



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-610/16/22

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Wilkowice

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Wilkowicach
ul. Wyzwolenia 25
43-365 Wilkowice

dm sp

K

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

Termin kontroli: od 22 marca do 20 maja 2022 r.

Upoważnienia do kontroli: Nr WK-610/16/2/22 z dnia 8 marca 2022 r.
Nr WK-610/16/2-1/22 z dnia 5 maja 2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Anna Polko – starszy inspektor kontroli – koordynator kontroli
- Marta Roik – inspektor kontroli

Zakres i tematyka kontroli:

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

Spis treści

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.	5
1. Kierownictwo jednostki.	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.	6
3. Dane ogólne o jednostce.	6
4. Organizacja audytu wewnętrznego.	7
II. Księgowość i sprawozdawczość.	12
1. Gospodarka pieniężna.	12
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.	13
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.	60
4. Inwentaryzacja.	69
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.	72
1. Dochody budżetowe,	72
1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.	72
1.1.1. Subwencje i udziały w podatkach.	72
1.1.2. Podatek od nieruchomości, podatek rolny.	78
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.	90
2.1. Wydatki bieżące.	90
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.	90
2.2. Wydatki majątkowe.	94
2.2.1. Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Bystrej.	94
2.2.2. Rozbudowa ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Miesznej.	102
2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.	116
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych.	116
2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.	117
2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.	121
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.	124
4. Finansowanie systemu gospodarki odpadami.	161
5. Finansowanie zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi.	167
IV. Gospodarka mieniem.	169
1. Gospodarka mieniem komunalnym.	169
1.1. Sprzedaż i nabycia nieruchomości.	169

1.2.Dzierżawy i najmy.....	175
1.3. Komunalizacja mienia.	178
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi...	184
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	184
VI. Inne ustalenia.	185
1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.	185



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Wilkowice jest p. Janusz Zemanek, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 4 listopada 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Wilkowicach z dnia 7 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy wobec Rady Gminy na sesji w dniu 20 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji, tj. 2014-2018, funkcję Wójta Gminy Wilkowice pełnił p. Mieczysław Rączka, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 16 listopada 2014 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 17 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy, tj. 28 listopada 2014 r.

Z dniem 26 marca 2021 r. został powołany na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Wilkowice p. Maciej Mrówka, co potwierdza zarządzenie Nr 74/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 26 marca 2021 r. Natomiast w okresie od dnia 7 grudnia 2018 r. do dnia 18 lutego 2021 r. funkcję Zastępcy Wójta Gminy Wilkowice pełnił p. Jacek Zajac. Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę na podstawie art. 30 par. 1 pkt 2 Kodeksu Pracy z dniem 18 lutego 2021 r.

W dniu 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 w dniu 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 8 czerwca 2015 r. pełni p. Alicja Raszka-Micherdzińska. Poprzednio Sekretarzem Gminy Wilkowice w okresie od dnia 10 marca 2008 r. do dnia 31 marca 2015 r. był p. Jacek Lipowiecki powołany na to stanowisko uchwałą Nr XVII/176/2008 Rady Gminy Wilkowice z dnia 6 marca 2008 r. Stosunek pracy ustał

w wyniku rozwiązania umowy o pracę na mocy porozumienia stron na podst. art. 30 par. 1 pkt 1 Kodeksu Pracy.

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. oraz statut Gminy Wilkowice przyjęty uchwałą Nr XXXV/322/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 października 2021 r.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Wilkowice określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem 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., Nr 153/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r., Nr 154/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

3. Dane ogólne o jednostce.

Wilkowice to gmina wiejska w województwie śląskim, w powiecie bielskim. Powierzchnia Gminy Wilkowice wynosi 34 km².

Na okres przeprowadzania kontroli funkcjonowały:

Samorządowe jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.
3. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli.
4. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Synów Pułku w Bystrej.
5. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Juliana Fałata w Bystrej z Oddziałami Sportowymi.
6. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Wilkowicach.
7. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Królowej Jadwigi w Wilkowicach z Oddziałami Sportowymi.
8. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mesznej.
9. Przedszkole Publiczne w Wilkowicach.
10. Przedszkole Publiczne w Bystrej.

Samorządowe instytucje kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury „Promyk”.
2. Gminna Biblioteka Publiczna.

Na terenie Gminy Wilkowice funkcjonuje także Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Gmina Wilkowice posiada udziały w:

- Ekoład Sp. z o.o. - 50% udziałów na kwotę 183.600,00 zł,
- Aqua S.A. - 0,07 % akcji na kwotę 159.211,00 zł,
- Beskid Żywiec Sp. z o.o. - 1,07 % udziałów na kwotę 54.000,00 zł,
- Spółka Wodociągowa w Bystrej - 30,95 % udziałów na kwotę 727.472,00 zł.

Gmina Wilkowice jest członkiem następujących stowarzyszeń i związków:

- Śląski Związek Gmin i Powiatów,
- Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Subregionu Południowego Województwa Śląskiego Aglomeracja Beskidzka,
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Ziemia Bielska”,
- Stowarzyszenie „Region Beskidy”,
- Beskidzki Związek Powiatowo – Gminny.

3. Organizacja audytu wewnętrznego.

Zgodnie z zestawieniem „Dane dotyczące budżetu za lata 2020 - 2021” sporządzonym przez Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy, kwota dochodów i przychodów jednostki samorządu w uchwale budżetowej na dzień:

- 1 stycznia 2020 r. wynosiła 97.531.925,00 zł,
- 31 grudnia 2020 r. wynosiła 109.079.456,51 zł,
- 1 stycznia 2021 r. wynosiła 102.028.151,50 zł,
- 31 grudnia 2021 r. wynosiła 103.480.331,67 zł.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice zawarł z p. (...) zamieszkałym w Pszczynie przy ul. Gwiazdzistej 40, następujące umowy, tj.:

- w dniu 2 stycznia 2019 r. umowę zlecenie nr RU – 0002/19 na przeprowadzenie audytu dla Gminy Wilkowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami audytu wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 2 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.
- w dniu 2 stycznia 2020 r. umowę zlecenie nr RU – 0008/20 na przeprowadzenie audytu dla Gminy Wilkowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami

audytu wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 2 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

- w dniu 4 stycznia 2021 r. umowę zlecenie nr RU – 0015/21 na przeprowadzenie audytu dla Gminy Wilkowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami audytu wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.
- w dniu 1 lutego 2021 r. umowę o pracę nr KBA.2121.2.2021 na stanowisku audytora wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.
- w dniu 29 grudnia 2021 r. umowę o pracę nr KBA.2121.2.2021 na stanowisku audytora wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

W trakcie kontroli przedłożono plan audytu na 2019 r., 2020 r. i 2021 r. oraz sprawozdania z wykonania audytu za 2021 r., 2020 r. oraz 2019 r.

Ponadto ustalono, że w latach 2017-2021 (do dnia kontroli) na stronie BIP Urzędu Gminy Wilkowice nie publikowano informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Wilkowice. Z księgi kontroli Urzędu Gminy Wilkowice wynikało, że:

- w 2018 r. przeprowadzono 4 kontrole,
- w 2019 r. przeprowadzono 3 kontrole,
- w 2020 r. przeprowadzono 5 kontroli,
- w 2021 r. przeprowadzono 1 kontrolę.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Alicji Raszka - Micherdzińskiej – Sekretarza Gminy Wilkowice o wyjaśnienie z jakich przyczyn nie publikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Wilkowice informacji dotyczących kontroli zewnętrznych.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...)W latach 2018 - 2021 wystąpiło kilka istotnych czynników mających związek z organizacją pracy i funkcjonowaniem Urzędu Gminy w Wilkowicach, w tym na stanowisku bezpośrednio związanym z obsługą BIP (długotrwała nieobecność jednego z pracowników, czasowe zastępstwa, zmiany zakresu obowiązków oraz zmiany organizacyjne w Urzędzie, dostosowujące do funkcjonowania w dobie pandemii Covid-19).

Do końca roku 2020 za stałe nadzorowanie i bieżące analizowanie oraz aktualizację platformy BIP, zgodnie z obowiązującymi przepisami w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej, Ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych oraz Ustawy o dostępie do informacji publicznej, a także za przedstawianie w tym zakresie wniosków i analiz oraz proponowanych nowych rozwiązań wynikających ze zmiany przepisów, odpowiadał pracownik

zatrudniony na stanowiska inspektora ds. Biura Obsługi Klienta. Pracownik ten pełnił także funkcję redaktora naczelnego BIP. ~

Stanowisko inspektora ds. BOK jest jednocześnie stanowiskiem na którym odbywa się m.in. w ramach Dziennika Podawczego rejestracja wszelkiej korespondencji przychodzącej i wychodzącej z Urzędu oraz stanowiskiem, które pełni wsparcie bieżącej obsługi Sekretariatu Wójta Gminy i centrali telefonicznej Urzędu. Ilość spraw i tematów związanych z bieżącą pracą na tym stanowisku rosła rokrocznie. Dodatkowo w okresie pandemii na obu ww. stanowiskach pojawiła się konieczność sprawowania bieżącego, wzajemnego zastępstwa oraz nowe czynności związane z koniecznością regulowania ruchu klientów Urzędu, zgodnie z bieżącymi wytycznymi sanitarnymi i porządkowymi, w nowoprzyjętym zmianowym trybie pracy Urzędu. Pomimo dużego zaangażowania pracownika w realizację wszystkich obowiązków przypisanych do tego stanowiska, w tym również w aktualizację BIP, przeoczone zostało bieżące publikowanie informacji dot. kontroli zewnętrznych.

Należy również zauważyć, iż na niniejszym stanowisku w poprzednich latach kilkakrotnie wymagane było zaangażowanie innych pracowników na zastępstwo, z uwagi na nieobecności usprawiedliwione pracownika (długotrwałe L4, urlop macierzyński, urlop rodzicielski). Osoby czasowo oddelegowane na zastępstwo za pracownika na stanowisku ds. Biura Obsługi Klienta skupiały się przede wszystkim na realizacji najpilniejszych obowiązków, związanych z bieżącym sprawnym funkcjonowaniem Sekretariatu Wójta i Dziennika Podawczego Urzędu Gminy.

Z powyższych powodów dokonano zmiany organizacyjnej w postaci wyznaczenia Koordynatora BIP od dnia 1 stycznia 2021 r. Pracownik sprawujący w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2021 r. funkcję Koordynatora BIP, wskazany został jako redaktor naczelny BIP od 1 czerwca 2021 r.

Pracownik pierwotnie realizujący zadania związane z nadzorowaniem, bieżącym analizowaniem i aktualizacją platformy BIP (Inspektor ds. BOK) nie przekazał jednak następcy (Koordynatorowi BIP) informacji o konieczności uzupełnienia brakującego zakresu informacji publicznej dot. kontroli w Urzędzie Gminy. Osoba zajmująca stanowisko Redaktora Naczelnego BIP z uwagi bieżące zadania przypisane do stanowiska referenta ds. kultury, sportu i promocji gminy (m.in. tworzenie nowej oraz aktualizacja strony internetowej Gminy i profili gminy na mediach społecznościowych) oraz na liczne zadania związane z uzupełnieniem BIP nie stwierdziła samodzielnie istnienia braku niniejszych danych w BIP, pomimo iż dokonała przeglądu BIP pod kątem jego uzupełnienia. Niezwłocznie jednak po stwierdzeniu przez bieżącą kontrolę Regionalnej Izby Obrachunkowej tego braku, osoba ta utworzyła brakującą w BIP zakładkę „Kontrola”, która będzie niezwłocznie uzupełniona.

Aktualny Redaktor naczelny BIP zobowiązany zostaje m.in. do odbycia kolejnego szkolenia dot. prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej i przeszkolenia w tym zakresie podległego Zespołu Redakcyjnego BIP, a także do zaktualizowania zakładki „Kontrola” w BIP Urzędu Gminy w Wilkowicach za minione lata oraz bieżącego analizowania jej stanu i cyklicznego publikowania informacji o przeprowadzanych kontrolach zewnętrznych w Urzędzie Gminy w Wilkowicach.

Dodatkowo informuję, iż w toku przygotowań do uzupełnienia BIP Urzędu Gminy w Wilkowicach zweryfikowano zapisy w księdze kontroli i stwierdzono, iż w wyniku błędu w numeracji pozycji w roku 2018 przeprowadzono łącznie 6 kontroli, zamiast 4. Dodatkowo w pozycji 3 w roku 2020 pojawił się błędny wpis o kontroli, związany z czynnościami rozpoznawczymi, prowadzonymi przez Wydział Kryminalny Komendy Miejskiej Policji w Bielsku-Białej – w związku z tym w roku 2020 prawidłowa liczba przeprowadzonych kontroli wynosi 4. W powyższym zakresie informacja o przeprowadzonych kontrolach zostanie uzupełniona w BIP Urzędu Gminy w Wilkowicach. ”

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.), udostępnieniu podlega informacja publiczna, w szczególności o danych publicznych, w tym treść i postać dokumentów urzędowych, w szczególności dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających. Obowiązane do udostępniania informacji publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w szczególności organy władzy publicznej. Udostępnianie informacji publicznych następuje w drodze ogłaszania informacji publicznych, w tym dokumentów urzędowych, w Biuletynie Informacji Publicznej. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 1 (organy władzy publicznej), obowiązane są do udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji publicznych, m.in. o których mowa w art.6 ust.1 pkt 4 lit. a tiret drugie.

Ponadto, w związku z zaistnieniem rozbieżności pomiędzy otrzymanymi kserokopiami zakresów uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności niektórych pracowników a zadaniami na stanowiskach służbowych, które zostały wskazane w udzielnych odpowiedziach zwrócono się do p. Janusza Zemanek - Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie, czy niżej wymienionym pracownikom w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 18 maja 2022 r. powierzono zadania wynikające z udzielonych odpowiedzi oraz jakie w ww. okresie zajmowali stanowiska służbowe.

Powyższe dotyczyło p. (...) – Samodzielny Referent (zakres obowiązków z dnia 2 stycznia 2002 r.), p. (...) – Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji (zakres obowiązków z dnia 6 lipca 2018 r.), p. (...) – Inspektor ds. mienia gminnego (zakres obowiązków z dnia 2 stycznia 2020 r.), p. (...) – Inspektor (zakres obowiązków z dnia 1 lipca 2004 r.).

W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) zajmowane stanowiska przez niżej wymienione osoby:

1. Pani (...) od 01.01.2018r. do 31.03.2019r. – Specjalista, od 01.04.2019r. do nadal – Inspektor ds. księgowości budżetowej.
2. Pani (...) od 27.06.2018r. do 29.02.2020r. – Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji, od 01.03.2020r. do 28.02.2022r. – Zastępca Skarbnika Gminy, od 01.03.2022r. do nadal – Inspektor ds. księgowości budżetowej.
3. Pani (...) od 01.01.2018r. do 01.01.2020r. – Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i mienia gminnego, od 02.01.2020r. do nadal – Inspektor ds. mienia gminnego.
4. Pani (...) od 01.01.2018r. do 31.03.2019r. – Specjalista, od 01.04.2019r. do nadal – Inspektor ds. księgowości ogólnej.

W/w pracownicy udzielali odpowiedzi na zadane pytania przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w czasie trwającej obecnie kontroli zgodnie z powierzonymi im zadaniami. Jednocześnie informuję, że zlecę kierownikom referatów dokonanie weryfikacji zakresu czynności pracowników urzędu.”

Zgodnie z § 8 ust. 1 zarządzenia Nr 163/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Wilkowiach funkcjonowanie Urzędu Gminy opiera się na zasadzie podporządkowania służbowego określonego w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy, podziału czynności i indywidualnej odpowiedzialności służbowej pracowników za wykonanie powierzonych zadań.

Zgodnie z § 14 ust. 3 ww. zarządzenia za podział obowiązków i opracowywanie zakresów czynności dla poszczególnych pracowników Urzędu Gminy - poza Referatem finansowym, odpowiedzialna była p. Alicji Raszka-Micherdzińskiej - Sekretarz Gminy. Natomiast zgodnie z postanowieniami § 15 ust. 5 ww. zarządzenia opracowywanie zakresów czynności dla pracowników Referatu Finansów i Budżetu należało do kompetencji p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy.

Akta kontroli **AK/610/16/22/I.**

Wykaz akt kontroli **AK/610/16/22/I** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



II. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Gospodarka pieniężna.

W ramach kontroli prawidłowości prowadzonej gospodarki pieniężnej za lata 2018-2022 (do dnia kontroli) Urzędu Gminy Wilkowice sprawdzono w jaki sposób prowadzi się obsługę bankową, czy wydano karty płatnicze, do czyjej są dyspozycji, czy zgodnie z art. 247 ustawy o finansach publicznych wprowadzono procedury w zakresie korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Obsługa bankowa Gminy Wilkowice oraz jednostek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą prowadzona była przez Bank Spółdzielczy z siedzibą w Bystrej na podstawie umowy zawartej w dniu 31 grudnia 2021 r. na czas określony od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Umowę zawarł p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy.

Poprzednio obowiązywały następujące umowy o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Wilkowice oraz gminnych jednostek organizacyjnych:

- z dnia 31 grudnia 2020 r. na czas określony od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Umowę zawarł p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy.
- z dnia 31 grudnia 2019 r. na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Umowę zawarł p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy.
- z dnia 31 grudnia 2018 r. na czas określony od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Umowę zawarł p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy.
- z dnia 29 grudnia 2017 r. na czas określony od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Umowę zawarł p. Mieczysław Rączka – Wójt Gminy Wilkowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy.

W ramach ww. umów prowadzone były: rachunek bieżący i rachunki pomocnicze Gminy Wilkowice oraz rachunki bieżące i pomocnicze gminnych jednostek organizacyjnych.

W Urzędzie Gminy Wilkowice funkcjonuje kasa. Instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Wilkowicach wprowadzono zarządzeniem Nr 10/2011 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 9 września 2011 r. w sprawie ustalenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Wilkowicach.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2022 (do dnia kontroli), pracownikom Urzędu Gminy Wilkowice nie zostały przyznane służbowe karty płatnicze jako formy rozliczeń pieniężnych oraz nie zostały wprowadzone pisemne procedury w tym zakresie.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Sprawdzeniem objęto kompletność urządzeń księgowych i ich zgodność z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), kompletność polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ww. ustawy o rachunkowości oraz zgodność bilansu zamknięcia danego roku i bilansu otwarcia następnego roku. Ustalono, że wymagane ww. ustawą księgi rachunkowe prowadzone były w okresie objętym kontrolą techniką komputerową dla budżetu (organu) i jednostki Urzędu Gminy,

z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego firmy „REKORD SI” Sp. z o.o. z Bielska-Białej.

Stosownie do postanowień obowiązującej Polityki rachunkowości księgi rachunkowe obejmują: dziennik, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

W Urzędzie Gminy w Wilkowicach obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem 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 ze zm.

Integralną częścią ww. zarządzenia są:

- Zasady rachunkowości Gminy Wilkowice – załącznik nr 1,
- Plan kont dla budżetu Gminy Wilkowice – załącznik nr 2,
- Plan kont dla budżetu jednostki Urzędu Gminy Wilkowice – załącznik nr 3.

Ponadto, w jednostce Urząd Gminy w Wilkowicach obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- Procedura kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Wilkowicach wprowadzona zarządzeniem Nr 77/2011 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 lipca 2011 r.
- Zasady i tryb wykonywania budżetu gminy Wilkowice wprowadzone zarządzeniem Nr 12/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. ze zm.
- Zasady ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wprowadzone zarządzeniem Nr 56/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 31 maja 2013 r.

- Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilkowice wprowadzona zarządzeniem Nr 104/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 3 października 2013 r.
- Zasady delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych wprowadzone zarządzeniem Nr 49/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 maja 2013 r.

Kontrolą objęto:

- politykę rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont stosowanego w Urzędzie Gminy w Wilkowicach oraz w budżecie Gminy Wilkowicach oraz ewidencji na kontach.

