia 2016 r.: dla działek nr 3936/11 i 3976/7 ustalono wartość na kwotę 4.650,00 zł, a dla działki nr 4010/11 ustalono wartość na kwotę 34.050,00 zł.

Zarządzeniem Nr 2/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 4 stycznia 2016 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia w drodze bezprzetargowej. Ww. wykaz nieruchomości wywieszono w dniu 7 stycznia 2016 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy

w Wilkowicach, zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Wilkowicach oraz informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie („Gazeta Wyborcza”). W protokole z rokowań i uzgodnień, przeprowadzonych w dniu 10 marca 2016 r., ustalono cenę ww. nieruchomości na łączną kwotę 38.700,00 zł plus należny podatek VAT. Sprzedaży dokonano na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 2342/2016 z dnia 23 marca 2016 r. za cenę 47.601,00 zł brutto. Cała cena została zapłacona przez nabywcę nieruchomości przelewem w dniach 21 i 22 marca 2016 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Wilkowice złożył p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice. Zbyta nieruchomość, tj. działki nr 4010/11, nr 3976/7 i nr 3936/11 o łącznej wartości księgowej 15.929,00 zł, została wyksięgowana z konta 011 na podstawie dowodu PK nr 3/42/PK z dnia 29 marca 2016 r.

- Sprzedaż 59/60 części nieruchomości oznaczonej jako działka nr 4029/1 o pow. 0,0798 ha, w drodze bezprzetargowej (działka objęta KW nr BB1B/00120481/9 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej) – art. 37 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

Podstawą zbycia w drodze bezprzetargowej przedmiotowej nieruchomości była uchwała Nr V/42/2015 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie udziału w nieruchomości będącej współwłasnością Gminy Wilkowice. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, uchwalonego przez Radę Gminy Wilkowice uchwałą Nr XVIII/134/2012 z dnia 23 marca 2012 r., przedmiotowa działka znajdowała się częściowo na terenach przemysłowo-usługowych i częściowo na terenach zieleni wzdłuż cieków wodnych z możliwością lokalizacji zbiornika retencyjnego. Zbycie działki nastąpiło w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej działki nr: 4031/4, 4030/2, 4028/1. Wyceny w/w nieruchomości w formie operatu szacunkowego dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 12 marca 2015 r. i określił wartość rynkową prawa własności do całości nieruchomości gruntowej niezabudowanej na kwotę 51.870,00 zł wraz z należnym podatkiem. W dniu 20 lutego 2015 r. (pismo datowane na dzień 19 lutego 2015 r.) wpłynął do Urzędu Gminy w Wilkowicach wniosek o nabycie udziałów działki nr 4029/1 podpisany przez właścicieli działek nr 4030/2 i 4028/1.

Zarządzeniem Nr 38/2015 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 27 kwietnia 2015 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opublikowano w dniu 28 kwietnia 2015 r. w Gazecie Wyborczej.

W dniu 17 lipca 2015 r. sporządzono protokół z rokowań i uzgodnień w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej 59/60 części przedmiotowej nieruchomości, który stanowił podstawę do zawarcia umowy. Zgodnie z postanowieniami ww. protokołu ustalono, iż 59/60 części nieruchomości nr 4029/1 o pow. 0,0798 ha zostanie sprzedane za kwotę 51.005,50 zł plus należny podatek VAT.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2899/2015 zawarto w dniu 3 sierpnia 2015 r. Cena nieruchomości brutto została podzielona między nabywców: 20.912,26 zł, 20.912,25 zł i 20.912,25 zł i łącznie wyniosła 62.736,76 zł brutto. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Wilkowice złożył p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice. Stosownie do zbiorczego dowodu księgowego LTS nr 00016 z dnia 18 sierpnia 2015 r. wykreślono działkę nr 4029/1 z ewidencji ilościowo – wartościowej gruntów.