W wyniku kontroli ustalono, że w jednostce budżetowej (Urząd Gminy) następujące konta:

- konto 133 wykazywało na koniec:
 - ✓ 2019 r. saldo (Wn) w wysokości 485,50 zł,
 - ✓ 2020 r. saldo (Wn) w wysokości 958,28 zł,
 - ✓ 2021 r. saldo (Wn) w wysokości 2.015,68 zł.
- konto 202 wykazywało na koniec:
 - ✓ 2019 r. saldo (Wn) w wysokości 6.088,95 zł,
 - ✓ 2020 r. saldo (Wn) w wysokości 6.257,78 zł,
 - ✓ 2021 r. saldo (Wn) w wysokości 6.437,18 zł.

oraz w organie (Gminie) następujące konta:

- konto 271 wykazywało na koniec:
 - ✓ 2019 r. saldo (Wn) w wysokości 8.97,51 zł,
 - ✓ 2020 r. saldo (Wn) w wysokości 10.530,77 zł,
 - ✓ 2021 r. saldo (Wn) w wysokości 9.287,40 zł.
- konto 272 wykazywało na koniec:
 - ✓ 2019 r. saldo (Ma) w wysokości 1.8840.370,10 zł,
 - ✓ 2020 r. saldo (Ma) w wysokości 1.491.043,92 zł,
 - ✓ 2021 r. saldo (Ma) w wysokości 587.330,56 zł.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), nie wskazuje w załączniku nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” oraz nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” ww. kont.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie jakie operacje ewidencjonowane były na kontach: 133, 202, 271, 272. Ponadto, poproszono o wskazanie w jakiej pozycji bilansu jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) oraz jednostki samorządu terytorialnego (Gminy) na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. wykazano saldo ww. kont. Poproszono również o wyjaśnienie z jakich zapisów zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 120/2010 w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach wraz ze zm. wynikało, że w jednostce budżetowej (Urzędzie) funkcjonują konta: 133, 202 oraz konta: 271, 272 w organie (Gminie).

W odpowiedzi udzielonej przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcę Wójta Gminy czytamy, że: „(...)

1. *Na poniższych kontach w latach 2019-2021 ewidencjonowane były następujące operacje:*
 - *konto 133 „Rachunek bieżący dochody budżetu państwa” to wyodrębnione konto księgowe, w wyodrębnionym w programie księgowym FK rejestrze (004) służące do ewidencji wszystkich wpływów i przelewów dotyczących Dochodów Budżetu Państwa i rozliczeń z Wojewodą Śląskim w Katowicach z tego tytułu. Księgowania na koncie 133 dotyczą osobnego rachunku bankowego, który służy tylko do rozliczania Dochodów Budżetu Państwa.*
 - *konto 202 „Rozrachunki” służy do ewidencji przychodów Urzędu Gminy z Rejestru opłat (czynsze, media, reklama)*
 - *konto 271 służy do ewidencji podatku VAT należnego jednostek i zaokrągleń w podatku VAT*
 - *konto 272 służy do ewidencji odliczeń z podatku VAT*
2. *Salda powyższych kont były wykazywane w następujących pozycjach bilansu:*

a) *na dzień 31.12.2019r. :*

- 133 ORGAN Aktywa poz. I.1.2.
- 202 Urząd Gminy Aktywa poz. II.1.
- 271 ORGAN Aktywa poz. II.3.
- 272 ORGAN Pasywa poz. I.2.

b) *na dzień 31.12.2020r. :*

- 133 ORGAN Aktywa poz. I.1.2.
- 202 Urząd Gminy Aktywa poz. II.1.
- 271 ORGAN Aktywa poz. II.3.
- 272 ORGAN Pasywa poz. I.2.

3. *W Zasadach Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 120/2010 wraz ze zm. nie ma informacji o funkcjonowaniu kont 133 i 202 w jednostce (Urzędzie) oraz kont 271 i 272 w Organie (Gminie). Zmiany te zostaną wprowadzone do Polityki Rachunkowości zarządzeniem Wójta Gminy podczas trwającej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej.*

Do roku 2019 osobą dokonującą księgowania na ww. kontach była p. (...) – ówczesny Inspektor Referatu Finansów i Budżetu, a od roku 2020 p. (...) – w okresie od 27 czerwca 2018 r. do 29 lutego 2020 r. Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji Referatu Finansów i Budżetu, natomiast w okresie od 1 marca 2020 r. do 28 lutego 2022 r. – Zastępca Skarbnika Gminy.

Osobą, która przygotowała projekt zarządzenia w sprawie zasad (polityki) rachunkowości była pani Alicja Świszcz ówczesny Skarbnik Gminy.”

Zgodnie z zapisami zakresu uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice, do zadań Skarbnika należy m.in. opracowanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta, dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont, obiegu dokumentów (dowodów księgowych), zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Z kolei zgodnie z zapisami § 15 pkt 6 załącznika nr 1 „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Wilkowicach” wprowadzonego zarządzeniem Nr 163/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Wilkowicach ze zm. do zadań Skarbnika należy opracowanie projektów przepisów wewnętrznych wydanych przez Wójta, dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W myśl art. 10 ust. 2 ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne, co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że w budżecie (organie) na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 223-02 „Rozliczenie wydatków budż. Urząd Gminy” wykazywało saldo Ma w wysokości 17.351,18 zł. Obroty po stronie Wn wynosiły 24.780.668,87 zł, a po stronie Ma - 24.798.040,05 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie jaki wydatek został dokonany przez Urząd Gminy w kwocie 17.351,18 zł oraz kiedy urząd otrzymał środki na ww. wydatek. Poproszono również o wyjaśnienie z jakich środków dokonano ww. wydatku.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcy Wójta Wilkowic wynikało, że: „(...)

- 1. W dniu 31 grudnia 2019 roku omyłkowo została przelana dotacja dla OSP Bystra w kwocie 18.400,00 zł z konta dochodów Urzędu Gminy zamiast z wydatków Urzędu Gminy. W związku z tym, powyższa kwota została zaksięgowana Poleceniem Księgowania nr 12/105/PK na koncie Wn 224 i Ma 240 z klasyfikacją budżetową dział 754, rozdział 75412, paragraf 2820 jako poniesiony wydatek. Przelew ten został zrefundowany w miesiącu styczniu 2020 roku. Wydatek ten poniesiono ze środków własnych.*
- 2. W miesiącu listopadzie przelano na dochody Urzędu Gminy kwotę 1.049,42 zł bez klasyfikacji budżetowej z konta 141-01-02 podatek VAT z podzielonej płatności z 2018 roku.*
- 3. W miesiącu listopadzie i grudniu mylnie przelano 2 x po 0,30 zł jako refundacja wynagrodzenia pracowników do obsługi projektu.*

Z tego też powodu na koncie 223 pozostało saldo Ma w kwocie 17.351,18 zł.

Osobą odpowiedzialną za wykonanie zadań w powyższym zakresie jest p. (...) – Inspektor ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu UG w Wilkowicach.”

Wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice. Zatwierdzono do wypłaty przez p. Alicję Raszka-Micherdzińską – Sekretarza Gminy Wilkowice.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostki samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Analogiczne zapisy widnieją w Planie kont dla budżetu Gminy Wilkowice stanowiącym załącznik nr 2 do 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 wraz ze zm.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Nieprawidłowo zadysponowano środkami pieniężnymi na rachunku podstawowym Gminy. Zgodnie z przepisami art. 44 ust.1 pkt 3, art.254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot

określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Natomiast zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.

Ponadto ustalono, że w latach 2019-2022 (do dnia kontroli) na koncie 130-01-06 dokonano ewidencji na podstawie m.in. następujących dokumentów:

- PK 4/62 z dnia 30 kwietnia 2019 r.
- PK 5/54 z dnia 30 maja 2019 r.
- PK 4/63 z dnia 30 kwietnia 2020 r.
- PK 5/77 z dnia 30 maja 2020 r.
- PK 5/86 z dnia 30 maja 2021 r.
- PK 7/82 z dnia 30 lipca 2021 r.
- PK 3/75 z dnia 31 marca 2022 r.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie jakich zdarzeń gospodarczych dotyczyły operacje zaksięgowane na ww. koncie. Czy operacje te dotyczyły wpływów lub wypływów środków na rachunku bankowym oraz o wskazanie nr rachunku bankowego zgodnie z umową zawartą z bankiem oraz historii bankowych operacji na tym rachunku, którego te operacje dotyczyły? Jeśli w jednostce prowadzona była gospodarka materiałowa to na jakich kontach dokonywano ewidencji - poproszono o przedłożenie dokumentacji potwierdzającej stan aktywów obrotowych – zapasów na dzień 31 grudnia 2019 r. według bilansu oraz ksiąg jednostki – Urzędu Gminy (na 31 grudnia 2019 r.) oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. według bilansu oraz ksiąg jednostki – Urzędu Gminy (na 31 grudnia 2020 r.).

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „(...) Konto 130-01-06 służy do dokonywania przeksięgowania na klasyfikacji budżetowej (analitycznie) wydane nowego materiału z magazynu wg Rw wystawionego przez pracownika Referatu Służb Technicznych Urzędu Gminy.

Konta księgowe przy wydaniu materiału z magazynu to :

401 – z klasyfikacją budżetową i 310 – bez klasyfikacji budżetowej.

Jeżeli był to nowy materiał zakupiony w danym roku został zaksięgowany na koncie 130-01-06 ze znakiem minus z klasyfikacją np. 600-60016§4210-06 – materiał w magazynie, następnie

130-01-06 ze znakiem plus na klasyfikację budżetową np. 600-60016§4210-03 – zakup materiału do remontów bieżących dróg gminnych.

Księgowanie na koncie 130-01-06 nie dotyczy wpływów i wypływów środków na rachunku bankowym. Było to księgowanie +/- z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

W naszej jednostce jest prowadzona gospodarka materiałowa na kontach:

310-01-01 – materiał bieżący

310-01-03 – drewno opałowe

310-01-04 – płyty chodnikowe

310-02-01 – materiały inwestycyjne

a także papierowo na kartotekach magazynowych.”

Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Plan kont dla budżetów jednostki samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;

3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Analogiczne zapisy widnieją w Planie kont dla budżetu jednostki Urzędu Gminy Wilkowice stanowiącym załącznik nr 3 do 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 wraz ze zm.

Ponadto ustalono, że wydawanie materiałów z magazynu ujmowano na koncie 310 „Materiały” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Prowadzenie w zakresie ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Wilkowicach materiałów wydawanych z magazynu należało do p. (...) – Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Skarbnik Gminy Wilkowice.

Z kolei na koncie 201-01-00020 „Rozra. URZĄD GMINY” ewidencjonowano:

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych,
- stypendia za osiągnięcia w nauce,
- nagrody za osiągnięcia sportowe.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie, dlaczego ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, stypendia za osiągnięcia w nauce oraz nagrody za osiągnięcia sportowe ujmowano na koncie 201 „Rozliczenia z odbiorcami i dostawca” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, mając na uwadze zapisy załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. ze zm., konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Aleksandrę Kastlik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcy Wójta Gminy wynikało, że: „(...) W latach 2018-2021 ewidencjonowano na koncie 2010100020 ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych, stypendia za osiągnięcia w nauce i nagrody za osiągnięcia sportowe, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów.

Podczas kontroli w 2022 roku dokonano zmiany księgowania na konto prawidłowe tj. 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W przyszłości dołożę wszelkich starań aby błąd ten już się więcej nie powtórzył, a księgowania dokonywane będą na koncie 240.”

Osobą odpowiedzialną za wykonanie zadań w powyższym zakresie jest p. (...) – Inspektor ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Skarbnik Gminy Wilkowice.

Zgodnie z obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów

kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), konto 201 „Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Analogiczne zasady przewidywał „Plan kont dla jednostki Urzędu Gminy Wilkowice” stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach wraz ze zm.

- zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz Gminy Wilkowice jako organu na dzień 31 grudnia 2019 r. z bilansem otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. z bilansem otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2021 r.

Ustalono, że na następujących kontach wykazano stan aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia, tj. na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. dotyczyło to:

- zestawienia obrotów i sald księgi głównej bilans zamknięcia i otwarcia jednostki – Urzędu, które przedstawiało się następująco:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/16/3/2022

Konto	Bilans zamknięcia 2019 r.		Bilans otwarcia 2020 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
223	17.351,18	3.901.348,94 (per saldo 3.883.997,76)	17.351,18	3.901.348,94
	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.): konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.			
234	3.000,00	3.222,03 (per saldo 222,03)	0,00	222,03
	Zgodnie z ww. rozporządzeniem: konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.			
800	79.363.723,06	119.507.733,97 (per saldo 40.144.010,91)	79.363.723,06	119.507.733,97
	Zgodnie z ww. rozporządzeniem: na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.			
860	16.370.936,09	80.300.432,89 (per saldo 63.929.496,80)	16.370.936,09	80.300.432,89
	Zgodnie z ww. rozporządzeniem: saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.			

- zestawienia obrotów i sald księgi głównej bilans zamknięcia i otwarcia jednostki – Urzędu, które przedstawiało się następująco:

Konto	Bilans zamknięcia 2020 r.		Bilans otwarcia 2021 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
013	1.725.843,51	0,00	1.726.006,24	0,00
072	0,00	1.856.227,32	0,00	1.856.390,05
201	0,00	1.054.559,56	0,00	1.054.533,77
800	99.240.469,16	148.662.633,82 (per saldo 49.422.164,66)	99.240.469,16	148.662.659,61
	Zgodnie z ww. rozporządzeniem: na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.			
860	18.328.496,97	100.527.366,89 (per saldo 82.198.869,92)	18.328.496,97	100.527.366,89
	Zgodnie z ww. rozporządzeniem: saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.			

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie przyczyn niezgodności pomiędzy bilansem zamknięcia a bilansem otwarcia w latach 2019-2021.

Z wyjaśnień udzielnych przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „(...)

1. *Błąd z przenoszeniem BZ roku 2019 na BO roku 2020 spowodowany był problemem technicznym w programach finansowo-księgowych. Zgłoszono to do firmy REKORD Systemy Informatyczne, która prowadzi obsługę informatyczną gminy. Od pracownika firmy REKORD otrzymaliśmy następującą odpowiedź: „Witam otworzyłam rok i puściłam ponownie aktualizację BO 2020 i zestawienie BZ i BO dla konta 234 - są takie samo. Trudno mi powiedzieć dlaczego te saldo u Państwa są różne. Może był błąd w systemie FK? Ale to było dwa lata temu i trudno sprawdzić. To też był okres pracy zdalnej, może coś źle poszło przy zaciąganiu BO, trudno powiedzieć. Jak jest rok zamknięty to BO nie da się zaktualizować”.*

Oczekujemy na przyjazd pracownika firmy REKORD, w celu prawidłowego ustawienia programów finansowo-księgowych.

2. *Różnice występujące pomiędzy BZ roku 2020 a BO roku 2021 na kontach 013 i 072 w kwocie 162,73 zł oraz na koncie 201 w wysokości 25,79 zł spowodowane były nie uaktualnieniem w roku 2021 bilansu otwarcia.*

Konta 800, 860 wykazują w bilansach otwarcia i zamknięcia salda dwustronne po stronie Wn i po stronie Ma zamiast salda jednostronnego. W związku z rozbieżnościami występującymi na koncie 800 w pozycjach pomiędzy bilansem zamknięcia, a bilansem otwarcia ksiąg księgi głównej Urzędu, Gmina skonsultuje ww. problem z firmą REKORD Systemy Informatyczne, która prowadzi obsługę informatyczną urzędu i w miarę możliwości dokona stosownych zmian w programie, w związku z powyższym BZ roku 2021 będzie zgodny z BO roku 2022.”

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe sporządzenie bilansu na kontach Urzędu w powyższym zakresie (wydatki) oraz uzgodnienie sald była p. (...) – Inspektor ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu oraz p. (...) - w okresie od 27 czerwca 2018 r. do 29 lutego 2020 r. Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji Referatu Finansów i Budżetu, natomiast w okresie od 1 marca 2020 r. do 28 lutego 2022 r. Zastępca Skarbnika Gminy (dochody).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób

ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

- prawidłowość przekazania na rachunek Śląskiej Izby Rolniczej wpłat z tytułu 2 % odpisu od wpływów z podatku rolnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Wilkowice za lata 2018-2022 (do dnia kontroli), sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2018-2022 (do dnia kontroli), wydruków stanu rejestrów wykonanych dochodów z tytułu podatku rolnego, zestawień z wyliczeniem przekazywanych Śląskiej Izbie Rolniczej kwot oraz potwierdzeń przelewów z rachunku bankowego.

W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2018-2021 wpłaty z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej dokonywano w następujących terminach:

- ✓ za I ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 640,70 zł w dniu 13 kwietnia 2018 r., tj. 8 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2018 r. przypadał na dzień 5 kwietnia 2018 r.),
- ✓ za II ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 100,12 zł w dniu 9 lipca 2018 r., tj. 34 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2018 r. przypadał na dzień 5 czerwca 2018 r.),
- ✓ za III ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 89,48 zł w dniu 15 października 2018 r., tj. 7 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 września 2018 r. przypadał na dzień 8 października 2018 r.),
- ✓ za IV ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 71,19 zł w dniu 18 stycznia 2019 r., tj. 43 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 listopada 2018 r. przypadał na dzień 6 grudnia 2018 r.),
- ✓ za I ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 638,90 zł w dniu 17 kwietnia 2019 r., tj. 12 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2019 r. przypadał na dzień 5 kwietnia 2019 r.),



- ✓ za II ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 131,05 zł w dniu 15 lipca 2019 r., tj. 40 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2019 r. przypadał na dzień 5 czerwca 2019 r.),
- ✓ za III ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 86,90 zł w dniu 9 października 2019 r., tj. 2 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 września 2019 r. przypadał na dzień 7 października 2019 r.),
- ✓ za IV ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 70,56 zł w dniu 20 stycznia 2020 r., tj. 45 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 listopada 2019 r. przypadał na dzień 6 grudnia 2019 r.),
- ✓ za I ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 659,10 zł w dniu 26 maja 2020 r., tj. 50 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2020 r. przypadał na dzień 6 kwietnia 2020 r.),
- ✓ za II ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 129,67 zł w dniu 7 lipca 2020 r., tj. 32 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2020 r. przypadał na dzień 5 czerwca 2020 r.),
- ✓ za III ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 99,18 zł w dniu 12 października 2020 r., tj. 6 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 września 2020 r. przypadał na dzień 6 października 2020 r.),
- ✓ za IV ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 85,87 zł w dniu 8 stycznia 2021 r., tj. 32 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 listopada 2020 r. przypadał na dzień 7 grudnia 2020 r.),
- ✓ za I ratę podatku rolnego z 2021 r. w wysokości 683,27 zł w dniu 15 kwietnia 2021 r., tj. 9 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2021 r. przypadał na dzień 5 kwietnia 2021 r.),
- ✓ za II ratę podatku rolnego z 2021 r. w wysokości 94,13 zł w dniu 17 czerwca 2021 r., tj. 10 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2021 r. przypadał na dzień 7 czerwca 2021 r.).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, iż kwotę 2% od wpływów z podatku rolnego obliczano na dzień 30 marca, 30 czerwca, 30 września oraz 30 grudnia zamiast na dzień 15 marca, 15 maja, 15 września oraz 15 listopada danego roku.

Ponadto, w latach 2018-2021 wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej były ewidencjonowane na koncie 201-01-00081 „Rozra. Śląska Izba Rolnicza” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.