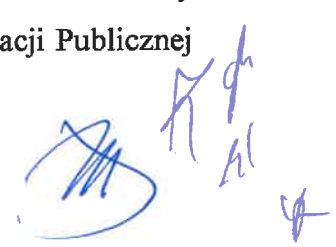
- Sprzedaż nieruchomości zabudowana budynkiem mieszkalnym oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 5574 o pow. 0,1649 ha, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (działka objęta KW nr BB1B/00037730/1 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej).

Zgodę na zbycie przedmiotowej działki wyraziła Rada Gminy Wilkowice w uchwale Nr XLI/335/2017 z dnia 25 października 2017 r. Powyższa nieruchomości była przeznaczona w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego na cele zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej.

Wyceny nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 14 lipca 2017 r. na kwotę 250.000,00 zł. Zarządzeniem Nr 135/2017 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 września 2017 r. ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Wilkowicach w dniu 2 października 2017 r. oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, a informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie opublikowane w „Gazecie Wyborczej”.

Zarządzeniem Nr 15/2018 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 5 lutego 2018 r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym usytuowanym na działce oznaczonej nr 5574 będącej własnością Gminy Wilkowice.

Zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 3 stycznia 2018 r. ogłoszono I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Wilkowicach, opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej



oraz w Monitorze Urzędowym. Termin przetargu ustalono na dzień 14 lutego 2018 r. (cena wywoławcza: 250.000,00 zł (zwolniona z podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 oraz art. 29a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług); wadium: 25.000,00 zł. W wyznaczonym terminie wadium w wymaganej wysokości wniósł 1 oferent, który został dopuszczony do udziału w przetargu. Licytujący zaoferował jedno postąpienie w kwocie 2.500,00 zł ponad cenę wywoławczą, co dało cenę nabycia nieruchomości w wysokości 252.500,00 zł netto. Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż omawianej nieruchomości spisano w dniu 14 lutego 2018 r. Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Wilkowicach w dniu 22 lutego 2018 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 9 marca 2018 r.), osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości, zawiadomiono pismem z dnia 1 marca 2018 r., odebrany osobiście w dniu 2 marca 2018 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1507/2018 zawarto w dniu 9 marca 2018 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Wilkowice złożył p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice. Wartość (księgową) działki nr 5574 została wyksięgowana z konta 011 na podstawie dowodu PK nr 4/67/PK z dnia 12 marca 2018 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- W 2015 r. sprzedano nieruchomość gminną ozn. geodezyjnie jako działka nr 4010/11 w trybie bezprzetargowym dla poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), pomimo braku weryfikacji, czy sprzedawana działka mogła w sposób funkcjonalny poprawić warunki zagospodarowania innej działki sąsiedniej, tj. nr 4039, stanowiących własność innych osób (fizycznych i prawnych). Zgodnie z ww. przepisem, nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

W operacie szacunkowym zapisano, iż działki stanowią nieużytki o nieregularnym kształcie, w otoczeniu nieruchomości znajdują się tereny niezabudowane, działki są nieuzbrojone, działka nr 4010/11 zlokalizowana obok działki, na której znajduje się firma (...).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono następujący bieg wydarzeń w postępowaniu na zbycie ww. działek:

- w dniu 28 listopada 2014 r. wpłynął do Urzędu Gminy w Wilkowicach wniosek z dnia