Wobec powyższego zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązań z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej wraz z podaniem informacji, czy zostały zapłacone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Jeśli tak, to poproszono o podanie kwoty odsetek oraz przedłożenie dokumentu potwierdzającego ich zapłatę. Zwrócono się również o podanie kwoty podatku rolnego jaka wpłynęła do dnia 15 marca 2018 r., 15 maja 2018 r., 15 września 2018 r., 15 listopada 2018 r., 15 marca 2019 r., 15 maja 2019 r., 15 września 2019 r., 15 listopada 2019 r., 15 marca 2020 r., 15 maja 2020 r., 15 września 2020 r., 15 listopada 2020 r., 15 marca 2021 r., 15 maja 2021 r. wraz z wyliczeniem i podaniem kwoty jaka powinna zostać odprowadzona na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz podanie kwoty podatku rolnego jaka wpłynęła do dnia 30 marca 2018 r., 30 czerwca 2018 r., 30 września 2018 r., 30 grudnia 2018 r., 30 marca 2019 r., 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 30 grudnia 2019 r., 30 marca 2020 r., 30 czerwca 2020 r., 30 września 2020 r., 30 grudnia 2020 r., 30 marca 2021 r., 30 czerwca 2021 r. wraz z wyliczeniem i podaniem kwoty jaka powinna zostać odprowadzona na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej. Ponadto, poproszono o wyjaśnienie dlaczego w latach 2018-2021 wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej ujmowano na koncie 201 „Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz wskazanie osoby dokonującej księgowania na kontach urzędu w powyższym zakresie.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...)

- 1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w latach 2018 do drugiego kwartału 2021 r. było spowodowane błędnym naliczaniem i przekazywaniem tego odpisu na rachunek bankowy Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia zamiast na 15 marca, 15 maja, 15 września oraz 15 listopada danego roku. Odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań nie zostały naliczone przez Śląską Izbę Rolniczą w Katowicach.
Począwszy od dnia 15.09.2021r. 2% odpis od zrealizowanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej jest naliczany i odprowadzany terminowo tj. w terminie 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego oraz do 21 stycznia roku następnego wg stanu na dzień 31 grudnia.*
- 2. W poniższej tabeli podaję kwoty podatku rolnego jakie wpłynęły na dzień płatności rat tego podatku oraz na 31 grudnia każdego roku w poszczególnych latach oraz wyliczenie kwoty jak powinna zostać odprowadzona do Śląskiej Izby Rolniczej:*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/16/3/2022

<i>Data</i>	<i>Kwota wpływu (narastająco)</i>	<i>2% odpis</i>
15.03.2018	28.740,66	574,81
15.05.2018	34.981,48	124,81
15.09.2018	40.586,88	112,11
15.11.2018	43.538,05	59,03
31.12.2018	45.074,80	30,73
15.03.2019	30.965,64	619,31
15.05.2019	36.038,64	101,46
15.09.2019	41.742,93	114,08
15.11.2019	45.071,19	66,57
31.12.2019	46.370,79	25,99
15.03.2020	25.995,89	519,91
15.05.2020	36.746,10	215,01
15.09.2020	43.251,82	130,11
15.11.2020	47.481,15	84,59
31.12.2020	48.690,99	24,20
15.03.2021	29.974,38	599,48
15.05.2021	38.870,07	177,92

3. W poniższej tabeli podaję kwoty podatku rolnego jakie wpłynęły na koniec kwartałów w poszczególnych latach oraz wyliczenie kwoty jaka została odprowadzona do Śląskiej Izby Rolniczej:

<i>Data</i>	<i>Kwota wpływu (narastająco)</i>	<i>2% odpis</i>
31.03.2018	32.035,00	640,70
30.06.2018	37.041,41	100,12
30.09.2018	41.498,35	89,48
31.12.2018	45.074,80	71,19
31.03.2019	31.944,92	638,90
30.06.2019	38.497,78	131,05
30.09.2019	42.842,84	86,90
31.12.2019	46.370,79	70,56
31.03.2020	32.954,91	659,10
30.06.2020	39.438,61	129,67
30.09.2020	44.397,44	99,18
31.12.2020	48.690,99	85,87
31.03.2021	34.163,57	683,27
15.05.2021	38.870,07	94,13

Pomimo błędnego naliczania i nieterminowego odprowadzania 2% odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach roczne kwoty przekazanych odpisów we wszystkich tych latach były prawidłowe.

4. *W latach 2018 do grudnia 2021 roku 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach błędnie księgowano na koncie 201 „Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.*
Zobowiązania te w kwocie 934,67 zł zostały przeksięgowane na prawidłowe konto analityczne 240-01-09 w miesiącu grudniu 2021 roku (dowód źródłowy 12/136/PK).”

Osobą odpowiedzialną za naliczenie 2% odpisu w latach 2018-2020 była p. (...) – ówczesny Inspektor Referatu Finansów i Budżetu, od roku 2021 p. (...) – Zastępca Skarbnika Gminy. Osobą dokonującą księgowania na kontach Urzędu w powyższym zakresie była p. (...) – Inspektor ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie należał do Skarbnika Gminy Wilkowice.

Zgodnie z treścią art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Natomiast w myśl art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn. zm.), termin odprowadzania 2% wpływów na rachunki bankowe właściwych izb wynosi 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Dochody izb z odpisu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 pkt 1, przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie, o którym mowa w art. 35 ust. 2, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

- realizowanie wydatków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

W toku kontroli ustalono, że Gmina Wilkowice w dniu 29 lipca 2020 r. złożyła wniosek o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin i powiatów na:

- wydatki majątkowe w kwocie 3.132.218,00 zł.

W dniu 4 września 2020 r. wpłynęły środki w wysokości 3.132.218,00 zł.

Gmina Wilkowice w 2021 r. wydatkowała kwotę w wysokości 139.855,00 zł na zadanie „Budowa sieci i przyłączy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice” oraz kwotę w wysokości 267.992,20 zł na zadanie „Rozbudowę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego /ZSP/ w Miesznej przy ul. Szkolnej 1”.



Ponadto, Gmina Wilkowice złożyła następujące wnioski o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla jednostek samorządu terytorialnego na następujące inwestycje:

- w dniu 25 września 2020 r. na „Rozbudowę ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Miesznej” na kwotę 1.130.072,50 zł. Otrzymano środki w ww. kwocie. Po przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ostateczna wartość zadania wyniosła 880.222,95 zł. Gmina Wilkowice zgodnie z zapisami pkt 1 informacji znajdującej się w pouczeniu ww. wniosku poinformowała za pośrednictwem Wojewody Śląskiego Prezesa Rady Ministrów o przeniesieniu kwoty w wysokości 249.849,55 zł na zadanie „Budowa sieci i przyłączy kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Wilkowice”.

W dniu 16 grudnia 2020 r. wpłynęły środki w wysokości 1.130.072,50 zł.

Gmina Wilkowice w 2021 r. wydatkowała na ww. zadanie kwotę 880.222,95 zł oraz na zadanie „Budowa sieci i przyłączy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice” w wysokości 249.849,55 zł.

- w dniu 25 września 2020 r. na „Rozbudowę i przebudowę budynku „Domu Strażaka” w Bystrej” na kwotę 3.050.000,00 zł. Wniosek nie otrzymał dofinansowania. Ponownie w dniu 18 grudnia 2020 r. złożono wniosek na ww. zadanie na kwotę 900.000,00 zł, który został skorygowany w dniu 4 stycznia 2021 r. (korekta dotyczyła wykazania wskaźników procentowych).

W dniu 8 kwietnia 2021 r. wpłynęły środki w wysokości 900.000,00 zł.

Gmina Wilkowice w 2021 r. wydatkowała na ww. zadanie kwotę 900,00 zł.

- w dniu 25 września 2020 r. na „Rozbudowę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego /ZSP/ w Miesznej przy ul. Szkolnej 1” na kwotę 6.562.060,07 zł. Wniosek nie otrzymał dofinansowania.
- w dniu 25 września 2020 r. na „Budowę przedszkola w Miesznej przy ul. Szczyrkowskiej i Agrestowej” na kwotę 8.013.440,00 zł. Otrzymano dofinansowanie w wysokości 6.000.000,00 zł.

W dniu 16 grudnia 2020 r. wpłynęły środki w wysokości 6.000.000,00 zł.

W latach 2020-2021 Gmina Wilkowice nie wydatkowała środków na ww. zadanie.

- w dniu 25 września 2020 r. na „Rozbudowę i termomodernizację budynku Urzędu Gminy w Wilkowicach przy ul. Wyzwolenia 25” na kwotę 8.149.730,00 zł. Wniosek nie otrzymał dofinansowania. Ponownie w dniu 18 grudnia 2020 r. złożono wniosek na ww. zadanie na kwotę 2.000.000,00 zł. Wniosek nie otrzymał dofinansowania.

- w dniu 29 września 2020 r. na „Termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej nr 2 im. Królowej Jadwigi w Wilkowicach przy ul. Szkolnej 8” na kwotę 1.649.960,00 zł. Wniosek nie otrzymał dofinansowania.

Z kolei z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin opisanych w załączniku nr 7 do uchwały złożono wnioski o uzyskanie środków na następujące zadanie:

- w dniu 12 lutego 2021 r. na przebudowę dróg gminnych, budowę parkingu oraz ciągów pieszorowerowych w celu udostępnienia i poprawy bezpieczeństwa dojazdu/dojścia do Centrum Sportu i Rekreacji w Wilkowicach na kwotę 6.973.317,38 zł. W dniu 16 lutego 2021 r. skorygowano wniosek. Wnioskowana kwota nie uległa zmianie. Otrzymano środki w ww. kwocie.

W dniu 30 marca 2021 r. wpłynęły środki w wysokości 6.971.317,38 zł.

Gmina Wilkowice w 2021 r. wydatkowała na ww. zadanie kwotę 52.890,00 zł.

W dniu 10 lutego 2021 r. został złożony wniosek o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin z przeznaczeniem na inwestycje realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki na:

- przebudowę i utwardzenie istniejącego placu biesiadnego z przeznaczeniem na imprezy plenerowe w ramach inwestycji „Rozbudowa i przebudowa budynku „Dom Strażaka” w Bystrej” w kwocie 2.000.000,00 zł. Wniosek otrzymał dofinansowanie w wysokości 800.000,00 zł.

W dniu 22 czerwca 2021 r. wpłynęły środki w wysokości 800.000,00 zł.

W 2021 r. nie wydatkowano środków na ww. zadanie.

Z ww. dokumentów wynikało, że Gmina Wilkowice w 2020 r. otrzymała środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczone na wsparcie zadań inwestycyjnych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 10.262.290,50 zł [3.132.218,00 zł w dniu 4 września 2020 r. oraz 7.130.072,50 zł w dniu 16 grudnia 2020 r.].

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 r. nie zostały poniesione wydatki na zadania inwestycyjne wskazane we wnioskach, natomiast saldo konto 133-01-06 „Środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych” na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 9.539.953,16 zł, co potwierdza potwierdzenie salda na rachunku bankowym na ww. dzień przesłane przez Banku Spółdzielczym w Bystrej.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice oraz p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie, z jakich przyczyn oraz na czyje polecenie dokonano przelewu z rachunku budżetu środków pieniężnych otrzymanych

z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na pokrycie wydatków Urzędu Gminy oraz kto zatwierdził realizacją zlecenia przelewu. Poproszono również o wskazanie jakie wydatki zostały pokryte z ww. środków oraz kiedy dokonano zwrotu ww. środków.

Zwrócono się również o wyjaśnienie, czy w latach 2019-2022 (do dnia kontroli) dokonywano przelewów na rachunek budżetu Gminy Wilkowice środków pieniężnych z rachunku bankowego ZFŚS oraz depozytów. Jeśli tak, to poproszono o podanie kwoty przekazanych środków, z jakiej przyczyny i na czyje polecenie dokonywano przelewu oraz kiedy środki zostały zwrócone.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „ (...)

1. *Z niewłaściwego konta (RFIL) zapłacona została faktura w wysokości 723.558,14 zł za odbudowę dróg po kanalizacji. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2020 roku widniała na w/w rachunku kwota 9.539.953,16 zł. Realizacja zlecenie przelewu została zatwierdzona przez ówczesnego Zastępcę Skarbnika Gminy Panią (...) oraz ówczesnego Zastępcę Wójta Gminy Pana Jacka Zajęca.*

Błąd ten zauważono w trakcie sporządzania sprawozdań rocznych, kiedy to nie było już możliwości dokonania refundacji środków na konto RFIL.

Refundacja dokonana została w dniu 13 września 2021 roku.

2. *W latach 2019-2022 nie dokonywano przelewów na rachunek budżetu Gminy środków pieniężnych z rachunku bankowego ZFŚS oraz depozytów.”*

Ze środków RFIL-u zapłacono fakturę Nr S20/09/0003 z dnia 4 września 2020 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Radex” Sp. z o.o. z Bielska-Białej w wysokości 723.558,14 zł za odtworzenie nawierzchni dróg gminnych w wybranych odcinakach ulicy Kościelnej i Szkolnej w Mesznej i Bystrej. Zgodnie z opisem do ww. faktury środki te stanowiły wkład własny Gminy.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z kolei, zgodnie z art. 42 ust. 2 ww. ustawy, środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczane na finansowanie imiennie wymienionych wydatków, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej.

- terminowe regulowanie zobowiązań.

W toku kontroli ustalono, że nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu trzech faktur z tytułu dostaw i usług, tj.:



- 1) Faktura VAT nr 220137714 z dnia 7 kwietnia 2020 r. na kwotę 1.485,52 zł (wpływ do UG Wilkowice w dniu 14 kwietnia 2020 r.).
Wystawiona przez: Fortum Marketing and Sales Polska S.A. ul. Heweliusz 9, 80-890 Gdańsk – opłata miesięczna za dostarczenie paliwa gazowego do gminnego budynku w Bystrej.
Termin płatności: 8 maja 2020 r.
Zapłacono przelewem w dniu 25 maja 2020 r.
Wydatek sfinansowano z budżetu Gminy - dział 700, rozdział 70005, § 4260.
Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy. Zatwierdzono do wypłaty przez p. Jacka Zajęca – Zastępcę Wójta Gminy Wilkowice.
- 2) Faktura VAT nr 17/2005/00001584 z dnia 19 maja 2020 r. na kwotę 1.561,05 zł (wpływ do UG Wilkowice w dniu 25 maja 2020 r.).
Wystawiona przez: PGE Obrót S.A., ul. 8 Marca 6, 35-959 Rzeszów – opłata miesięczna za dostarczenie energii elektrycznej do punktów oświetlenia ulicznego w Gminie Wilkowice.
Termin płatności: 22 czerwca 2020 r.
Zapłacono przelewem w dniu 13 lipca 2020 r.
Wydatek sfinansowano z budżetu Gminy - dział 900, rozdział 90015, § 4260.
Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy. Zatwierdzono do wypłaty przez p. Jacka Zajęca – Zastępcę Wójta Gminy Wilkowice.
- 3) Faktura VAT nr 17/2005/00001363 z dnia 18 maja 2020 r. na kwotę 21.147,69 zł (wpływ do UG Wilkowice w dniu 21 maja 2020 r.).
Wystawiona przez: PGE Obrót S.A., ul. 8 Marca 6, 35-959 Rzeszów – opłata miesięczna za dostarczenie energii elektrycznej do punktów oświetlenia ulicznego w Gminie Wilkowice.
Termin płatności: 19 czerwca 2020 r.
Zapłacono przelewem w dniu 13 lipca 2020 r.
Wydatek sfinansowano z budżetu Gminy - dział 900, rozdział 90015, § 4260.
Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy. Zatwierdzono do wypłaty przez p. Jacka Zajęca – Zastępcę Wójta Gminy Wilkowice.

Wobec powyższego zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie z jakich przyczyn regulowano zobowiązania po terminie oraz czy za nieterminowe regulowanie zobowiązań poniesiono dodatkowe koszty w postaci odsetek karnych. Jeśli tak, to poproszono o podanie kwoty odsetek oraz przedłożenie dokumentu potwierdzającego ich zapłatę i wskazanie klasyfikacji budżetowej z jakiej zostały zapłacone.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Faktura VAT nr 220137714 z dnia 7 kwietnia 2020 roku wystawiona przez FORTUM MARKETING and Sales Polska S.A. na kwotę 1.485,52 zł z terminem płatności na dzień 08.05.2020 roku wpłynęła do sekretariatu Urzędu Gminy w dniu 14.04.2020 roku. Następnie została przekazana pracownikowi merytorycznemu, który po opisaniu powinien dostarczyć w/w dokument do księgowości celem zapłaty. Faktura została dostarczona do księgowości w dniu 22.05.2020 roku o godz.19:24 (piątek), dlatego też zapłaty dokonano w poniedziałek 25.05.2020 roku.

Faktura VAT nr 17/2005/00001584 z dnia 19 maja 2020 roku wystawiona przez PGE Obrót S.A. na kwotę 1.561,05 zł wpłynęła do sekretariatu w dniu 25.05.2020 roku.

Faktura ta została zaewidencjonowana w księgowości pod nr 5/100/FAB.

Faktura VAT nr 17/2005/00001363 z dnia 18 maja 2020 roku wystawiona przez PGE Obrót S.A. na kwotę 21.147,69 zł wpłynęła do sekretariatu w dniu 21.05.2020 roku.

Informacja o zaległości na koncie PGE Obrót S.A. pojawiła się na kolejnej fakturze, która wpłynęła do urzędu w miesiącu lipcu. Wtedy też okazało się, że w/w faktury po zaewidencjonowaniu omyłkowo zostały wpięte do segregatora z fakturami już zapłaconymi. Niezwłocznie po pojawieniu się informacji o zaległości, gmina uiściła opłatę za powyższe faktury. Zapłata została dokonana w dniu 13.07.2020 roku. Do żadnej z tych faktur nie naliczono odsetek od nieterminowej zapłaty.

Jednocześnie chciałbym zauważyć, iż był to czas pandemii i praca w Urzędzie odbywała się zdalnie oraz na zmiany.”

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z zapisami § 7 pkt 3 ppkt 7 w rozdziale III oraz § 8 pkt 3 ppkt 5 w rozdziale IV zarządzenia Nr 77/2011 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Wilkowicach, procedura kontroli dochodów i wydatków budżetowych, ma na celu m.in. przestrzeganie wymagań dotyczących dyscypliny finansów publicznych, natomiast kontrola rozrachunków obejmuje m.in. terminowość regulowania zobowiązań.

Ponadto zgodnie z zapisami § 5 pkt 5 zarządzenia Nr 12/2011 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu gminy Wilkowice (ze zmianą z dnia 30 grudnia 2013 r. dokonaną zarządzeniem Nr 133/2013), 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.

- realizacja planu finansowego.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Gminy Wilkowice w latach 2019-2021.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz pozabilansowego konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

W trakcie kontroli prawidłowości dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu, stwierdzono, że w latach 2019-2021 wystąpiły przypadki przekroczenia planu finansowego. Szczegółowo opisano i przeanalizowano wydatki w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

2019 rok:

- dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, paragrafie 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Plan na dzień 15 listopada 2019 r. wynosił 1.570.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 1.588.562,54 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 18.562,54 zł.

W dniu 15 listopada 2019 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziale klasyfikacji budżetowej na kwotę 169.827,69 zł wynikającą z czterech dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku w wysokości 95.399,50 zł wynikającego z przekazania dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Językowego „Mali Odkrywcy”, ul. Handlowa 17, 43-360 Meszna. Dotację przekazano przelewem w dniu 15 listopada 2019 r. [dział 801, rozdział 80104, § 2540 – 64.250,83 zł].

Zgodnie z opisem informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc listopad 2019 r.: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz

kontroli wstępnej wykonała p. (...) – Inspektor z upoważnienia Skarbnika Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XIII/123/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2019 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 190.000,00 zł.

- dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Plan na dzień 15 listopada 2019 r. wynosił 2.084.622,28 zł, łączne wykonanie na kwotę 2.096.404,83 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 11.782,55 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 11.782,55 zł.

W dniu 15 listopada 2019 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 137.853,91 zł wynikającą z sześciu dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za obsługę i utrzymanie PSZOK-a, wynikającego z faktury VAT nr FB10/10/2019 z dnia 31 października 2019 r. na kwotę 21.446,67 zł, wystawioną przez „EKOŁAD” Spółka z o.o., ul. Swojska 3, 43-365 Wilkowice z terminem płatności do dnia 30 listopada 2019 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 15 listopada 2019 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) - Inspektor Gospodarki Komunalnej i Odpadów, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. (...) – Zastępca Skarbnika Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 19 listopada 2019 r. wynosił 2.084.622,28 zł, łączne wykonanie na kwotę 2.158.123,13 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 61.718,30 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 73.500,85 zł.

W dniu 19 listopada 2019 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 61.718,30 zł wynikającą z dwóch dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za zagospodarowanie odpadów komunalnych, wynikającego z faktury VAT nr FS-2332/19 z dnia 31 października 2019 r. na kwotę 60.411,07 zł wystawionej przez Zakład Gospodarki Odpadami S.A., ul. Krakowska 315D, 43-300 Bielsko-Biała, z terminem płatności do dnia 26 listopada 2019 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 19 listopada 2019 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Gospodarki Komunalnej i Odpadów, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. (...) – Inspektor z upoważnienia Skarbnika Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za zagospodarowanie odpadów komunalnych, wynikającego z faktury VAT korekta nr FSK-20/19/KOR z dnia 31 października 2019 r. na kwotę 1.307,23 zł wystawionej przez Zakład Gospodarki Odpadami S.A., ul. Krakowska 315D, 43-300 Bielsko-Biała, z terminem płatności do dnia 2 grudnia 2019 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 19 listopada 2019 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Gospodarki Komunalnej i Odpadów, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu z upoważnienia Skarbnika Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XIII/123/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2019 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 200.000,00 zł.

- dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Plan na dzień 17 grudnia 2019 r. wynosił 2.284.622,28 zł, łączne wykonanie na kwotę 2.339.872,85 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 55.250,57 zł.

W dniu 17 listopada 2019 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 115.865,39 zł wynikającą z czterech dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za odbieranie odpadów komunalnych, wynikającego z faktury VAT nr FB11/19/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. na kwotę 81.000,00 zł wystawionej przez „EKOŁAD” Spółka z o.o., ul. Swojska 3, 43-365 Wilkowice, z terminem płatności do dnia 29 grudnia 2019 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 17 grudnia 2019 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Gospodarki Komunalnej i Odpadów, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów

i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. (...) – Inspektor z upoważnienia Skarbnika Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zajac – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XIV/134/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2019 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 115.000,00 zł.

2020 rok:

- dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi”, paragrafie 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Plan na dzień 9 grudnia 2020 r. wynosił 6.265.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 6.500.012,82 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 235.012,82 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 235.012,82 zł.

W dniu 9 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 589.121,93 zł wynikającą z czterech dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za budowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice, wynikającego z faktury nr 7/11/2020 z dnia 27 listopada 2020 r. na kwotę 3.958.960,57 zł wystawionej przez Firmę Budowlaną „WULKAN” Piotr Pająk, Jaroszowice 1, 34-100 Wadowice, z terminem płatności do dnia 27 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 9 grudnia 2020 r. [dział 010, rozdział 01010, § 6059 – w wysokości 482.800,07 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Kierownik Jednostki Realizującej Projekt, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zajac – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XXIV/232/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 100.000,00 zł.

Plan na dzień 10 grudnia 2020 r. wynosił 6.265.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 6.549.587,49 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 49.574,67 zł., ogółem kwota przekroczenia wynosiła 284.587,49 zł.

W dniu 10 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 49.574,67 zł wynikającą z jednego dokumentu księgowego.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za budowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice, wynikającego z faktury VAT nr FV/000014/11/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. na kwotę 60.976,84 zł wystawionej przez IBG INSTALBUD Sp. z o.o., ul. T. Boya-Żeleńskiego 6A, 35-105 Rzeszów, z terminem płatności do dnia 24 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 10 grudnia 2020 r. [dział 010, rozdział 01010, § 6059 – w wysokości 49.574,67 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Kierownik Referatu Realizującego Projekt sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 21 grudnia 2020 r. wynosił 6.265.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 7.209.224,83 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 659.637,34 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 944.224,83 zł.

W dniu 21 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 675.032,07 zł wynikającą z siedmiu dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za budowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice, wynikającego z faktury nr 8/12/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. na kwotę 763.814,34 zł wystawionej przez Firmę Budowlaną „WULKAN” Piotr Pająk, Jarosławice 1, 34-100 Wadowice, z terminem płatności do dnia 17 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2020 r. [dział 010, rozdział 01010, § 6059 – w wysokości 631.433,83 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Kierownik Referatu Realizującego Projekt, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, wynikającego z faktury VAT 8276/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r. na kwotę 18.030,00 zł wystawionej przez KONTRAST Systemy Komputerowe, ul. Piastowska 43, 43-300 Bielsko-Biała,

z terminem płatności do dnia 2 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2020 r. [dział 010, rozdział 01010, § 6059 – w wysokości 14.658,54 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Realizującego Projekt, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy.

- ✓ za wykonanie badań geotechnicznych, wynikającego z faktury nr 5/12/2020 z dnia 8 grudnia 2020 r. na kwotę 2.441,55 zł wystawionej przez Firmę Budowlaną „WULKAN”, Jaroszowice 1, 34-100 Wadowice, z terminem płatności do dnia 7 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2020 r. [dział 010, rozdział 01010, § 6059 – w wysokości 1.985,00 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Realizującego Projekt, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy.

- ✓ za budowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice, wynikającego z faktury nr 9/12/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. na kwotę 1.429,04 zł wystawionej przez Firmę Budowlaną „WULKAN” Piotr Pająk, Jaroszowice 1, 34-100 Wadowice, z terminem płatności do dnia 17 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2020 r. [dział 010, rozdział 01010, § 6059 – w wysokości 1.161,82 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Kierownik Referatu Realizującego Projekt, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za wydatki osobowe związane z realizacją projektu w wysokości 25.792,88 zł. Zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Kierownik Referatu Realizującego Projekt, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XXV/241/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 858.000,00 zł oraz zarządzeniem Nr 194/2020 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 r. zwiększono plan o kwotę 88.145,00 zł.

- dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Plan na dzień 17 września 2020 r. wynosił 58,15 zł, łączne wykonanie na kwotę 20.069,02 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 20.010,87 zł.

W dniu 17 września 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 20.010,87 zł wynikającą z jednego dokumentu księgowego.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za wykonanie dokumentacji hydrologicznej określającej warunki eksploatacji zasobów wodnych w zlewni potoku Wilkówka w okresie suszy hydrologicznej, wynikającego z faktury nr 13/20 z dnia 3 września 2020 r. na kwotę 20.010,87 zł wystawionej przez Stowarzyszenie Hydrologów Polskich, Krakowskie Przedmieście 30/122A, 00-927 Warszawa, z terminem płatności do dnia 9 października 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 17 września 2020 r.

Zgodnie z opisem: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Obrony Cywilnej, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. (...) – Zastępca Skarbnika Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XXII/212/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2019 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 20.500,00 zł.

- dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, paragrafie 4260 „Zakup energii”.

Plan na dzień 16 grudnia 2020 r. wynosił 150.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 150.936,72 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 936,72 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 936,72 zł.

W dniu 16 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 1.403,68 zł wynikającą z dwóch dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za paliwo gazowe, wynikającego z faktury nr 2200490305 z dnia 1 grudnia 2020 r. na kwotę 1.077,42 zł wystawionej przez Forum Marketing and Sales S.A., ul. Heweliusza 9, 80-890 Gdańsk, z terminem płatności do dnia 17 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) - Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy.

Plan na dzień 21 grudnia 2020 r. wynosił 150.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 153.112,80 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 2.176,08 zł, ogółem przekroczenie 3.112,80 zł.

W dniu 21 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 2.176,08 zł wynikającą z jednego dokumentu księgowego.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za świadczenie usług dystrybucji, wynikającego z faktury VAT nr D/DO/0043370/20 z dnia 2 grudnia 2020 r. na kwotę 2.836,66 zł wystawionej przez Tauron Dystrybucja S.A., ul. Podgórska 25A, 31-035 Kraków, z terminem płatności do dnia 16 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 21 grudnia 2020 r. [dział 700, rozdział 70005, § 4260 – w wysokości 2.176,08 zł]. (Zapłacono 5 dni po terminie płatności).

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zajac – Zastępca Wójta Gminy.



Plan na dzień 22 grudnia 2020 r. wynosił 150.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 158.527,40 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 5.414,60 zł, ogółem przekroczenie 8.527,40 zł.

W dniu 22 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 5.414,60 zł wynikającą z pięciu dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za wodę – opłat stała, wynikającego z faktury VAT nr Z2/2066/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. na kwotę 47,52 zł wystawionej przez Spółkę Wodociagową Wilkowice, ul. Strażacka 3, 43-365 Wilkowice, z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zajac – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za wodę – opłata stała, wynikającego z faktury VAT nr Z2/2065/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. na kwotę 47,52 zł wystawionej przez Spółkę Wodociagową Wilkowice, ul. Strażacka 3, 43-365 Wilkowice, z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zajac – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za wodę, wynikającego z faktury VAT nr Z1/3425/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. na kwotę 228,96 zł wystawionej przez Spółkę Wodociagową Wilkowice, ul. Strażacka 3, 43-365 Wilkowice, z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli

wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za energię elektryczną, wynikającego z faktury VAT nr 17/2012/00001239 z dnia 9 grudnia 2020 r. na kwotę 1.063,73 zł wystawionej przez PGE Obrót S.A., ul. 8 marca 6, 35-959 Rzeszów, z terminem płatności do dnia 8 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za paliwo gazowe, wynikającego z faktury VAT nr 2200490306 z dnia 1 grudnia 2020 r. na kwotę 4.026,87 zł wystawionej przez Fortum Marketing and Sales Polska S.A., ul. Heweliusza 9, 80-890 Gdańsk, z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 28 grudnia 2020 r. wynosił 150.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 162.359,07 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 3.831,67 zł, ogółem przekroczenie 12.359,07 zł.

W dniu 28 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 3.831,67 zł wynikającą z sześciu dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za dystrybucję energii, wynikającego z faktury VAT nr D/DO/0048707/20 z dnia 7 grudnia 2020 r. na kwotę 214,83 zł wystawionej przez TAURON Dystrybucja S.A., ul. Podgórska 25A, 31-035 Kraków, z terminem płatności do dnia 23 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2020 r. (Zapłacono 5 dni po terminie płatności).

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

- ✓ za wodę – opłata stała, wynikającego z faktury VAT nr Z2/2067/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. na kwotę 39,42 zł wystawionej przez Spółkę Wodociągową Wilkowice, ul. Strażacka 3,43-365 Wilkowice z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

- ✓ za wodę, wynikającego z faktury VAT nr Z2/2536/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. na kwotę 939,60 zł wystawionej przez Spółkę Wodociągową Wilkowice, ul. Strażacka 3,43-365 Wilkowice z terminem płatności do dnia 2 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

- ✓ za wodę, wynikającego z faktury VAT nr Z1/3939/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. na kwotę 130,14 zł wystawionej przez Spółkę Wodociągową Wilkowice, ul. Strażacka 3, 43-365 Wilkowice z terminem płatności do dnia 4 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli

wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

- ✓ za paliwo gazowe, wynikającego z faktury VAT nr 2200509070 z dnia 7 grudnia 2020 r. na kwotę 1.349,16 zł wystawionej przez Fortum Marketing and Sales Polska S.A., ul. Heweliusza 9, 80-890 Gdańsk z terminem płatności do dnia 7 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

- ✓ za energię elektryczną, wynikającego z faktury VAT nr 17/2011/00001842 z dnia 19 listopada 2020 r. na kwotę 2.220,36 zł wystawionej przez PGE Obrót S.A., ul. 8 marca 6, 35-959 Rzeszów z terminem płatności do dnia 21 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2020 r. [dział 700, rozdział 70005, § 4260 – w wysokości 1.158,52 zł]. (Zapłacono 7 dni po terminie płatności).

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

Plan na dzień 29 grudnia 2020 r. wynosił 150.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 162.850,78 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 491,71 zł, ogółem przekroczenie 12.850,78 zł.

W dniu 29 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 491,71 zł wynikającą z dwóch dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za dystrybucję energii, wynikającego z faktury VAT nr D/DO/0058632/20 z dnia 15 grudnia 2020 r. na kwotę 114,10 zł wystawionej przez TAURON Dystrybucja S.A., ul. Podgórska 25A, 31-035 Kraków, z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2020 r.



Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

- ✓ za energię elektryczną, wynikającego z faktury VAT nr 17/2012/00000227 z dnia 7 grudnia 2020 r. na kwotę 377,61 zł wystawionej przez PGE Obrót S.A., ul. 8 Marca 6, 35-959 Rzeszów, z terminem płatności do dnia 7 stycznia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy.

Uchwałą Nr XXV/241/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 5.000,00 zł oraz zarządzeniem Nr 194/2020 Wójta Gminy Wilkowic z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 r. zwiększono plan o kwotę 8.250,00 zł.

- dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, paragrafie 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Plan na dzień 8 grudnia 2020 r. wynosił 1.936.512,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 1.953.758,61 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 17.246,61 zł.

W dniu 8 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 155.633,59 zł wynikającą z czterech dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku w wysokości 43.994,89 zł wynikającego z przekazania dotacji dla Przedszkola Publicznego Zgromadzenia Córek Bożej Miłości, ul. Kościelna 17, 43-365 Wilkowice. Dotację przekazano przelewem w dniu 8 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc listopad 2019 r.: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz

kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

W dniu 22 grudnia 2020 r. dokumentem PK 12/83 prześlęgowano wydatki z działu 801, rozdziału 80104, § 2510 do działu 801, rozdziału 80149, § 2540.

- dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, paragrafie 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Plan na dzień 8 grudnia 2020 r. wynosił 761.070,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 783.398,68 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 22.328,68 zł.

W dniu 8 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 62.944,36 zł wynikającą z dwóch dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku w wysokości 32.572,61 zł wynikającego z przekazania dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Językowego Mali Odkrywcy, ul. Handlowa 17, 43-360 Meszna. Dotację przekazano przelewem w dniu 8 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc listopad 2019 r.: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XXIV/232/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 43.000,00 zł.

- dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, paragrafie 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Plan na dzień 8 grudnia 2020 r. wynosił 103.114,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 113.281,96 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 10.167,96 zł.

W dniu 8 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 10.167,96 zł wynikającą z dwóch dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku w wysokości 6.932,70 zł wynikającego z przekazania dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Językowego Mali Odkrywcy, ul. Handlowa 17,

43-360 Mieszna oraz dotacji dla Przedszkola „Domek Radosnych Biedronek”, ul. Klimczoka 80, 43-360 Bystra w wysokości 3.235,26 zł. Dotację przekazano przelewem w dniu 8 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc listopad 2019 r.: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonano wydatku dokonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XXIV/232/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 29.000,00 zł.

- dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Plan na dzień 14 grudnia 2020 r. wynosił 2.870.135,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 3.200.642,39 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 330.507,39 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 330.507,39 zł.

W dniu 14 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 374.967,69 zł wynikającą z czterech dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za odbiór odpadów komunalnych, wynikającego z faktury VAT nr FB 11/136/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. na kwotę 174.759,23 zł wystawionej przez „EKOŁAD” Spółka z o.o., ul. Swojska 3, 43-365 Wilkowice, z terminem płatności do dnia 30 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 14 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonano wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Ochrony Środowiska, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) - Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za zagospodarowanie odpadów, wynikającego z faktury VAT nr FS-1707/20 z dnia 30 listopada 2020 r. na kwotę 193.406,40 zł wystawionej przez Zakład Gospodarki Odpadami S.A., ul. Krakowska 315D, 43-300 Bielsko-Biała, z terminem płatności do dnia 21 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 14 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Ochrony Środowiska, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) - Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jacek Zając – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 17 grudnia 2020 r. wynosił 2.870.135,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 3.246.159,29 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 45.516,90 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 376.024,29 zł.

W dniu 17 grudnia 2020 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 45.516,90 zł wynikającą z jednego dokumentu księgowego.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za obsługę i utrzymanie PSZOK, wynikającego z faktury VAT nr FB 11/137/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. na kwotę 45.516,90 zł wystawionej przez „EKOŁAD” Spółka z o.o., ul. Swojska 3, 43-365 Wilkowice, z terminem płatności do dnia 30 grudnia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 17 grudnia 2020 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Ochrony Środowiska, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) - Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. (...) – Zastępca Skarbnika Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy.

Uchwałą Nr XXV/241/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok, zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 450.000,00 zł.

2021 rok:

- dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Plan na dzień 6 sierpnia 2021 r. wynosił 350.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 354.312,08 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 4.312,08 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 4.312,08 zł.

W dniu 6 sierpnia 2021 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 31.827,52 zł wynikającą z czterech dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za system Lex Baza Dokumentów, wynikającego z faktury nr 1521197526 z dnia 30 lipca 2021 r. na kwotę 19.340,52 zł wystawionej przez Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa, z terminem płatności do dnia 29 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 6 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy. Plan na dzień 10 sierpnia 2021 r. wynosił 350.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 354.570,38 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 258,30 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 4.570,38 zł.

W dniu 10 sierpnia 2021 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 258,30 zł wynikającą z jednego dokumentu księgowego.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za abonament za informator SMS, wynikającego z faktury nr SI/326/08/2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r. na kwotę 258,30 zł wystawionej przez AMM Systems Sp. z o.o., ul. Tadeusza Gajcego 19, 51-143 Wrocław, z terminem płatności do dnia 16 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 10 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 12 sierpnia 2021 r. wynosił 350.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 359.681,37 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 5.110,99 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 9.681,37 zł.

W dniu 12 sierpnia 2021 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 5.110,99 zł wynikającą z trzech dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za usługę transportową, wynikającego z faktury nr 006/08/2021/K/MAN z dnia 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 59,04 zł wystawionej przez REDFRESH Sp. z o.o., ul. Rokietnicka 70, 62-080 Tarnowo Podgórne, z terminem płatności do dnia 19 sierpnia

2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 12 sierpnia 2021 r. [dział 750, rozdział 75023, § 4300 - w wysokości 24,60 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Kierownik Referatu Służb Technicznych, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za usługi pocztowe, wynikającego z faktury VAT nr F16455P0721SFAKAMD z dnia 4 sierpnia 2021 r. na kwotę 6.512,60 zł wystawionej przez Poczta Polska S.A., ul. Krasickiego 1, 42-500 Będzin, z terminem płatności do dnia 14 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 12 sierpnia 2021 r. [dział 750, rozdział 75023, § 4300 – w wysokości 4.616,60 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Biura Obsługi Klienta, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za odprowadzenie ścieków, wynikającego z faktury VAT nr 21341040756 z dnia 9 sierpnia 2021 r. na kwotę 882,55 zł wystawionej przez AQUA S.A., ul. 1 Maja 23, 43-300 Bielsko-Biała, z terminem płatności do dnia 27 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 12 sierpnia 2021 r. [dział 750, rozdział 75023, § 4300 – w wysokości 469,79 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 17 sierpnia 2021 r. wynosił 350.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 359.782,57 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 101,20 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 9.782,57 zł.

W dniu 17 sierpnia 2021 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 101,20 zł wynikającą z dwóch dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za wynajem urządzeń, wynikającego z faktury VAT nr 31/11092171 z dnia 11 sierpnia 2021 r. na kwotę 89,30 zł wystawionej przez Eden Springs Sp. z o.o., ul. Perla 10, 41-300 Dąbrowa Górnicza, z terminem płatności do dnia 25 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 17 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Strategii i Promocji, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za usługę transportową, wynikającego z faktury VAT nr 210/M1/08/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r. na kwotę 510,90 zł wystawionej przez EwTrade, al. Wojska Polskiego 32/24, 05-800 Pruszków, z terminem płatności do dnia 23 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 17 sierpnia 2021 r. [dział 750, rozdział 75023, § 4300 – 11,90 zł].

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Organizacyjnego, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 23 sierpnia 2021 r. wynosił 350.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 360.397,57 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 615,00 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 10.397,57 zł.

W dniu 23 sierpnia 2021 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 615,00 zł wynikającą z jednego dokumentu księgowego.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za montaż wykładziny, wynikającego z faktury nr 2/08/2021 z dnia 16 sierpnia 2021 r. na kwotę 615,00 zł wystawionej przez Eri Silesia Sp. z o.o., ul. Dobrawy 7/7, 43-200 Pszczyna, z terminem płatności do dnia 23 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 23 sierpnia 2021 r.



Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 26 sierpnia 2021 r. wynosił 350.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 366.705,57 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 6.308,00 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 16.705,57 zł.

W dniu 26 sierpnia 2021 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 6.308,00 zł wynikającą z sześciu dokumentów księgowych.

Przekroczenie dotyczyło wydatku:

- ✓ za usługę najmu dystrybutorów, wynikającego z faktury VAT nr 31/11095915 z dnia 18 sierpnia 2021 r. na kwotę 843,78 zł wystawionej przez Eden Springs Sp. z o.o., ul. Perla 10, 41-300 Dąbrowa Górnicza, z terminem płatności do dnia 1 września 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 26 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Strategii i Promocji, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za publikację informacyjną dotyczącą Gminy Wilkowice, wynikającego z faktury nr 12/08/2021 z dnia 24 sierpnia 2021 r. na kwotę 615,00 zł wystawionej przez Medio Press, ul. Bystrzańska 29, 43-309 Bielsko-Biała, z terminem płatności do dnia 7 września 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 26 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Strategii i Promocji, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za wymianę akumulatora, wynikającego z faktury VAT nr 2021/08/013926/SP/1 z dnia 19 sierpnia 2021 r. na kwotę 121,77 zł wystawionej przez SOLID GROUP

Sp. z o.o., Sp. k., ul Postępu 17, 02-676 Warszawa, z terminem płatności do dnia 6 września 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 26 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za udostępnienie platformy przetargowej, wynikającego z faktury VAT nr FA/1439/2021 z dnia 16 sierpnia 2021 r. na kwotę 768,75 zł wystawionej przez PZP24.PL Sp. z o.o., ul. Legnicka 57D lok. B/J, 54-203 Wrocław, z terminem płatności do dnia 15 września 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 15 września 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Inwestycji, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za pełnienie funkcji pełnomocnika ds. informacji niejawnych, wynikającego z rachunku nr 18/21/R z dnia 24 sierpnia 2021 r. na kwotę 500,00 zł wystawionej przez Oriniok studio projektowe, ul. Energetyków 8, 34-312 Międzybrodzie Bielskie, z terminem płatności do dnia 31 sierpnia 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 26 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Obrany Cywilnej, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

- ✓ za usługi drukarskie, wynikającego z faktury VAT nr PO/0041/2021 z dnia 13 sierpnia 2021 r. na kwotę 3.458,70 zł wystawionej przez Wydawnictwo „PRASA BESKIDZKA” Sp. z o.o., ul. Żywiecka 118, 43-300 Bielsko-Biała, z terminem płatności do dnia 3 września 2021 r. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 26 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Strategii i Promocji, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

Plan na dzień 27 sierpnia 2021 r. wynosił 350.000,00 zł, łączne wykonanie na kwotę 366.915,57 zł – kwota przekroczenia na ten dzień wynosiła 210,00 zł, ogółem przekroczenie wynosiło 16.915,57 zł.

W dniu 27 sierpnia 2021 r. dokonano łącznie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej na kwotę 210,00 zł wynikającą z jednego dokumentu księgowego.

Przekroczenie dotyczyło wydatku za dopłatę do studiów w wysokości 210,00 zł.

Zgodnie z opisem do ww. dokumentu: sprawdzenia po względem merytorycznym dokonanego wydatku dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Organizacyjnego, sprawdzenia formalnego – rachunkowego dokonała p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu. Dyspozycji do wypłaty oraz kontroli wstępnej wykonała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy.

Uchwałą Nr XXXII/311/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2021 r., zwiększono plan w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej o kwotę 100.000,00 zł.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice oraz p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn wystąpienia w latach 2019-2021 przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach, paragrafach oraz wyjaśnienie przyczyn i okoliczności zatwierdzenia do wypłaty wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym Urzędu Gminy Wilkowice (według załączonego zestawienia wydatków). Ponadto poproszono o wskazanie z jakich przyczyn przy wstępnej kontroli nie zgłoszono zastrzeżeń do planowanego wydatku, pomimo braku pokrycia w planie finansowym oraz na czym polegała wstępna kontrola dokumentów (wymienić jakich dokumentów), na podstawie których dokonano wydatku w działach, rozdziałach i paragrafach wskazanych w załączonej tabeli. Zwrócono się również o wyjaśnienie dlaczego dokonano zatwierdzenia do wypłaty zobowiązania wynikającego z faktur VAT, not księgowych, dotacji, rachunków z planu wydatków ustalonego w podziałkach, skoro na dzień dokonania wydatku w tej podziałce klasyfikacji budżetowej nie było wystarczających środków w planie na dokonanie tego wydatku, wobec czego dopuszczono do dokonania wydatku bez

planu (według zestawienia) oraz czy dysponent środków publicznych, który winien dokonywać wydatków publicznych na cele i kwotach określonych w planie finansowym Urzędu Gminy Wilkowice, zwrócił się z wnioskiem o zmianę planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (dotyczy wydatków według załączonego zestawienia). W przypadku odpowiedzi pozytywnej, poproszono o wskazanie: w jakiej dacie złożono stosowny wniosek oraz kiedy nastąpiła zmiana planu finansowego w tym zakresie. Poproszono o przedłożenie wniosku/ów w formie kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem. W przypadku odpowiedzi negatywnej, poproszono o wyjaśnienie. Ponadto, poproszono o wyjaśnienie, czy w Urzędzie Gminy Wilkowice wprowadzone zostały procedury określające sposób dokonywania zmian planu finansowego (kto, w jakiej formie i terminie, do kogo i w jakim terminie przygotowuje się projekt zmian planu finansowego). W przypadku odpowiedzi pozytywnej, poproszono o ich przedłożenie w formie kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem. W przypadku odpowiedzi negatywnej, poproszono o wyjaśnienie.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) W latach 2019-2021 wystąpiły przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach oraz paragrafach. Przyczyną wystąpienia powyższych sytuacji było traktowanie zachowania terminowości wydatków jako działania priorytetowe, aby nie dopuścić do wystąpienia zobowiązań wymagalnych i uniknięcia sytuacji, w których kontrahenci mogliby domagać się odsetek z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań. Nie zawsze istniała możliwość natychmiastowej zmiany planu wydatków w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych.

Przekroczenia planu wydatków nie były działaniem celowym i długotrwałym, było to efektem omyłki, bądź niedopatrzenia.

Po zauważeniu przekroczeń zgłaszano na piśmie, bądź ustnie konieczność zmiany planu finansowego.

Po otrzymaniu sprawdzonej pod względem merytorycznym faktury/rachunku, z określonym krótkim terminem płatności, w związku z natłokiem pracy i obowiązków służbowych, nie było możliwości na natychmiastową ewidencję wykonanych wydatków, jak również na natychmiastowe przygotowanie zmian planu finansowego.

W roku 2020 na terenie kraju wystąpiła pandemia Covid-19. Urząd w tym czasie pracował zdalnie, na zmiany, jak również pracownicy byli objęci kwarantanną bądź przebywali na zwolnieniu lekarskim, co spowodowało gorszy przepływ informacji między pracownikami. Stąd też miała miejsce większa liczba przekroczeń planu wydatków.



W Urzędzie Gminy w przepisach wewnętrznych nie zostały wprowadzone pisemne procedury w zakresie sposobu dokonywania zmian planu finansowego, wskazania pracowników i terminów w jakich przygotowuje się projekty zmian planu finansowego.

W przyszłości dołożymy wszelkich starań aby sytuacje takie nie miały miejsca."

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Z kolei, w myśl art. 254 pkt 3 ww. ustawy, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje m.in. następująca zasada gospodarki finansowej: dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Wilkowicach wprowadzonym zarządzeniem Nr 163/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2016 r. ze zm., do zadań Referatu Finansów i Budżetu podległemu Skarbnikowi Gminy należy m.in.: realizacja zadań związanych z planowaniem i sprawozdawczością budżetową, w tym: opracowywanie projektów uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy.

Natomiast, zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 9 ust. 13-15 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 ze zm., sprawdzenie dowodów pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych dokonuje Skarbnik – Główny Księgowy, (bądź osoba przez niego upoważniona). Skarbnik, dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz w zakresie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych. Dowodem dokonania przez Skarbnika, bądź upoważnionej osoby wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Podpis ten jest składany obok podpisu właściwego rzeczowo pracownika, co oznacza, że operacja wyrażona w dokumencie została wcześniej, niż dokonano wstępnej kontroli przez Skarbnika poddana kontroli pracownika wyznaczonego przez Kierownika jednostki. Złożenie przez Skarbnika – osoby upoważnionej podpisu na dokumencie oznacza, że:



- nie zgłasza on zastrzeżeń do przedstawionej przez pracownika oceny prawidłowości merytorycznej dokonanej operacji (ocena ta dokonywana jest na podstawie kryterium: gospodarności, celowości i legalności),
- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących dokonanej operacji,
- potwierdza on, że zobowiązania wynikające z dokonanej operacji mieszczą się w planie finansowym oraz w harmonogramie dochodów i wydatków, oraz że jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie, nadając symbol klasyfikacji budżetowej,
- Skarbnik nie zatwierdza dokumentów do zapłaty. Dowody księgowe zatwierdza do zapłaty Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona.

Ponadto, zgodnie z zapisami § 13 ust. 3 ww. polityki rachunkowości, sprawdzenie prawidłowości dowodów polega na ustaleniu, czy są one podpisane na dowód skontrolowania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zgodności z ustawą o finansach publicznych i zamówieniach publicznych. Sprawdzone dokumenty stanowią podstawę do zatwierdzenia ich do wypłaty. Zatwierdzenia do wypłaty dokonuje Wójt lub Zastępca Wójta. Podpis Skarbnika lub upoważnionej przez niego osoby oznacza potwierdzenie, że wydatek znajduje się w planie finansowym i z tego względu jest zatwierdzony do wypłaty. Na dowodzie zatwierdzonym do wypłaty, pracownicy księgowości po dokonaniu zapłaty, wystawieniu polecenia przelewu bądź obciążeniu rachunku bankowego zamieszczają klauzulę „Zapłacono gotówką, przelewem lub czekiem nr”.

Na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, p. Aleksandra Kastelik – Skarbnikowi Gminy powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – pismem w dniu 29 września 2017 r.

Akta kontroli **AK/610/16/22/II.2.**

Wykaz akt kontroli **AK/610/16/22/II.2** stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań w latach 2018-2022 oraz wykazywania w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Sprawdzeniem objęto następujące sprawozdania w zakresie danych powiązanych z kontrolowanymi zagadnieniami opisanymi w protokole:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t.,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Wilkowice oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Wilkowice,

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli zgodności danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki budżetowej z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych stwierdzono, że w bilansie sporządzonym:

- na dzień 31 grudnia 2019 r. w:
 - ✓ „Aktywach obrotowych” w:
 - poz. II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 227.409,56 zł.
 - poz. II.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 846.060,49 zł.
 - poz. III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 6.749.501,92 zł.
 - poz. III.4 „Inne środki pieniężne” wykazano kwotę 17.351,18 zł.
 - ✓ „Pasywach” w:
 - poz. II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wykazano kwotę 333.378,76 zł.
 - poz. II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 4.053.961,86 zł.

pomimo, że:

- konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 4.038.468,96 zł.
- konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 485,50 zł.
- konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 765,61 zł.
- konto 139 „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 2.710.267,35 zł.
- konto 141 „Środki pieniężne w drodze” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 0,00 zł.

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 5.327.622,99 zł.
 - konto 202 wykazywało saldo (Wn) w wysokości 6.088,95 zł.
 - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 1.026.565,95 zł oraz saldo (Ma) w wysokości 63.634,65 zł.
 - konto 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 152.684,06 zł.
 - konto 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 3.883.997,76 zł.
 - konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 333.156,73 zł.
 - konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 18.400,60 zł oraz saldo (Ma) w wysokości 2.831.665,43 zł.
 - konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 26.178,01 zł.
 - na dzień 31 grudnia 2020 r. w:
 - ✓ „Aktywach obrotowych” w:
 - poz. II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 246.205,61 zł.
 - poz. II.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 1.156.075,56 zł.
 - poz. III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 5.885.571,49 zł.
 - ✓ „Pasywach” w:
 - poz. II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wykazano kwotę 368.220,32 zł.
 - poz. II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 3.230.399,60 zł.
- pomimo, że:
- konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 3.235.537,13 zł.
 - konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 958,28 zł.
 - konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 4.191,02 zł.
 - konto 139 „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 645.843,34 zł.

- konto 141 „Środki pieniężne w drodze” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 0,00 zł.
- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 1.054.559,56 zł.
- konto 202 wykazywało saldo (Wn) w wysokości 6.257,78 zł.
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 1.374.729,42 zł oraz saldo (Ma) w wysokości 61.112,81 zł.
- konto 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 84.993,97 zł.
- konto 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 3.145.516,42 zł.
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 368.022,60 zł.
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo (Wn) w wysokości 10,00 zł oraz saldo (Ma) w wysokości 2.650.123,58 zł.
- konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało saldo (Ma) w wysokości 26.576,73 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wskazanie kwot kont księgowych prowadzonych w księgach rachunkowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Wilkowice, które ujęte zostały ww. pozycjach bilansu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Ponadto, poproszono o wskazanie kwot kont księgowych prowadzonych w księgach rachunkowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Wilkowice, które ujęte zostały w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „(...)

1. Kwoty kont księgowych, które ujęte zostały w pozycjach bilansu na dzień 31 grudnia 2019 to:

Aktywa poz. II.1. "Należności z tytułu dostaw i usług" kwota 227.409,56 zł to suma sald (WN) kont:

202 „Należności z tyt. dostaw i usług” 6.088,95 zł

226 „Należności długoterminowe” 48.592,56 zł (część salda konta 226, należności których spłata przypada na rok 2020)

221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” 187.579,06 zł

290 „Odpisy aktualizujące należności” (MA) 14.851,01 zł

Aktywa poz. II.4. „Pozostałe należności” kwota 846.060,49 zł to suma sald (WN) kont:

221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” 838.986,89 zł

290 „Odpisy aktualizujące należności” (MA) 11.327,00 zł

240 „Pozostałe rozrachunki” 18.400,60 zł

Aktywa poz. III.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” kwota 6.749.501,92 zł to suma sald (WN) kont:

130 „Rachunek bieżący” 4.038.468,96 zł

135 „Rachunek ZFŚS” 765,61 zł

139 „Inne rachunki bankowe” 2.710.267,35 zł

Aktywa poz. III.4 „Inne środki pieniężne” kwota 17.351,18 zł to saldo konta:

223 „Rozliczenia wydatków budżetowych” 17.351,18 zł

Pasywa poz. II.4. „Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń” kwota 333.378,76 zł to suma sald (MA) kont:

231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń” 333.156,73 zł

234 „Rozrachunki z pracownikami” 222,03 zł

Pasywa poz. II.7. „Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych” kwota 4.053.961,86 zł to suma sald (MA) kont:

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 152.610,93 zł

222 „Odsetki na rach. bankowych” 1,99 zł

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” 3.901.348,94 zł

Saldo konta 133 kwota 485,50 zł ujęte w bilansie Organu Aktywa poz. I.1.2., część salda konta 222 kwota 71,14 zł ujęte w bilansie Organu Pasywa poz. I.3., saldo konta 201 kwota 5.327.622,99 zł ujęta w bilansie jednostki Pasywa poz. II.1., saldo MA konta 221 ujęte w bilansie jednostki kwota 4.747,73 zł Pasywa poz. II.1., a kwota 58.886,92 zł Pasywa poz. II.5., saldo MA konta 240 kwota 2.710.267,35 zł ujęta w bilansie jednostki Pasywa poz. II.6., a kwota 180.285,00 zł Pasywa poz. II.5.

2. Kwoty kont księgowych, które ujęte zostały w pozycjach bilansu na dzień 31 grudnia 2020 to:

Aktywa poz. II.1. „Należności z tytułu dostaw i usług” kwota 246.205,61 zł to suma sald (WN) kont:

202 „Należności z tyt. dostaw i usług” 6.257,78 zł

226 „Należności długoterminowe” 47.860,70 zł (część salda konta 226, należności których spłata przypada na rok 2021)

221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” 207.336,86 zł

290 „Odpisy aktualizujące należności” (MA) 15.249,73 zł

Aktywa poz. II.4. „Pozostałe należności” kwota 1.156.075,56 zł to suma sald (WN) kont:

221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych” 1.167.392,56 zł

290 „Odpisy aktualizujące należności” (MA) 11.327,00 zł

240 „Pozostałe rozrachunki” 10,00 zł

Aktywa poz. III.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” kwota 5.885.571,49 zł
to suma sald (WN) kont:

130 „Rachunek bieżący” 3.235.537,13 zł

135 „Rachunek ZFŚS” 4.191,02 zł

139 „Inne rachunki bankowe” 2.645.843,34 zł

Pasywa poz. II.4. „Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń” kwota 368.220,32 zł to suma sald (MA)
kont:

231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń” 368.022,60 zł

234 „Rozrachunki z pracownikami” 197,72 zł

Pasywa poz. II.7. „Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów
budżetowych” kwota 3.230.399,60 zł to suma sald (MA) kont:

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 84.881,07 zł

222 „Odsetki na rach. bankowych” 2,11 zł

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” 3.145.516,42 zł

Saldo konta 133 kwota 958,28 zł ujęte w bilansie Organu Aktywa poz. I.1.2., część salda konta
222 kwota 110,79 zł ujęte w bilansie Organu Pasywa poz. I.3., saldo konta 201 kwota
1.054.559,56 zł ujęta w bilansie jednostki Pasywa poz. II.1., saldo MA konta 221 ujęte
w bilansie jednostki kwota 4.600,36 zł Pasywa poz. II.1., a kwota 56.512,45 zł Pasywa poz. II.5.,
saldo MA konta 240 kwota 2.645.843,34 zł ujęta w bilansie jednostki Pasywa poz. II.6., a kwota
4.290,24 zł Pasywa poz. II.5.”

W roku 2019 osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do bilansu, sporządzenia
i przedłożenia w terminie Skarbnikowi i Wójtowi Gminy była p. (...) – ówczesny Inspektor
Referatu Finansów i Budżetu i p. (...) – Inspektor ds. księgowości budżetowej Referatu
Finansów i Budżetu, a w roku 2020 p. (...) – Zastępca Skarbnika i pani (...) – Inspektor ds.
księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu.

Z kolei w wyniku przeprowadzonej kontroli zgodności danych wykazanych w bilansie
z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z danymi wynikającymi z ksiąg
rachunkowych stwierdzono, że w bilansie sporządzonym:

– na dzień 31 grudnia 2019 r. w:

✓ „Aktywach” w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne” wykazano kwotę 485,50 zł.

✓ „Pasywach” w:

- poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 1.883.922,86 zł.

- poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 17.422,88 zł.

pomimo, że:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo 43.138,40 zł (Ma).

- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo 0,00 zł (Ma).

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo 0,00 zł (Ma).

- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo 17.351,18 zł (Ma).

- konto 250 „Należności finansowe” wykazywało saldo 0,00 zł (Ma).

- konto 271 wykazywało saldo 0,56 zł (Ma).

- konto 272 wykazywało saldo 1.840.370,10 (Ma).

– na dzień 31 grudnia 2020 r. w:

✓ „Aktywach” w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne” wykazano kwotę 958,28 zł.

✓ „Pasywach” w:

- poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 1.504.720,88 zł.

- poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 110,79 zł.

pomimo, że:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo 12.829,47 zł (Ma).

- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo 0,00 zł (Ma).

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo 0,00 zł (Ma).

- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo 0,00 zł (Ma).

- konto 250 „Należności finansowe” wykazywało saldo 0,00 zł (Ma).

- konto 272 wykazywało saldo 1.491.043,92 zł (Ma).