- 28 listopada 2014 r. właściciela dz. nr 4001 (Sp. z o.o. spółka komandytowa) z prośbą o sprzedaż części działki nr 3936/5 oraz działkę 4010/6 (w części lub w całości);
- pismem z dnia 27 grudnia 2014 r. poinformowano właściciela działki nr 4001 o zainteresowaniu sprzedażą części działek nr 4010/6, 3936/5 i 3976/3;
 - pismem z dnia 27 stycznia 2015 r. właściciel działki nr 4001 poinformowano o zgodzie na zakup części działek nr 4010/6, 3936/5 i 3976/3;
 - pismem z dnia 29 stycznia 2015 r. p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice zwrócił się do właściciela działki nr 4039 (sąsiadującej z działką nr 4010/6,) z zapytaniem czy jest zainteresowany zakupem części działki nr 4010/6;
 - pismem z dnia 10 lutego 2015 r. właściciel działki nr 4039 (spółka akcyjna) oświadczył, iż nie jest zainteresowany zakupem części działki nr 4010/6;
 - pismem z dnia 24 sierpnia 2015 r. wezwano właściciela działki nr 4001 do wpłaty należności związanej z opracowaniem operatów szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego powołanego przez Gminę Wilkowice w wysokości 1.000,00 zł w celu ustalenia wartości nieruchomości działek nr 4010/11 (powstałej z podziału 4010/6), nr 3936/11 (powstałej z podziału działki 3936/5) i 3976/7 (powstałej z podziału działki 3976/3);
 - w dniu 23 marca 2016 r. spisano umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego, na mocy której dokonano sprzedaży działki nr 3936/11 o pow. 0,0023 ha, nr 4010/11 o pow. 0,0454 ha, 3976/7 o pow. 0,0039 ha (podstawą do zawarcia umowy był protokół z rokowań z dnia 10 marca 2016 r.).

Jak wynika z mapki geodezyjnej, do zbywanych działek, w tym nr 4010/11 (powstałej z podziału działki nr 4010/6), oprócz działki będącej w posiadaniu nabywcy (właściciel działki nr 4001), przylegała działka nr 4039, będąca własnością spółki akcyjnej (funkcjonalnie powiązana).

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice oraz Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, w których czytamy: „(...)

Ponadto wyjaśnienia złożył Inspektor ds. gospodarki gruntami, w których czytamy: „(...) Działki nr 4010/11, 3936/11, 3976/7, sprzedane zostały w trybie bezprzetargowym w celu poprawy zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej stanowiącej działki nr 4001 i 3996/2.

Po weryfikacji stanu faktycznego na gruncie stwierdzono, iż nieruchomość stanowiąca m.in. działki 4039, 5459/2 została zagospodarowana i stanowi grunt zamknięty ogrodzeniem siatkowym. Pismem G.KW. 0038.2015 z dnia 29-01-2015 roku zwrócono się do właściciela

działek 4039, 5459/2 o zajęcie stanowiska w sprawie nabycia nieruchomości, który na piśmie z dnia 10.02.2015 r. oświadczył, iż nie jest zainteresowany zakupem działki nr 4010/6, znajdującej się poza ogrodzeniem jego nieruchomości.

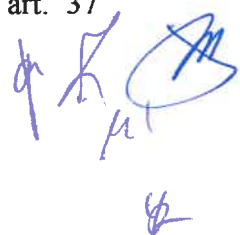
W związku z faktem spełnienia przesłanek niezbędnych do zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym, wynikających z art. 37 ust.2 pkt 6. tj. niezbędności nieruchomości do poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oraz braku możliwości jej samodzielnego zagospodarowania, wynikającego m.in. z przeznaczenia nieruchomości w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego jako teren przemysłowo usługowy, po sprawdzeniu, iż:

- nieruchomość może poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości już posiadanej przez nabywcę,*
- nieruchomość nabywana przylega do nieruchomości nabywcy,*
- nabywca posiada tytuł własności do nieruchomości przyległej,*
- nieruchomość zbywana nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość,*
- zainteresowany nabyciem jest wyłącznie jeden podmiot,*

przygotowano nieruchomość do zbycia w w/w trybie”.

Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego - Izby Cywilnej z dnia 5 lipca 2006 r. (sygn. akt IV CSK 98/2006): „Bezprzetargowa sprzedaż na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami wchodzi w rachubę jedynie wtedy, gdy tylko jedna osoba może być zainteresowana kupnem. Wtedy organizowanie przetargu nie miałyby sensu. Jeśli jednak zainteresowanych może być więcej i sprzedawana nieruchomość lub część nieruchomości może mieć związek funkcjonalny z więcej niż jedną nieruchomością przyległą, taki tryb sprzedaży jest niedopuszczalny”. Podobnie zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego - Izby Cywilnej z dnia 6 marca 2009 r. II CSK 589/2008: „Wyjątek określony w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie ma zastosowania w sprawie, w której nabycie działki zmierza do poprawienia warunków nie jednej nieruchomości przyległej, ale przynajmniej dwóch. Gdy więc możliwość poprawienia warunków odnosi się do większej liczby nieruchomości musi być przeprowadzony przetarg, a umowa zbycia zawarta bez przetargu jest bezwzględnie nieważna (art. 58 kc w zw. z art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami)”.

Nadto, w myśl tezy wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 7 lipca 2010 r. IV SA/Po 230/10 (LEX nr 675159): „Najistotniejszą kwestią przy rozstrzygnięciu, czy konkretna działka może być zbyta na drodze bezprzetargowej na podstawie art. 37



ust. 2 pkt 6 u.g.n., jest okoliczność, czy istnieją inne nieruchomości, których właściciele mieliby na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 u.g.n. prawo wystąpienia do organu z wnioskiem o sprzedaż nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania własnej nieruchomości. Natomiast brak reakcji właścicieli innych nieruchomości przylegających do sprzedawanej działki na informację, iż toczą się rokowania dotyczące sprzedaży tej działki, nie może oznaczać, że zwalnia to organ z obowiązku winien podjąć działania zmierzające do sprzedania tej nieruchomości w drodze przetargu”.

Jednym z czynników decydujących o możliwości bezprzetargowego zbycia nieruchomości w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) jest fakt funkcjonalnego przylegania nieruchomości, co potwierdził wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 27 marca 2014 r. (sygn. akt II SA/Bk 122/14): „Oderwane od okoliczności faktycznych danego przypadku, założenie, że sam fakt przylegania nieruchomości gminnej do dwóch nieruchomości, jest równoznaczny z funkcjonalnym powiązaniem nieruchomości z każdą z przyległych działek i automatycznie wyklucza bezprzetargowy tryb sprzedaży, narusza zastrzeżone organowi wykonawczemu gminy prawo wyboru nabywcy nieruchomości (LEX nr 1512864)”.

W orzecznictwie ugruntowana jest teza, że jeżeli zbywana nieruchomość może poprawić warunki zagospodarowania więcej niż jednej nieruchomości przyległej (jak w przypadku ww. działek), nie zachodzą przesłanki zbycia w trybie bezprzetargowym na mocy art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w konsekwencji zbycie może nastąpić jedynie w oparciu o art. 37 ust. 1 ww. ustawy – w trybie przetargu.

Przykładowo zacytować można:

1. Wyrok Sądu Najwyższego - Izba Cywilna z dnia 6 marca 2009 r. II CSK 589/2008
LexPolonica nr 2013932:

„Wyjątek określony w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie ma zastosowania w sprawie, w której nabycie działki zmierza do poprawienia warunków nie jednej nieruchomości przyległej, ale przynajmniej dwóch. Gdy więc możliwość poprawienia warunków odnosi się do większej liczby nieruchomości musi być przeprowadzony przetarg, a umowa zbycia zawarta bez przetargu jest bezwzględnie nieważna (art. 58 kc w zw. z art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami)”.

2. Wyrok Sądu Najwyższego - Izba Cywilna z dnia 5 lipca 2006 r. IV CSK 98/2006,
Lex Polonica nr 412446:

„Bezprzetargowa sprzedaż na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami wchodzi w rachubę jedynie wtedy, gdy tylko jedna osoba może być zainteresowana kupnem. Wtedy organizowanie przetargu nie miałoby sensu. Jeśli jednak zainteresowanych może być więcej i sprzedawana nieruchomość lub część nieruchomości może mieć związek funkcjonalny z więcej niż jedną nieruchomością przyległą, taki tryb sprzedaży jest niedopuszczalny”.

3. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 7 lipca 2010 r.,
IV SA/Po 230/2010, Lex Polonica nr 2376193 (<http://orzeczenia.nsa.gov.pl>):

„1. Bezprzetargowa sprzedaż na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami wchodzi w rachubę jedynie wtedy, gdy tylko jedna osoba może być zainteresowana kupnem. Wtedy organizowanie przetargu nie miałoby sensu. Jeśli jednak zainteresowanych może być więcej i sprzedawana nieruchomość lub część nieruchomości może mieć związek funkcjonalny z więcej niż jedną nieruchomością przyległą, taki tryb sprzedaży jest niedopuszczalny.

2. Określony w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie ma zastosowania w sprawie, w której nabycie działki zmierza do poprawienia warunków nie jednej nieruchomości przyległej, ale przynajmniej dwóch. Gdy więc możliwość poprawienia warunków odnosi się do większej liczby nieruchomości musi być przeprowadzony przetarg”.

- Dla potrzeb sprzedaży nieruchomości oznaczonych geodezyjnie jako działki nr 4010/11, 3936/11, 3976/7 i 4029/1 posłużono się operatem szacunkowym, który został wykonany w celu określenia wartości rynkowej, pomimo iż nieruchomości te zostały zbyte w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych. Powyższym naruszono § 54 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), zgodnie z którym na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części w celu zbycia nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części. Przy ustalaniu różnicy, nie uwzględnia się wartości części składowych nieruchomości przyległej.

Zlecenie wykonania operatów szacunkowych w celu ustalenia ceny do sprzedaży nieruchomości gminnych zlecono rzeczoznawcy majątkowemu pismami nr G.KW.0535.2015 G.6840.0006.2014, RU-0098/15 i nr G.KW.0536.2015 G.6840.0006.2014, RU-0098/15 z dnia 18 grudnia 2015 r., gdzie wskazano tylko, iż dokumenty niezbędne są do zbycia nieruchomości.

Pisma zostały podpisane przez p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice oraz pracownika Urzędu Gminy w Wilkowicach.

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice oraz Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Gminy w Wilkowicach, w których czytamy co następuje: „*W treści zleceń na wykonanie operatów szacunkowych wskazano, iż nieruchomości przeznaczone są do zbycia. Rzeczoznawcy majątkowemu udzielono wszelkich informacji o nieruchomości w tym również o fakcie, iż nieruchomości zostaną zbyte w trybie wynikającym z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W ustawie tej w art. 154 ust 1 zapisano, iż wyboru właściwego podejścia oraz metody i techniki szacowania nieruchomości dokonuje rzeczoznawca majątkowy, uwzględniając w szczególności cel wyceny, rodzaj i położenie nieruchomości, przeznaczenie w planie miejscowym, stan nieruchomości oraz dostępne dane o cenach, dochodach i cechach nieruchomości podobnych.*

W latach 2014-2018 w trybie bezprzetargowym zbyto 8 nieruchomości. W sześciu zleceniach nie wpisano trybu sprzedaży. Od przeprowadzenia przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach szkolenia w czerwcu 2017 roku w zleceniach szczegółowo opisywany jest tryb sprzedaży nieruchomości (dotyczy 2 zleceń)”.

Powyższa nieprawidłowość dotyczyła sprzedaży w trybie bezprzetargowym następujących nieruchomości: nr 951/21 w Wilkowicach, nr 5444/2 w Wilkowicach, nr 4029/1 w Wilkowicach, 3628/12 w Wilkowicach.

- W 2015 r. uwarunkowano sprzedaż nieruchomości nr 4010/11 (powstałej z podziału działki nr 4010/6), nr 3936/11 (powstałej z podziału działki nr 3936/5) i nr 3976/7 (powstałej z podziału działki nr 3976/3) od uprzedniego kwoty 1.000,00 zł z tytułu zapłaty za opracowanie operatów szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 2 burmistrz zapewnia wycenę tych nieruchomości.