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wskazanie kwot kont księgowych w księgach rachunkowych budżetu – Gminy Wilkowice, które ujęte zostały ww. pozycjach bilansu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Ponadto, poproszono o wskazanie kwot kont księgowych prowadzonych w księgach rachunkowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Wilkowice, które ujęte zostały ww. pozycjach bilansu sporządzonego z ksiąg budżetu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „(...)

1. Kwoty kont księgowych, które ujęte zostały w pozycjach bilansu na dzień 31 grudnia 2019 to:

Aktywa poz. I.1.2. „Pozostałe środki pieniężne” kwota 485,50 zł to saldo (WN) konta 133 – Rachunek Dochodów Budżetu Państwa w części należnej dla Gminy Wilkowice. Dochody Budżetu Państwa księgowane są w księgach rachunkowych jednostki budżetowej-Urzędu Gminy Wilkowice w wyodrębnionym rejestrze, na wyodrębnionych kontach księgowych oraz wyodrębnionym rachunku bankowym. Salda dotyczące Dochodów Budżetu Państwa na koniec roku ujmowane są w Bilansie Organu.

Pasywa poz. I.2. „Zobowiązania wobec budżetów” kwota 1.883.922,86 zł to suma sald (MA) kont:

224 „Rozrachunki budżetu” 43.138,40 zł

272 „Odliczenia podatku VAT” 1.840.370,10 zł

224 „Rozrachunki z budżetem część dla Budżetu Państwa” 414,36 zł (saldo z kont rachunkowych jednostki budżetowej-Urzędu Gminy).

Pasywa poz. I.3. „Pozostałe zobowiązania” kwota 17.422,88 zł to suma sald (MA) kont:

223 „Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy” 17.351,18 zł

271 „Zaokrąglenia VAT” 0,56 zł

222 Dochody dla Gminy Wilkowice z dochodów Budżetu Państwa 71,14 zł (saldo z kont rachunkowych jednostki budżetowej-Urzędu Gminy).

2. Kwoty kont księgowych, które ujęte zostały w pozycjach bilansu na dzień 31 grudnia 2020 to:

Aktywa poz. I.1.2. „Pozostałe środki pieniężne” kwota 958,28 zł to saldo (WN) konta 133 – Rachunek Dochodów Budżetu Państwa w części należnej dla Gminy Wilkowice. Dochody Budżetu Państwa księgowane są w księgach rachunkowych jednostki budżetowej-Urzędu Gminy Wilkowice w wyodrębnionym rejestrze, na wyodrębnionych kontach księgowych oraz wyodrębnionym rachunku bankowym. Salda dotyczące Dochodów Budżetu Państwa na koniec roku ujmowane są w Bilansie Organu.

Pasywa poz. I.2. „Zobowiązania wobec budżetów” kwota 1.504.720,88 zł to suma sald (MA) kont:

224 „Rozrachunki budżetu” 12.829,47 zł

272 „Odliczenia podatku VAT” 1.490.043,92 zł



224 „Rozrachunki z budżetem część dla Budżetu Państwa” 847,49 zł (saldo z kont rachunkowych jednostki budżetowej-Urzędu Gminy).

Pasywa poz.I.3. „Pozostałe zobowiązania” kwota 110,79 zł to saldo (MA) konta:

222 Dochody dla Gminy Wilkowice z dochodów Budżetu Państwa 110,79zł (saldo z kont rachunkowych jednostki budżetowej-Urzędu Gminy). ”

W roku 2019 osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do bilansu, sporządzenia go i przedłożenia w terminie Skarbnikowi i Wójtowi Gminy była p. (...) – ówczesny Inspektor Referatu Finansów i Budżetu, a w roku 2020 p. (...) – Zastępca Skarbnika Gminy.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. został podpisany w dniu 18 marca 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. w dniu 18 lutego 2021 r. przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice oraz p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice.

Z kolei bilans Urzędu Gminy Wilkowice na dzień 31 grudnia 2019 r. został podpisany w dniu 6 kwietnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. w dniu 26 kwietnia 2021 r. przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice oraz p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice.

W księgach jednostki ewidencjonują operacje budżetu z tytułu należności oraz odsetki wynikające ze świadczeń alimentacyjnych oraz usług opiekuńczych czym naruszono zasady ewidencji dla kont księgowych ustalone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz załącznika nr 2 do Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach ze zm.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt. 4 rozporządzenia dnia 13 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: zakładowy plan kont powinien: uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych

istotnych dla rodzaju działalności oraz zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Uwagi odnośnie wykazywania danych w sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych zawarto w dalszych częściach niniejszego protokołu, przy opisywaniu kontrolowanych zagadnień.

Akta kontroli **AK/610/16/22/II.3.**

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/16/22/II.3** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

4. Inwentaryzacja

W zakresie inwentaryzacji sprawdzeniem objęto częstotliwość i terminowość inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, ustaloną przez kierownika jednostki oraz prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

Kontrole przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zarządzenia Nr 104/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 3 października 2013 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilkowice,
- zarządzenia Nr 175/2020 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice w 2020 roku,
- zarządzenia Nr 263/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 2 grudnia 2021 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice w 2021 roku,
- potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- wydruków z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami § 16 zarządzenia Nr 104/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 3 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie

Gminy Wilkowice inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadza się według wzoru otrzymanego z banku, należności - druk Pu-K-370, bądź na drukach wygenerowanych z systemu komputerowego finansowo-księgowego, bądź z rejestru opłat dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank.

Druki te obowiązują również przy inwentaryzowaniu należności od kontrahentów, przy czym inwentaryzację można przeprowadzić na ostatni dzień miesiąca IV kwartału roku obrachunkowego, (październik, listopad) jednakże celem ujęcia prawidłowych stanów w sprawozdaniu bilansowym, należy drogą weryfikacji uzgodnić stan na 31 grudnia, spisując na tę okoliczność odpowiedni dokument księgowy.

Stosownie do zapisów § 9 ww. zarządzenia, na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:

- 1) środków pieniężnych w kasie, czeków, akcji, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania - drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,
- 2) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności - drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- 3) aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno - prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy - przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych - przeprowadza się metodą weryfikacji,
- 4) inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe: -
ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej będące własnością innych jednostek.
- zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Inwentaryzacja pełna została przeprowadzona w 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 175/2020 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice w 2020 roku.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2020 r., tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”. Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji z banku o wysokości środków na rachunkach oraz zestawień obrotów i sald z ewidencji księgowej. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych prowadzono metodą uzgodnienia sald. Z kolei inwentaryzację zaciągniętych kredytów i pożyczek przeprowadzono metodą uzgodnienia sald konta 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”.

Sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Wilkowice zostało sporządzone przez Komisję inwentaryzacyjną oraz zatwierdzone przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 28 stycznia 2021 r.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.1.1. Subwencje i udziały w podatkach.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływów dochodów z tytułu części oświatowej subwencji z budżetu państwa otrzymanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r., w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r., w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. oraz w grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r. prawidłowość ich wykazywania w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r., jak również w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostki budżetowej za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia 2019 r., do dnia 31 grudnia 2020 r., do 31 grudnia 2021 r.

Ponadto, sprawdzeniem objęto prawidłowość zaewidencjonowania udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2019 r., 2020 r., 2021 r., w tym udziałów otrzymanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, prawidłowość wykazania udziałów w sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r., 2020 r., 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Wilkowice za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia 2019 r., do dnia 31 grudnia 2020 r., do dnia 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono z wykorzystaniem dokumentów: pism z Ministerstwa Rozwoju i Finansów; sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia 2019 r., do dnia 31 grudnia 2020 r., do dnia 31 grudnia 2021 r.; Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r.; ewidencję księgową (organu) do kont: 133, 901, 909, wyciągi bankowe.

W toku kontroli ustalono, że:

Rok 2019

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 12.051.217,00 zł,
- dochody otrzymane – 12.127.325,00 zł.



Zgodnie z ewidencją księgową konto 901 „Dochody budżetu” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykonanie dochodów wynosiło – 12.051.217,00 zł. Na rachunek bieżący Gminy wpłynęła w dniu 20 grudnia 2019 r. część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2020 r. w kwocie 960.422,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. stan środków pieniężnych wynosił 1.527.099,42. zł, w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 960.422,00 zł.

Rok 2020

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 12.848.916,00 zł,
- dochody otrzymane – 12.954.169,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konto 901 „Dochody budżetu” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykonanie dochodów wynosiło – 12.848.916,00 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym w dniu 21 grudnia 2020 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2021 r. w kwocie 1.065.675,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. stan środków pieniężnych wynosił 119.709,42 zł (saldo konta 133 na dzień 31 grudnia 2020 r.), w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 106.879,00 zł.

Na potwierdzeniu salda z banku na dzień 31 grudnia 2020 r. stan środków na rachunku podstawowym budżetu wynosił 119.709,42 zł.

Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.) w skład subwencji ogólnej wchodzi część oświatowa, którą zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 34 ust.1 pkt 1 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. Ponadto, w myśl art. 7 ust. 3 ww. ustawy

o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na uwadze powyższe, zwrócono się do p. Janusza Zemanek - Wójta Gminy Wilkowice oraz p. Aleksandrę Kastelik - Skarbnika Gminy o wskazanie przyczyn zaangażowania środków otrzymanych na poczet dochodów roku następnego na wydatki ewentualnie rozchody realizowane w roku poprzednim, o wskazanie jakie wydatki (rozchody) zostały sfinansowane w ww. środków oraz o wskazanie osoby odpowiedzialnej w tym zakresie.

W odpowiedzi na zadane pytanie wyjaśniono, co następuje: „(...) W dniu 21 grudnia 2020 roku wpłynęła na rachunek budżetu część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2021 w wysokości 1.065.675,00 zł. W związku z tym, iż na dzień 31 grudnia 2020 roku na rachunku bieżącym budżetu wystąpił debet w wysokości 958.795,05 zł, spowodowany m.in. opóźnieniem przekazania nam środków finansowych przez Urząd Marszałkowski (środki te wpłynęły początkiem stycznia 2021 roku) w ramach ostatecznego rozliczenia wniosku o płatność inwestycji realizowanej w roku 2019 pn. „Termomodernizacja Przedszkola Publicznego w Bystrej”, jak również zwrotu podatku VAT przez Urząd Skarbowy oraz opóźnieniem refundacji przez NFOŚiGW w Warszawie (środki te wpłynęły również początkiem stycznia 2021 roku) poniesionych wydatków na budowę kanalizacji, bank obsługujący Gminę dokonał z automatu zarachowania kwoty w wysokości 958.795,05 zł na pokrycie tego debetu. Na rachunku bieżącym pozostała kwota subwencji w wysokości 106.879,95 zł. Sytuacja ta nie miała wpływu na wypłatę wynagrodzeń w miesiącu styczniu 2021 roku. Wynagrodzenia nauczycieli zostały wypłacone w pierwszym dniu roboczym.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie był Skarbnik Gminy – Aleksandra Kastelik.”

Na podstawie przepisów art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.) budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z: sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów, pożyczek, prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego, nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych; spłaty

udzielonych pożyczek w latach ubiegłych; niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Rok 2021

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 13.854.375,00 zł,
- dochody otrzymane – 13.860.406,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konto 901 „Dochody budżetu” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykonanie dochodów wynosiło – 13.854.375,00 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym w dniu 21 grudnia 2021 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2022 r. w kwocie 1.071.706,00 zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. stan środków pieniężnych wynosił 3.862.794,38 zł, w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 1.071.706,00 zł.

Z kolei w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazano stan środków pieniężnych w wysokości 4.596.314,14 zł. Zgodnie z ewidencją księgową budżetu dla rachunku bankowego budżetu Gminy Wilkowice, konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo w wysokości 4.356.449,07 zł.,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazano stan środków pieniężnych w wysokości 1.622.930,01 zł. Zgodnie z ewidencją księgową budżetu dla rachunku bankowego budżetu Gminy Wilkowice, konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo w wysokości 1.553.103,21 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie przyczyny wykazania ww. sprawozdaniu kwot wyższych niż

wynikały z ewidencji księgowej budżetu oraz przedłożenie potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2019 r., z którego wynikają powyższe kwoty.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...)

1. W sprawozdaniu Rb-ST od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r. w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jst” błędnie uwzględniono również stan środków na rachunku wydatków niewygasających (różnica to saldo konta 135 kwota 239.865,07 zł).
2. W sprawozdaniu Rb-ST od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jst” błędnie uwzględniono również stan środków na rachunku wydatków niewygasających (różnica to saldo konta 135 kwota 69.826,80 zł).

W kolejnych latach błąd ten już się nie powtórzył.

W załączeniu przedkładam salda kont 133 i 135 na dzień 31 grudnia 2018 i 31 grudnia 2019 z których wynikają kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach.

W latach 2018-2019 osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do sprawozdania Rb-ST i przedłożenia ich w terminie Skarbnikowi i Wójtowi Gminy była P.(...).”

Sprawozdanie Rb-ST Gminy Wilkowice na koniec 2018 r. i 2019 r. podpisali: p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice oraz p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice. Stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.), są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zgodnie z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Sprawdzono również prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywanie w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych udziały we wpływach z podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2019-2020.

Rok 2019

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, paragrafie 0010 „Wpływy z podatku

dochodowego od osób fizycznych” dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 20.392.343,00 zł,
- dochody otrzymane – 20.380.119,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 18 lutego 2020 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 20.392.343,00 zł.

Rok 2020

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, paragrafie 0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 18.162.640,00 zł,
- dochody otrzymane – 18.087.192,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z dnia 16 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 18.162.640,00 zł.

Rok 2021

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, paragrafie 0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 21.053.278,00 zł,
- dochody otrzymane – 20.701.037,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 17 lutego 2022 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 21.053.278,00 zł.

Akta kontroli **AK/610/16/22/III.1.1.1.**

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/16/22/III.1.1.1** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

1.1.2. Podatek od nieruchomości, podatek rolny.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość weryfikacji danych ujętych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości i deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz czy prawidłowo dokonano przypisu podatku w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- rejestry wymiarowe za lata 2020 – 2021,
- informacje oraz deklaracje podatkowe (z załącznikami) na podatek od nieruchomości aktualne na lata 2020 – 2021, wraz z informacjami korygującymi za te lata złożonymi do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- decyzje wymiarowe na lata 2020 – 2021 oraz zmiany decyzji ostatecznych (art. 254 Ordynacji podatkowej) aktualne na ww. lata wydane do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- konta podatkowe podatników w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2020 – 2021,
- dane z ewidencji geodezyjnych (ewidencji gruntów i budynków),
- umowy dzierżawy mienia gminnego, umowy dzierżawy mienia Skarbu Państwa lub inne dotyczące mienia oraz dokumentacje użytkowania bezumownego,
- inne dokumenty przedkładane przez podatników organowi podatkowemu,

oraz uchwały: Nr XLII/347/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, budynków, budowli i gruntów oraz zwolnień na rok podatkowy 2018; Nr LIII/443/2018 Rady Gminy Wilkowice z dnia 31 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, budynków, budowli i gruntów oraz zwolnień na rok podatkowy 2019; Nr XIII/117/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, budynków, budowli i gruntów oraz zwolnień na rok podatkowy 2020; Nr XXIII/219/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, budynków, budowli i gruntów oraz zwolnień na rok podatkowy 2021; Nr XXXV/328/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, budynków, budowli i gruntów oraz zwolnień na rok podatkowy 2022.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz osób fizycznych za lata 2020-2021 przedstawia poniższa tabela:



Uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości – osoby prawne w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco: Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem
w złotych				
2020	5.207.885,79	5.120.000,00	4.961.108,92	4,90
2021	5.238.585,00	5.700.000,00	5.538.966,62	5,91

Uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości – osoby fizyczne w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco: Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem
w złotych				
2020	3.128.498,85	3.090.000,00	3.148.624,77	3,11
2021	3.351.329,73	3.280.000,00	3.333.411,30	3,56

*Wskazano należności z Rb-27s

Kontrolą szczegółową objęto następujących podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych: 4/4947, 4/668, 4/4975, 4/4987, 4/4036, 4/3428, 4/2651, 4/5185, 4/1546, 4/4936, 1/462, 1/924, 1/1724, 1/1790, 3/1574, 3/203, 2/943, 2/94, 1/2074, 4/2255, 4/5496, 4/155, 2/159, 1/1994, 1/1774, 4/4546, 4/3566, 4/2038, 4/2198, 4/5360, 4/3775, 1/158.

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń i wniesiono uwagi do złożonych w latach 2020-2021 (do dnia kontroli) deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne oraz informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wydanych decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości dla osób fizycznych, w tym prowadzących działalność gospodarczą.

Podatnik o nr karty kontowej 4/155 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Aktem Notarialnym Repertorium A numer 4688/2014 z dnia 2 września 2014 r. Podatnik nabył działki nr: 2179/1, 2179/2, następnie Aktem Notarialnym Repertorium A numer 1116/2019 z dnia 13 lutego 2019 r. Podatnik nabył działkę nr 2178/3. Informację na podatek od nieruchomości podatnik złożył w dniu 3 kwietnia 2017 r. oraz w dniu 11 marca 2019 r.

W decyzji nr PL.3123.3018.2020 z dnia 3 lutego 2020 r. Organ podatkowy ustalił wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. na podstawie następujących przedmiotów opodatkowania:

- grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 709,00 m²,
- grunty pozostałe – tereny mieszkaniowe 564,00 m²,
- budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 242,8 m²,
- budynki mieszkalne o powierzchni 260,00 m²,
- grunty orne kl. IVa o powierzchni 0,4033 ha,
- grunty orne kl. IVb o powierzchni 0,3872 ha.

Także w decyzji nr PL.3123.3038.2021 z dnia 1 lutego 2021 r., przedmioty opodatkowania nie uległy zmianie.

W decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 w zakresie podatku od nieruchomości określono wymiar podatku w zakresie działalności gospodarczej w budynkach niemieszkalnych, gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej (na podstawie danych katastralnych - mapa interaktywna geoportal.gov.pl oraz zrzutu wygenerowanego z serwisu internetowego Google maps/Street View i danymi satelitarnymi z Mapy Google) ustalono, iż na ww. nieruchomości, zadeklarowanej jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej funkcjonuje min.: parking, plac utwardzony, ogrodzenie, miejsca postojowe, oświetlenie parkingu. Z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, wynikało iż podatnik prowadzi działalność gospodarczą.

Zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy o wyjaśnienie:

- czy podatnik na nieruchomości pozostającej w jego władaniu posiada budowle np.: parking, plac utwardzony, ogrodzenie, miejsca postojowe, oświetlenie parkingu, jeżeli tak to dlaczego nie dokonano weryfikacji złożonych informacji i nie ujęto ww. budowli w decyzjach podatkowych w latach 2018 – 2022 ?

- dlaczego nie dokonano weryfikacji danych przedstawionych w informacji podatkowych złożonych przez podatnika ?

- czy organ podatkowy w myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), dokonał czynności sprawdzających ww. podatnika, mając na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami ?

- czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa? Z wyjaśnień przedstawionych przez p. Macieja Mrówkę - Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „(...)

W wyniku analizy karty kontowej nr 4/155, w oparciu o posiadaną wiedzę, ustalono, że na działce nr 930/1 usytuowany jest budynek mieszkalny do którego dobudowano budynek handlowo usługowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnik w latach 2018-2022 nie zgłaszał do opodatkowania budowli takich jak parking, plac utwardzony, ogrodzenie, oświetlenie ponieważ ich nie było. W czasie trwania czynności kontrolnych nawiązano z podatnikiem kontakt telefoniczny, podczas rozmowy podatnik poinformował tut.

organ podatkowy, że w lutym 2022 r. wykonano brukowanie placu o pow. 100m², który będzie zgłoszony jako budowla do opodatkowania na 2023 r."

Podatnik o nr karty kontowej 1/2074 (osoba fizyczna)

Aktem notarialnym Repertorium A numer 742/2015 z dnia 24 lutego 2015 r. Podatnik nabył działkę nr 121/8 o pow. 0,1007 ha. Informację na podatek od nieruchomości podatnik złożył w dniu 1 sierpnia 2018 r. oraz w dniu 22 listopada 2019 r.