Wyjaśnienia, tożsame w treści, w powyższej kwestii złożyli p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice oraz Kierownik Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarowania

Nieruchomościami, w których czytamy: „Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wójt, zapewnił wycenę działek przeznaczonych do zbycia poprzez zlecenie rzeczoznawcy majątkowemu, (zlecenie nr 30/2015 i 31/2015) przygotowania operatów szacunkowych dla nieruchomości. Rzeczoznawca majątkowy został wybrany w zapytaniu ofertowym na okres roku 2015 i wykonał operaty w oparciu o umowę RU-0098/15 zawartą z Gminą Wilkowice.

Zaliczka wpłacona przez potencjalnego nabywcę nieruchomości została pobrana w celu zabezpieczenia interesu gminy przed ewentualnym wycofaniem się nabywcy z realizacji transakcji.

W latach 2014-2018 pobrana została jedna zaliczka w kwocie 1 000,00 złotych na wykonanie dwóch operatów szacunkowych dla działek nr 4010/11, 3936/11, 3976/7”.

Prowadzenie spraw związanych ze sprzedażą nieruchomości należało do pracowników Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, nad którym nadzór sprawował Kierownik tegoż Referatu.

Wykaz akt kontroli AK/610/32/18/IV.1.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Celem kontroli było ustalenie czy w jednostce kontrolowanej ustalono zasady odprowadzania dochodów, czy prowadzono ewidencję analityczną do kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla jednostek budżetowych oraz czy ustalone zostały zasady przekazywania jednostkom środków pieniężnych na wydatki.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- Zarządzenie nr 12/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. Wójta Gminy Wilkowice w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu gminy Wilkowice
- ewidencję analityczną do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” za lata 2014-2018 dla 3 jednostek budżetowych: Szkoła Podstawowa nr 1 w Bystrej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Publiczne w Wilkowicach.
- jednostkowe sprawozdania budżetowe za I kwartał oraz miesięczne za lipiec za lata 2014-2018: Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.
- jednostkowe sprawozdania budżetowe: Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I i IV kwartału lata 2014-2018

Ustalono, iż ww. jednostki budżetowe terminowo sporządzały i przedkładały do Urzędu Gminy Wilkowice jednostkowe sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania były czytelne, podpisane przez upoważnione osoby z pieczęcią imienną, opatrzone datą wpływu

do Urzędu. Prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 222 i 223 dla jednostek objętych kontrolą.

W trakcie kontroli ustalono:

W wyniku analizy kont rozrachunkowych 222 oraz 223 prowadzonych dla budżetu w Urzędzie Gminy w Wilkowicach oraz sprawozdania Rb-N za I kwartał 2015 r. sporządzonego przez Szkołę Podstawową nr 1 w Bystrej stwierdzono niezgodność pomiędzy stanem sald ww. kont wynikających z ksiąg, a stanem depozytów wykazany przez Szkołę o kwotę 878,34 zł.



Zgodnie z § 10 ust. 6 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1774) Jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy Wilkowice z prośbą o wyjaśnienie z czego wynikała różnica w stanie depozytów, w jaki sposób dokonywana jest kontrola formalno – rachunkowa sprawozdań Rb-N przez odbiorcę (Wójta Gminy Wilkowice), który pracownik (stanowisko) dokonywał kontroli pod względem formalno-rachunkowym, czy wzywano Szkołę do sporządzenia korekty lub wyjaśnienia stwierdzonej powyżej nieprawidłowości oraz czy wobec powyższego sprawozdanie łączne oraz zbiorcze sporządzone zostało prawidłowo, czy uwzględniało stan prawidłowych danych, czy sporządzane zostało na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego Kontrolującym? Zadano również pytanie któremu pracownikowi powierzono obowiązki wynikające z § 10 ust. 6 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1774). W odpowiedzi p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice wyjaśniła:

„W odpowiedzi na zadane pytania, dotyczące stwierdzonej niezgodności pomiędzy stanem sald kont rozrachunkowych 222 oraz 223 prowadzonych w Urzędzie Gminy oraz sprawozdania Rb-N za I kwartał 2015 roku sporządzonego przez Szkołę Podstawową nr1 w Bystrej wyjaśniam co następuje:

Stwierdzona różnica w kwocie 878,34 złote, na którą składa się

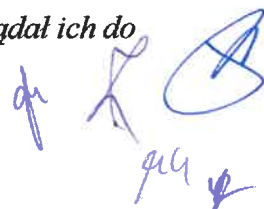
Dochody ze sprzedaży obiadów w stołówce szkolnej – 817,00 zł

Dochody z wynajmu pomieszczeń szkolnych – 60,00 zł

Dochody z naliczonych odsetek – 1,34 zł

były wykazane w saldzie konta 130 – stan na rachunku bankowym i przez nieuwagę nie zostały ujęte w sporządzaniu Rb-N. Pomyłka ta spowodowała wystąpienie różnicy w stanie depozytów o kwotę 878,34 złote.

Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli przekazywał sprawozdania jednostkowe w formie papierowej Skarbnikowi Gminy, który dokonywał kontroli formalno-rachunkowej poprzez sprawdzanie czy nie zawiera ono błędów rachunkowych, czy opatrzone zostało podpisami osób odpowiedzialnych za prawidłowe sporządzenie sprawozdania (gł. Księgowy ZOŚiP) i zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły. Wyjaśniam, iż Skarbnik Gminy nie analizował zgodności ujętych w sprawozdaniu kwot z zapisami w księgach rachunkowych, nie żądał ich do



wglądu, przyjmując, iż sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo na ich podstawie i nie zawierają błędów. Skarbnik na podstawie otrzymanych w formie papierowej sprawozdań sporządzał tabelę zbiorczą i przed tym zanim zostaną wysłane do RIO, porównywał wykazane dane w sprawozdaniach sporządzonych w formie papierowej, ze sprawozdaniem zbiorczym sporządzonym przez Specjalistę drogą elektroniczną.

Pracownik Urzędu Gminy zatrudniony na stanowisku Specjalisty, który otrzymuje sprawozdania jednostkowe drogą elektroniczną, również nie zauważył nie wykazanej kwoty w wysokości 878,34 złote w sprawozdaniu jednostkowym RB-N dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Bystrej, a system informatyczny nie sygnalizował nieprawidłowości. Na podstawie sprawozdań jednostkowych w systemie FK sporządzane są sprawozdania zbiorcze i drogą elektroniczną przesyłane z księgowości do systemu Best@a. Stany kont 222 i 223 kontrolowane były pod względem nie przekazanych dochodów i nie zrealizowanych wydatków, w stosunku do ich wykonania. Dokonując analizy sprawozdań pracownik Urzędu Gminy przyjmował, że dane w nich zawarte wynikają z zapisów w księgach rachunkowych Szkoły i przed przekazaniem zostało ono sprawdzone pod kątem prawidłowości jego sporządzenia przez Głównego Księgowego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Fakt, iż do momentu kontroli nie mieliśmy świadomości błędnego sporządzenia sprawozdania RB-N za I kwartał 2015 roku, spowodował, że nie żądano sporządzenia korekty sprawozdania, które fatycznie sporządza Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli, prowadzący z upoważnienia Dyrektora Szkoły księgi rachunkowe i na ich podstawie w jego imieniu sporządza sprawozdania finansowe.

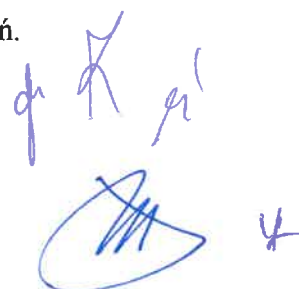
Nie stwierdzony błąd w sprawozdaniu jednostkowym Szkoły, przyczynił się do niewłaściwego sporządzenia sprawozdania zbiorczego Gminy powodując tym samym wystąpienie niezgodności w stanie depozytów o kwotę 878,34 złote. W związku z tym, że od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a kwota jest stosunkowo niewielka w stosunku do PKB za rok budżetowy, odstąpiono od sporządzenia korekty.

Za weryfikację sprawozdań odpowiedzialny był ówczesny Skarbnik Gminy.

Zapewniamy, że dołożymy wszelkich starań, aby sprawozdania przekazywane przez podległe jednostki były dogłębniej analizowane, a dokonywana kontrola formalno-rachunkowa była jeszcze bardziej dokładna i szczegółowa.”

Kwota, która powinna być ujęta w sprawozdaniu RBN wynosi 877 zł., kwot odsetek nie ujmuje się w sprawozdaniu RB-N (kwota 1,34 zł.)

W procedurach wewnętrznych nie ustalono trybu i zasad kontroli sprawozdań.



Ponadto kontroli poddano terminowość przedłożenia i prawidłowość sprawozdania z działalności instytucji kultury - Gminny Ośrodek Kultury „Promyk” za 2017 rok.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/32/18/V.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z zakładami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie nie funkcjonował w Gminie Wilkowice zakład budżetowy.

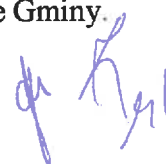
3. Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ustawy karta nauczyciela.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia danych do wyliczenia wydatków poniesionych na wynagrodzenia w roku 2016 w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 17 stycznia 2017 r.

Ze sprawozdania wynikało, że Gmina Wilkowice nie miała obowiązku wypłaty dodatków, gdyż nauczyciele w każdym stopniu awansu otrzymali wyższe wynagrodzenie od średniego.

Z dodatkowej analizy przeprowadzonej w toku kontroli poniesionych wydatków z 2016 r. na wynagrodzenia wg rodzajów składników wynagrodzenia ustalono, że nie było obowiązku wypłaty dodatku. Analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń należała do Zespołu Szkół i Przedszkoli w ramach prowadzonych zadań statutowych. Sprawozdanie zostało sporządzone i wysłane w terminie do odpowiednich instytucji oraz przedłożone Radzie Gminy.



VI. INNE USTALENIA

1.1 Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Wilkowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 8 października do 5 listopada 2014 r. i dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2010 r. do 5 listopada 2014 r. Na podstawie wyników kontroli, RIO w Katowicach - pismem Nr WK-6100/33/4/14/15 r. – skierowała do p. Mieczysława Rączka – Wójta Gminy Wilkowice wystąpienie pokontrolne zawierające 14 wniosków pokontrolnych. W odpowiedzi p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice, pismem z dnia 16 lutego 2015 r. poinformował o sposobie wykonania oraz wykonaniu wniosków pokontrolnych. W toku obecnej kontroli sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wniosków pokontrolnych, zawartych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym. Ustalono, że wniosek nr 8 nie został wykonany, a informacje dotyczące tego tematu opisano w części protokołu dotyczącej dochodów z najmu, dzierżawy mienia komunalnego. Pozostałe wnioski zostały przyjęte do realizacji zgodnie z udzieloną odpowiedzią w wyżej wymienionym piśmie.

W trakcie kontroli Kontrolujący udzielali pracownikom Urzędu Gminy Wilkowice instruktażu w zakresie stosowania przepisów prawa.

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 2016 r., poz. 561) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

4.7.2018
WOJT
Mieczysław Rączka
data i podpis
Wójt Gminy Wilkowice
SKARBNIK GMINY
Kustelik
Aleksandra Kustelik
data i podpis
Skarbnik Gminy Wilkowice

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Mirela Brańczyk

ml. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Aleksandra Markiel

podpisy Kontrolujących

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Aleksandra Pińska-Nowak