W decyzji nr PL.3120.1055.2020 z dnia 3 lutego 2020 r. Organ podatkowy ustalił wysokość zobowiązania podatkowego za 2020 r. na podstawie następujących przedmiotów opodatkowania:

- grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 600,00 m²,
- grunty pozostałe o powierzchni 407,00 m².

Także w decyzji nr PL.3120.1028.2021 z dnia 1 lutego 2021 r., przedmioty opodatkowania nie uległy zmianie.

W decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 w zakresie podatku od nieruchomości określono wymiar podatku w zakresie gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz gruntów pozostałych.

Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej (na podstawie danych katastralnych - mapa interaktywna geoportal.gov.pl oraz zrzutu wygenerowanego z serwisu internetowego Google maps/Street View i danymi satelitarnymi z Mapy Google) ustalono, iż na ww. nieruchomości, zadeklarowanej jako grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej posadowiony jest także budynek drewniany.

Z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej wynikało, że prowadzona działalność gospodarcza związana jest z budową domów drewnianych.

Zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy o wyjaśnienie:

- czy dokonano weryfikacji danych przedstawionych w informacji podatkowej złożonej przez podatnika, w tym gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą ?
- czy podatnik na nieruchomości pozostającej w jego władaniu, tj. na działce 121/8 posiada budynki i budowle np.: parking, plac utwardzony, ogrodzenie, miejsca postojowe, oświetlenie parkingu, jeżeli tak to dlaczego nie dokonano weryfikacji złożonych informacji i nie ujęto ww. budowli w decyzjach podatkowych w latach 2020 – 2022 ?
- czy organ podatkowy w myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), dokonał czynności sprawdzających ww.

podatnika, mając na celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami ?

- czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa?

Z wyjaśnień przedstawionych przez p. Macieja Mrówkę - Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że:
„(...) Z podatnikiem o nr karty kontowej 1/2074 nawiązany został w trakcie trwania czynności kontrolnych kontakt telefoniczny w celu ewentualnej weryfikacji i aktualizacji danych podatkowych. Podatnik zgłosił się do tut. organu podatkowego, poinformował, że działka nr 121/8 w części jest zajęta na działalność gospodarczą przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą tj. na pow. 600 m², natomiast pozostała część działki o pow. 407m² wykorzystywana jest jako ogródek na warzywa. Na działce w części wykorzystywanej na działalność gospodarczą znajdują się budynek, który nie posiada fundamentów i jest własnością podmiotu gospodarczego. Z uwagi na powyższe, obiekt ten jest opodatkowany jako budowla na karcie kontowej o nr 1/2256.

Budowle takie jak parking, plac utwardzony, ogrodzenie, oświetlenie nie występuje.”

Podatnik o nr karty kontowej 2/94 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Aktem Notarialnym Repertorium A numer 10.473/2013 z dnia 13 listopada 2013 r. Podatnicy nabyli działki nr: 21/1, 731/6, 1038/2. Informację na podatek od nieruchomości podatnik złożył w dniu 3 marca 2016 r.

W decyzji nr PL.3123.1241.2020 z dnia 3 lutego 2020 r. Organ podatkowy ustalił wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. na podstawie następujących przedmiotów opodatkowania:

- grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 859,00 m²,
- grunty pozostałe – tereny mieszkaniowe 1.394,00 m²,
- budowle o wartości 8.000,00 zł,
- budynki mieszkalne o powierzchni 224,96 m²,
- grunty orne kl. IVa o powierzchni 0,0902 ha,
- grunty orne kl. V o powierzchni 0,0800 ha,
- pastwiska kl. V o powierzchni 0,0555 ha.

Także w decyzji nr PL.3123.1246.2021 z dnia 1 lutego 2021 r., przedmioty opodatkowania nie uległy zmianie.

W decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 w zakresie podatku od nieruchomości określono wymiar podatku w zakresie działalności gospodarczej na gruntach związanych z działalnością gospodarczą.

Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej (na podstawie danych katastralnych - mapa interaktywna geoportal.gov.pl oraz zrzutu wygenerowanego z serwisu internetowego Google maps/Street View i danymi satelitarnymi z Mapy Google) ustalono, iż na ww. nieruchomości, na całej powierzchni działki nr 21/1 prowadzona jest działalność gospodarcza, tj. 1.761 m², natomiast podatnik deklaruje powierzchnię 859 m² na prowadzenie działalności gospodarczej, pozostała powierzchnia działki 21/1, tj. 902 m², opodatkowana jest jako grunty orne kl. IV a.

Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, wynikało, iż podatnik prowadzi działalność gospodarczą.

Zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy o wyjaśnienie:

- czy dokonano weryfikacji danych przedstawionych w informacji podatkowej złożonej przez podatnika, w tym powierzchni użytkowej budynków oraz gruntów ?
 - czy podatnik na nieruchomości pozostającej w jego władaniu posiada budowle np.: parking, plac utwardzony, ogrodzenie, miejsca postojowe, oświetlenie parkingu, jeżeli tak to dlaczego nie dokonano weryfikacji złożonych informacji i nie ujęto ww. budowli w decyzjach podatkowych w latach 2018 - 2022 ?
 - czy organ podatkowy w myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), dokonał czynności sprawdzających ww. podatnika, mając na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami ?
 - czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa?
- Z wyjaśnień przedstawionych przez p. Macieja Mrówkę - Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że:
- „(...) Podatnik o nr karty kontowej 2/94, w następstwie podjętych przez tut. organ podatkowy działań (rozmowa telefoniczna) złożył w dniu 06.04.2022 r. korekty informacji: na podatek od nieruchomości i podatek rolny, obowiązujące od 01.01.2021 r. W korekcie na podatek od nieruchomości zwiększono powierzchnię gruntów związanych z działalnością gospodarczą do 1200m² pozostałą część działki nr 21/1 o pow. 561m² sklasyfikowaną jako R IVa wykazano w informacji na podatek rolny, podając ustnie że powierzchnia ta jest terenem zielonym nie zajęтым na działalność gospodarczą. Budynek mieszkalny o pow. 224,96m² został podany z uwzględnieniem skosów na drugiej kondygnacji.”*

W odpowiedzi na powyższe wezwanie, pismem z dnia 6 kwietnia 2022 r. podatnik złożył korektę informacji na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny. W wyniku złożonych przez podatnika o nr karty kontowej 2/94 korekt informacji na podatek od nieruchomości

i podatku rolnego Organ podatkowy dokonał przeliczenia łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2021 – 2022.

W wyniku powyższego przeliczenia nastąpił przypis podatku:

- za 2021 r. w kwocie 320,00 zł.
- za 2022 r. w kwocie 337,00 zł.

Podatnik o nr karty kontowej 4/4546 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Aktem Notarialnym Repertorium A numer 1999/2017 z dnia 17 maja 2017 r. Podatnik nabył udział ½ działki nr 5463/2.

W decyzji nr PL.3123.5346.2020 z dnia 3 lutego 2020 r. Organ podatkowy ustalił wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. na podstawie następujących przedmiotów opodatkowania:

- grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 250,00 m²,
- grunty pozostałe – tereny mieszkaniowe 681,00 m²,
- budynki lub ich części zw. z prowadzoną dział. gosp. o powierzchni 170,00 m²,
- grunty orne kl. IVa o powierzchni 0,0637 ha.

Także w decyzji nr PL.3123.5321.2021 z dnia 1 lutego 2021 r., przedmioty opodatkowania nie uległy zmianie.

W decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 w zakresie podatku od nieruchomości określono wymiar podatku w zakresie działalności gospodarczej na gruntach związanych z działalnością gospodarczą.

Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, wynikało, iż podatnik prowadzi działalność gospodarczą.

Zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy o wyjaśnienie:

- czy podatnik na nieruchomości pozostającej w jego władaniu posiada budowle np.: parking, plac utwardzony, ogrodzenie, miejsca postojowe, oświetlenie parkingu, jeżeli tak to dlaczego nie dokonano weryfikacji złożonych informacji i nie ujęto ww. budowli w decyzjach podatkowych w latach 2018 - 2022 ?
- czy organ podatkowy w myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), dokonał czynności sprawdzających ww. podatnika, mając na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami ?
- czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa?

Z wyjaśnień przedstawionych przez p. Macieja Mrówkę - Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że:
„(...) W wyniku analizy karty kontowej nr 4/4546, w oparciu o posiadaną wiedzę, ustalono, że budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są dobudowane do budynku mieszkalnego opodatkowanego na karcie kontowej nr 4/2169. Budynki mają wspólne wejście z budynkiem mieszkalnym. Budynek mieszkalny posiada stare, drewniane i zużyte ogrodzenie wraz z kostką betonową sześciokątną. Podatnik w latach 2018-2022 nie zgłaszał do opodatkowania budowli takich jak parking, plac utwardzony, ogrodzenie, oświetlenie ponieważ ich nie było.”

Podatnik o nr karty kontowej 1/1774 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podatnik jest właścicielem nieruchomości na mocy postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej nr II NS 1419/98 z dnia 24 listopada 1998 r.

W decyzji nr PL.3123.871.2020 z dnia 3 lutego 2020 r. Organ podatkowy ustalił wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. na podstawie następujących przedmiotów opodatkowania:

- grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 554,00 m²,
- grunty pozostałe – tereny mieszkaniowe 3.651,00 m²,
- budynki związane z działalnością gospodarczą o pow. 300,00 m²,
- budynki mieszkalne o powierzchni 163,00 m²,
- pozostałe budynki o powierzchni 46,00 m²,
- pastwiska kl. IV o powierzchni 0,0128 ha,
- grunty orne kl. IVb o powierzchni 0,3020 ha,
- grunty orne kl. V o powierzchni 0,4824 ha,
- grunty zadrzewione i zakrzewione o powierzchni 353,00 m².

Także w decyzji nr PL.3123.847.2021 z dnia 1 lutego 2021 r., przedmioty opodatkowania nie uległy zmianie.

W decyzjach wymiarowych na lata 2020-2021 w zakresie podatku od nieruchomości określono wymiar podatku w zakresie działalności gospodarczej w budynkach niemieszkalnych, gruntów związanych z działalnością gospodarczą przy ul. Szczyrkowskiej w Bystrej.

Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, wynikało, iż podatnik prowadzi działalność gospodarczą.

Zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy o wyjaśnienie:

- czy dokonano weryfikacji danych przedstawionych w informacji podatkowej złożonej przez podatnika, tzn. powierzchni użytkowej budynków oraz gruntów ?



- czy podatnik na nieruchomości pozostającej w jego władaniu posiada budowle np.: parking, plac utwardzony, ogrodzenie, miejsca postojowe, oświetlenie parkingu, jeżeli tak to dlaczego nie dokonano weryfikacji złożonych informacji i nie ujęto ww. budowli w decyzjach podatkowych w latach 2018 - 2022 ?

- czy organ podatkowy w myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), dokonał czynności sprawdzających ww. podatnika, mając na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami ?

- czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa? Z wyjaśnień przedstawionych przez p. Macieja Mrówkę – Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „(...) Z podatnikiem o nr karty kontowej 1/774 nawiązany został w trakcie trwania czynności kontrolnych kontakt telefoniczny w celu weryfikacji i aktualizacji danych podatkowych. Podatnik zgłosił się do tut. organu podatkowego z dokumentami, została przeprowadzona rozmowa w powyższym zakresie i wstępnie ustalono na czym powyższa zmiana będzie polegać. Według informacji otrzymanej od podatnika, po powrocie z zagranicy, a ma to nastąpić po 10 kwietnia br. będzie złożona korekta informacji na podatek od nieruchomości za lata 2018-2022 o czym niezwłocznie pracownik odpowiedzialny za weryfikację informacji poinformuje.”

W wyniku złożonych w dniu 9 maja 2022 r. przez podatnika o nr karty kontowej 1/1774 korekt informacji na podatek od nieruchomości i na podatek rolny dokonano przeliczenia łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2017-2022.

W wyniku powyższego przeliczenia nastąpił przypis podatku:

- za 2017 r. w kwocie 17.849,00 zł - od nieruchomości:
budynki - 16.711,00 zł, grunty - 938,00 zł, budowle - 200,00 zł.
- za 2018 r. w kwocie 17.850,00 zł - od nieruchomości:
budynki - 16.712,00 zł, grunty - 938,00 zł, budowle - 200,00 zł.
- za 2019 r. w kwocie 17.850,00 zł - od nieruchomości:
budynki - 16.712,00 zł, grunty - 938,00 zł, budowle - 200,00 zł.
- za 2020 r. w kwocie 21.032,00 zł. - od nieruchomości: 21.034,00 zł. rolny: - 2,00 zł.
budynki - 19.723,00 zł, grunty - 1.111,00 zł, budowle - 200,00 zł.
- za 2021 r. w kwocie 21.457,00 zł - od nieruchomości: 21.459,00 zł, rolny: -2,00 zł.
budynki - 20.073,00 zł, grunty - 1.186,00 zł, budowle - 200,00 zł.
- za 2022 r. w kwocie 20.835,00 zł - od nieruchomości:
budynki - 19.519,00 zł, grunty - 1.116,00 zł, budowle - 200,00 zł.

Co daje łączną kwotę przypisu 116.873,00 zł.

Podatnik o nr karty kontowej 1/158 (spółka)

Aktem Notarialnym Repertorium A numer 972/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. Podatnik nabył działki nr: 3082/27, 3082/26.

W latach 2018 – 2022 Podatnik składał deklaracje na podatek od nieruchomości następujących terminach:

- w 2018 r. - 14 lutego 2018 r.
- w 2019 r. - 27 lutego 2019 r.
- w 2020 r. - 3 lipca 2020 r.
- w 2021 r. - 16 marca 2021 r.
- w 2022 r. - 11 marca 2022 r.

Podatnik w latach 2018 -2022 deklarował następujące przedmioty opodatkowania:

- grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 378,00 m²,
- grunty pozostałe o powierzchni 591,00 m²,
- budynki mieszkalne o pow. 300,43 m².

Podatnik złożył deklaracje podatkowe w latach 2018 – 2022, w których nie wykazał budowli do opodatkowania oraz budynku pozostałego. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej (ogólnodostępnej strony internetowej podatnika, na podstawie danych katastralnych - mapa interaktywna geoportal.gov.pl oraz zrzutu wygenerowanego z serwisu internetowego Google maps/Street View i danymi satelitarnymi z Mapy Google) ustalono, że na działce o nr 3082/27 posadowiony jest budynek niemieszkalny (identyfikator bud. 1114, rok zakończenia budowy - 1882 r.) o pow. 268,29 m² oraz na działce o nr 3082/26 posadowiony budynek mieszkalny (identyfikator bud. 1115, rok zakończenia budowy - 1905 r.). W deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2018 – 2022 podatnik wykazał budynek mieszkalny o pow. użytkowej 300,43 m² oraz grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą i grunty pozostałe. Spółka nabyła przedmiotową nieruchomość aktem notarialnym Repetytorium A Nr 972/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. z którego wynikało, że nieruchomość jest ogrodzona częściowo płotem siatkowym oraz jest uzbrojona i zabudowana murowanym budynkiem mieszkalnym o pow. użytkowej 300,43 m² (rok zakończenia budowy wg. zawiadomienia o zmianie z dnia 5 lutego 2015 r. to 1905 r.) oraz budynkiem niemieszkalnym o pow. użytkowej 268,29 m² (rok zakończenia budowy wg. zawiadomienia o zmianie z dnia 5 lutego 2015 r. to 1982 r.). W związku z tym, że podatnik nie zadeklarował do opodatkowania budynku niemieszkalnego Organ podatkowy w dniu 20 kwietnia 2015 r. wezwał ww. podatnika do złożenia korekty deklaracji ww. zakresie.

W odpowiedzi na powyższe wezwanie podatnik poinformował, że „*budynek zadeklarowany w deklaracji podatkowej z datą wpływu 6.02.2015 r. o powierzchni 263,98 m² to budynek, który prawdopodobnie powstał w latach 80 – tych i który nigdy nie został ukończony i oddany do użytkowania*”.

W związku z powyższym wystosowano zapytanie do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy:

- czy na nieruchomości pozostającej we władaniu podatnika znajdują się np.: parkingi, drogi wewnętrzne, place postojowe, ogrodzenie, oświetlenie zewnętrzne, jeżeli tak dlaczego nie wykazał w deklaracji podatkowej ?

- czy w latach 2018 – 2022 dokonano weryfikacji danych przedstawionych w deklaracji podatkowej złożonej przez podatnika, w tym powierzchni użytkowej powyższych budynków?

- czy organ podatkowy w myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), dokonał czynności sprawdzających ww. podatnika, mając na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami ?

- czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa?

Z wyjaśnień przedstawionych przez p. Macieja Mrówkę - Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że: „*(...) Z podatnikiem (...) nawiązany został w trakcie trwania czynności kontrolnych kontakt telefoniczny w celu weryfikacji i aktualizacji danych podatkowych.*

Podczas rozmowy podatnik podtrzymał wcześniejsze stanowisko co do budynku niemieszkalnego jako nieoddanego do użytkowania, będącego w trakcie budowy w stanie surowym zamkniętym oraz nieużytkowanym. Ze strony organu, przekazano informację, że potwierdzeniem powyższego powinno być wykreślenie roku zakończenia budowy z kartoteki budynku wraz zapisem status budynku: w budowie.

Z dokumentacji urzędowej wynika, że tut. organ w roku 2015 prowadził czynności sprawdzające w zakresie ustalenia czy budynek w posiadaniu spółki został oddany do użytkowania. Przyjęto wtedy ustalenia podatnika, że przedmiotowy budynek nigdy nie został oddany do użytkowania. Przedmiotowa nieruchomość nie posiada budowli.”

Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie przedstawił wyjaśnień.

Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u w/w podatników kontroli podatkowej.

Zgodnie z art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 199 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek

złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie zaś z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Zgodnie natomiast z art. 3 pkt 3 i pkt 9 ustawy z dnia 4 lipca 1994 r. Prawo budowlane, (Dz. U. z 2016 r., poz. 290 z późn. zm.), przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury. Natomiast przez urządzenie budowlane należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

W myśl art. 272 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W myśl art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art.6 ust. 3 tej ustawy.

Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji

organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Zgodnie ze zmianą art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.: budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, za wyjątkiem: budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r., poz. 290 z późn. zm.), a następnie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego na podstawie której trwale wyłączono budowlę lub ich części z użytkowania. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: w tym m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Za weryfikację deklaracji osób prawnych i informacji osób fizycznych oraz sporządzanie decyzji osobami odpowiedzialnymi była p. (...) - Inspektor Referatu Finansów i Budżetu dla obrębów geodezyjnych: Bystra Śląska, Bystra Krakowska, Mieszna oraz p. (...) – Inspektor Referatu Finansów i Budżetu dla obrębów geodezyjnych: Wilkowice, Huciska, Łodygowice, Straconka. Bezpośredni nadzór nad tymi osobami sprawowała p. Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy.

Akta kontroli AK/610/16/22/III.1.1.2.

Wykaz akt kontroli AK/610/16/22/III.1.1.2 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.

Kontrolą objęto: prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, angażami i zawartymi umowami, terminowość wypłacanych wynagrodzeń oraz przyznawanie, wypłacanie nagród, nagród jubileuszowych

i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Sprawdzeniem objęto również terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, składek na Fundusz Pracy, PFRON za poniżej wymienione okresy.

Kontrolę przeprowadzono na próbie sześciu pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach, tj.: Wójta Gminy Wilkowice, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy Wilkowice, Skarbnika Gminy, dwóch pracowników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- uchwały Nr XXXVI/352/2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. Rady Gminy Wilkowice w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wilkowice,
- uchwały Nr XIV/138/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rady Gminy Wilkowice w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wilkowice,
- uchwały Nr I/3/18 z dnia 20 listopada 2018 r. Rady Gminy Wilkowice w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wilkowice,
- uchwały Nr XL/320/2017 Rady Gminy w Wilkowicach z dnia 27 września 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Wilkowice na podstawie umowy o pracę,
- angaży pracowników;
- imiennych kart wynagrodzeń pracowników,
- pism przyznających: dodatki, premie, nagrody, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop,
- listy płac,
- terminowość przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON oraz podatku dochodowego.

Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Wilkowice na podstawie umowy o pracę wprowadzono zarządzeniem Nr 75/2009 Wójta Gminy Wilkowice w dniu 17 czerwca 2009 r. Zmiany ww. regulaminu dokonywano następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem Nr 144/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 69/2012 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 19 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,

- zarządzeniem Nr 14/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 35/2014 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 102a/2014 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 21 października 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 112/2015 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 6 października 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 32/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 2 marca 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 145/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 29a/2018 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 149/2018 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 78/2019 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 17 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 6/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 262/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,
- zarządzeniem Nr 243a/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 10 listopada 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach.

Wynagrodzenia za miesiące objęte kontrolą, tj. za miesiące: luty, grudzień w latach 2018-2021 oraz luty 2022 r. zostały wypłacone pracownikom zgodnie z postanowieniami obowiązującego Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach. Sprawdzeniem objęto zgodność deklaracji ZUS P DRA za ww. miesiące w latach 2020-2021 z wygenerowanym elektronicznie potwierdzeniem przelewu do Zakładu Ubezpieczeń

Spółecznych oraz listy płac dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13-tka” w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia oraz ujęcia w ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wynagrodzenie roczne „13-tka” w kwocie 401.662,96 zł wypłacono w dniu 28 stycznia 2022 r. - zaangażowanie ujęto na koncie 99901 pod datą 31 grudnia 2021 r.
- wynagrodzenie roczne „13-tka” w kwocie 365.351,97 zł wypłacono w dniu 9 lutego 2021 r. - zaangażowanie ujęto na koncie 99901 pod datą 31 grudnia 2020 r.
- wynagrodzenie roczne „13-tka” w kwocie 330.190,78 zł wypłacono w dniu 10 lutego 2020 r. – zaangażowanie ujęto na koncie 99901 pod data 31 grudnia 2019 r.

Ustalono również, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4) za ww. okresy były odprowadzane terminowo na rachunek Urzędu Skarbowego, tzn. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, tj. zgodnie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 z późn. zm.). Natomiast składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy były przekazywane w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń.

Z kolei wpłaty na PFRON dokonano zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 z późn. zm.), tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

W związku z obowiązującą ustawą z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw w zakresie ustalania wysokości i zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Rada Gminy Wilkowice w dniu 2 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXVI/352/2021 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wilkowice.



2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Bystrej.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: ZP.271.004.2020), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Wilkowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr XIV/128/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok ze zm.;
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym dokumentację projektową, kosztorys inwestorski i inne,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienie udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Środki na realizację zadania zostały wprowadzone do planu finansowego wydatków Urzędu Gminy w Wilkowicach w 2020 r. Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Uchwałą Nr XIV/128/20 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok ze zm., zabezpieczono środki w wysokości 280.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa nawierzchni ul. Jagodowej w Bystrej” – załącznik Nr 3 „Wydatki majątkowe budżetu gminy w 2020 roku”.

Wniosek wszczynający postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30.000 euro został zatwierdzony w dniu 15 stycznia 2020 r. przez p. (...) – Kierownika ds. inwestycji, p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 3 lutego 2020 r., zatwierdzoną przez Wójta Gminy – p. Janusza Zemanek, zakres robót obejmował: wykonanie odwodnienia z betonowych krawężników najazdowych posadowionych na ławach betonowych, podbudowy oraz nawierzchni.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 19 lutego 2020 r., do godz. 13⁰⁰.
- Termin otwarcia ofert: 19 lutego 2020 r., godz. 13¹⁵.
- Termin realizacji zamówienia: do 4 miesięcy licząc od daty podpisania umowy, w tym wykonanie robót budowlanych do 3 miesięcy licząc od daty podpisania umowy.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Przyjęto cztery kryteria oceny ofert:
 - Cena brutto oferty – waga 60 %.
 - Okres gwarancji i rękojmi za wady na przedmiot zamówienia – waga 20 %.
(minimalny okres udzielenia gwarancji jakości i rękojmi – 2 lata, natomiast maksymalny – 5 lat).
 - Czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – waga 10%.
(deklarowany czas usunięcia wady w okresie od 7 do 21 dni).
 - Doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia – waga 10%.
(pełnienie funkcji kierownika budowy przy jednej robocie budowlanej o wartości brutto min. 260.000,00 zł – 5 pkt, natomiast przy dwóch robotach – 10 pkt).
- Termin związania ofertą: 30 dni.
- Zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 10 % ceny ofertowej brutto.

Zamawiający przewidział w przedmiotowym postępowaniu tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie wszczęto w dniu 4 lutego 2020 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Wilkowicach. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 508821-N-2020.

Wartość zamówienia oszacowana na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 30 września 2019 r. wynosiła 261.631,57 zł netto, tj. 61.282,08 euro.

W trakcie postępowania w dniu 17 lutego 2020 r. do Urzędu Gminy w Wilkowicach wpłynęły zapytania wykonawców dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zgodnie art. 38 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r.,

poz. 1843 z późn. zm.), Zamawiający nie udzielił odpowiedzi, tj. jeżeli wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynął po upływie terminu składania wniosku, o którym mowa w ust. 1, lub dotyczy udzielonych wyjaśnień, zamawiający może udzielić wyjaśnień albo pozostawić wniosek bez rozpoznania.

W dniu 18 lutego 2020 r. zamawiający opublikował ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 540029250-N-2020 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy. Zmianie uległ opis przedmiotu zamówienia oraz termin składania ofert z dnia 19 lutego 2020 r. godz. 13⁰⁰ na dzień 24 lutego 2020 r. godz. 13⁰⁰.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 24 lutego 2020 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło ośmiu wykonawców, tj.:

- 1) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe RADEX Sp. z o.o., ul. Cegielniana 25, 43-300 Bielsko-Biała: cena – 226.051,61 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- 2) Eurovia Polska S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce: cena – 394.441,50 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- 3) Firma Usługowo-Handlowa BATEX Bartłomiej Stopka, ul. Wyzwolenia 12, 34-350 Węgierska Górka: cena – 258.012,60 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- 4) Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych DROBUD Sp. z o.o., ul. Sienkiewicza 103, 34-300 Żywiec: cena – 291.510,00 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- 5) WTÓRBET Sp. z o.o., ul. Piekarska 86/17, 43-300 Bielsko-Biała: cena – 298.500,00 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- 6) Zakład Budowlano-Montażowy PROBUD Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Sp. z o.o., ul. Leśniana 101, 34-300 Żywiec: cena - 321.464,96 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do

30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.

- 7) DROGRÓD Szymon Tetla, ul. Męczenników Oświęcimskich 37a, 43-229 Ćwiklice: cena – 266.716,59 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- 8) STARBUD Krystyna Mierzwa, ul. Karpacka 41, 43-300 Bielsko-Biała: cena – 289.624,82 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 5 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Zgodnie z informacją z otwarcia ofert i protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 275.000,00 zł brutto.

Kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, biorący udział w przedmiotowym postępowaniu, złożyli oświadczenia – składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – o braku okoliczności wykluczających ich z postępowania.

Zgodnie z zapisami działu 13 ust. 13.1 lit. d) SIWZ w ramach kryterium „doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” Zamawiający będzie oceniać doświadczenie kierownika budowy posiadającego uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej i przyznawać punkty jeżeli osoba ta w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert pełniła funkcję kierownika budowy przy robotach budowlanych polegających na budowie/przebudowie/rozbudowie/remoncie drogi o wartości brutto minimum 260.000,00 zł każda.

Punktacja w ramach w/w kryterium przyznawana będzie w następujący sposób:

L.p.	Doświadczenie osoby dedykowanej do realizacji zamówienia	Punktacja
1	Pełnienie funkcji kierownika budowy przy 1 robocie budowlanej polegającej na budowie/przebudowie/rozbudowie/remoncie drogi o wartości brutto minimum 260.000,00 zł	5 pkt
2	Pełnienie funkcji kierownika budowy przy 2 robotach budowlanych polegających na budowie/przebudowie/rozbudowie/remoncie drogi o wartości brutto minimum 260.000,00 zł każda.	10 pkt

Dla przeprowadzenia oceny ofert [tj. uzyskania określonej ilości punktów w ramach niniejszego kryterium] każdy Wykonawca przedłoży przy ofercie dokumenty określone w pkt 6.3. ppkt 6) SIWZ.

Zgodnie z ww. punktem dla przeprowadzenia oceny ofert [tj. uzyskania określonej ilości punktów w ramach kryterium „doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia”] każdy Wykonawca przedłoży przy ofercie następujące dokumenty:

- a) wykaz wskazujący osobę dedykowaną przez Wykonawcę do pełnienia funkcji kierownika budowy, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej oraz określający roboty budowlane przy których osoba ta w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert pełniła funkcję kierownika budowy. Wykazane roboty budowlane, o których mowa powyżej muszą polegać na budowie/przebudowie/rozbudowie/remoncie drogi o wartości brutto minimum 260.000,00 zł każda. Wykonawca winien sporządzić dokument wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do niniejszej SIWZ.
- b) dowody, że wykazane roboty budowlane zostały wykonane należycie, zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone oraz, że dedykowana osoba pełniła przy ich realizacji funkcję kierownika budowy w specjalności drogowej. Dowodami, o których mowa mogą być:
- w zakresie wykazania, że roboty budowlane zostały wykonane należycie, zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone – referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty;
 - w zakresie wykazania, że dedykowana osoba pełniła przy wskazanych robotach funkcję kierownika budowy – protokoły odbioru częściowego (jeżeli zakres robót częściowych obejmuje wartość wskazaną w lit. a) lub końcowego robót budowlanych, oświadczenie inwestora potwierdzające, że dedykowana osoba pełniła w wykazanym przedsięwzięciu funkcję kierownika budowy, oświadczenie wykonawcy/zleceniodawcy potwierdzające, że dedykowana osoba pełniła w realizowanej przez wykonawcę/zleceniodawcę inwestycji funkcję kierownika budowy, oświadczenie dedykowanej osoby potwierdzające, że pełniła ona w wykazanych przedsięwzięciach funkcję kierownika budowy.

UWAGA 1: Z treści przedłożonych dokumentów musi jednoznacznie wynikać, że wykazane roboty budowlane zostały wykonane należycie, zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone oraz, że osoba dedykowana, pełniła funkcję kierownika budowy w wykazanych przedsięwzięciach.

UWAGA 2: Ww. dowody potwierdzające, że: wykazane roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone oraz, że dedykowana osoba pełniła przy ich realizacji funkcję kierownika budowy muszą zostać załączone przez wykonawcę przy ofercie, gdyż dokumenty te nie podlegają złożeniu na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, ani uzupełnieniu w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp, na późniejszym etapie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

UWAGA 3: Wykonawca nie jest obowiązany do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w niniejszym podpunkcie, jeżeli Inwestycja realizowana była przez Zamawiającego i Zamawiający posiada oświadczenia lub dokumenty dotyczące tego Wykonawcy, o ile są one aktualne i zostały wskazane przez Wykonawcę w wykazie stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszej SIWZ.

Z zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 lutego 2020 r. wynikało, że w kryterium „doświadczenie osób dedykowanych do realizacji przedmiotu zamówienia” następujący wykonawcy otrzymali:

- Eurovia Polska S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce – 5 pkt.
- Firma Usługowo-Handlowa BARTEX Bartłomiej Stopka, ul. Wyzwolenia 12, 34-350 Węgierka Góra – 5 pkt.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że ww. wykonawcy w celu oceny oferty ww. kryterium załączyli do oferty:

- Eurovia Polska S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce – protokoły odbioru wykonania robót-końcowych zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 4425S w Międzyrzeczu Dolnym i Ligocie wraz z budową zatok autobusowych oraz przebudową skrzyżowania ul. Ligockiej i Mazańcowickiej na rondo” w wysokości 14.778.315,49 zł oraz zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 4426S ul. Bronowska i Czyż w gminie Czechowice-Dziedzice” w wysokości 13.425.033,04 zł.
- Firma Usługowo-Handlowa BARTEX Bartłomiej Stopka, ul. Wyzwolenia 12, 34-350 Węgierka Góra – protokoły odbioru robót zadania pn. „Remont drogi oraz wykonanie muru oporowego od strony wody w m. Żabnica ul. Wodospadowa w km 0+050-0+100” w wysokości 449.003,96 zł oraz zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej rolniczej „POD GRON” w sołectwie Cięcina w km 0+000-0+547” w wysokości 325.124,45 zł.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyliczenie i podanie liczby punktów dla kryterium „Doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” w oparciu o ww. wytyczne oraz złożone dokumenty.

W odpowiedzi czytamy, że: „(...) Ocena oferty Firmy Usługowo-Handlowej BARTEX

Bartłomiej Stopka w ramach kryterium „doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia została przeprowadzona prawidłowo. Oferent w ramach roboty „Remont drogi oraz wykonanie muru oporowego od strony wody w m. Żabnica ul. Wodospadowa w km 0+0,50-0+100” nie udowodnił, że robota została wykonana należycie, w protokole nie określono jakości wykonania robót. Protokół końcowy odbioru robót potwierdza jedynie, że wykonano zakres robót zgodny z zakresem wskazanym w umowie. W związku z powyższym Zamawiający przyznał Wykonawcy 0 pkt za powyższą robotę.

W ocenie oferty firmy Eurovia Polska SA Zamawiający popełnił błąd przyznając oferentowi w ramach kryterium „doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” 5 pkt zamiast 10 pkt. Błąd ten w żaden sposób nie wpływa jednak na wynik postępowania. Po doliczeniu 5 pkt do punktacji przyznanej oferentowi ostateczna punktacja wynosiłaby 74,39 pkt. W efekcie oferta firmy Eurovia Polska SA nadal byłaby ostatnią, ósmą ofertą w rankingu ofert, ze względu na przyznaną ilość punktów.

Za ocenę ofert w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na robotę budowlaną „Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Bystrej” odpowiadają: p. (...) – Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych oraz p. (...) – Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych.”

Zgodnie z zapisami art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), Zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe RADEX Sp. z o.o., ul. Cegielniane 25, 43-300 Bielsko-Biała, jako najkorzystniejszej dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Bystrej” w dniu 28 lutego 2020 r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Wilkowicach oraz przesłano Wykonawcom.

W dniu 2 marca 2020 r. przesłano do ww. Wykonawcy zawiadomienie o terminie podpisania umowy. W dniu 9 marca 2020 r. Gmina Wilkowice zawarła z wyłonionym w przetargu wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym RADEX Sp. z o.o., ul. Cegielniana 25, 43-300 Bielsko-Biała, umowę nr RU-0130/20 na przebudowę drogi gminnej ul. Jagodowej w Bystrej. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Strony ustaliły termin realizacji zamówienia do 4 miesięcy licząc od daty zawarcia umowy, w tym wykonanie robót budowlanych do 3 miesięcy licząc od daty zawarcia umowy. Za realizację przedmiotu

umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 226.051,61 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Przed zawarciem umowy nr RU-0130/20 wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998056148369 i nr 998056148370 z dnia 5 marca 2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 marca 2020 r. pod nr 510052257-N-2020.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na został zatwierdzony w dniu 25 marca 2020 r. przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy.

Realizacja i odbiór zadania

Decyzja Nr 2488/19 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmująca przebudowę dróg gminnych (wewnętrznych) ulicy Jagodowej, Wiśniowej i Ornej w Bystrej wraz z odwodnieniem została wydana w dniu 27 listopada 2019 r. przez Starostę Bielskiego.

Protokolarnego przekazania terenu i planu budowy oraz dokumentacji projektowej dokonano w dniu 11 marca 2020 r.

W dniu 13 marca 2020 r. Gmina Wilkowice skierowała do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bielsku-Białej zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr RU-0130/20 z dnia 9 marca 2020 r. wykonawca, tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe RADEX Sp. z o.o., ul. Cegielniana 25, 43-300 Bielsko-Biała, wystawił następujące faktury:

- nr S20/06/0018 z 16 czerwca 2020 r. na kwotę 203.446,45 zł (wpływ do Urzędu Gminy Wilkowice w dniu 17 czerwca 2020 r.) wystawionej na podstawie protokołu częściowego odbioru wykonanych robót z dnia 16 czerwca 2020 r. Przelew w dniu 7 lipca 2020 r.
- nr S/20/07/0004 z dnia 2 lipca 2020 r. na kwotę 22.605,16 zł (wpływ do Urzędu Gminy Wilkowice w dniu 3 lipca 2020 r.) wystawionej na podstawie protokołu końcowego odbioru przedmiotu umowy oraz robót budowlanych z 2 lipca 2020 r. Przelew w dniu 28 lipca 2020 r.

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

Akta kontroli **AK/610/16/22.III.2.2.1.**

Wykaz akt kontroli nr **AK-610/16/22 III.2.2.1** stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.2.2. Rozbudowa ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Mesznej.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: ZP.271.025.2020), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Wilkowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr XXV/235/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2021 rok ze zm.,
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym dokumentację projektową, kosztorys inwestorski i inne,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienie udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Środki na realizację zadania zostały wprowadzone do planu finansowego wydatków Urzędu Gminy w Wilkowicach w 2021 r. Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Uchwałą Nr XXV/235/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2021 rok ze zm., zabezpieczono środki w wysokości 1.100.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa ul. Agrestowej wraz z budową odwodnienia Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Mesznej” – załącznik Nr 3 „Wydatki majątkowe budżetu gminy w 2021 roku”. Zadanie finansowane było z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Wniosek wszczynający postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30.000 euro został zatwierdzony w dniu 24 sierpnia 2020 r. przez p. (...) – Kierownika ds. inwestycji, p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Jacka Zając – Zastępcę Wójta Gminy Wilkowice.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 25 listopada 2020 r., zatwierdzoną przez Wójta Gminy – p. Janusza Zemanek, zakres robót obejmował: poszerzenie jezdni wraz z wymianą warstw konstrukcyjnych, wykonanie pobocza, budowę miejsc postojowych wraz z chodnikiem w ciągu ulicy, wykonanie zjazdów, budowa kanalizacji

deszczowej (ul. Szkolna, ul. Agrestowa, ul. Szczukowska), umocnienie skarp potoku Mesznianka, budowę kanału technologicznego, wymianę wodociągu, mechaniczne karczowanie, usunięcie karpin wraz z odwozem i utylizacją, przebudowę słupa telekomunikacyjnego, przebudowę ogrodzenia.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 14 grudnia 2020 r., do godz. 13⁰⁰.
- Termin otwarcia ofert: 14 grudnia 2020 r., godz. 13¹⁵.
- Termin realizacji zamówienia: do 30 września 2021 r., w tym wykonanie robót budowlanych do 30 lipca 2021 r.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Przyjęto cztery kryteria oceny ofert:
 - Cena brutto oferty – waga 60 %.
 - Okres gwarancji i rękojmi za wady na przedmiot zamówienia – waga 15 %.
(minimalny okres udzielenia gwarancji jakości i rękojmi – 3 lata, natomiast maksymalny – 6 lat).
 - Czas usunięcia wad przedmiotu zamówienia w okresie gwarancji lub rękojmi – waga 15%.
(deklarowany czas usunięcia wady w okresie od 7 do 21 dni).
 - Doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia – waga 10%.
(pełnienie funkcji kierownika budowy przy jednej robocie budowlanej o wartości brutto min. 750.000,00 zł – 5 pkt, natomiast przy dwóch robotach – 10 pkt).
- Termin związania ofertą: 30 dni.
- Zabezpieczenie należytego wykonania umowy: 5 % ceny ofertowej brutto.

Zamawiający przewidział w przedmiotowym postępowaniu tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie wszczęto w dniu 25 listopada 2020 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Wilkowicach. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 615385-N-2020.

Wartość zamówienia oszacowana na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 12 sierpnia 2020 r. wynosiła 918.758,13 zł netto, tj. 215.201,12 euro.

W trakcie postępowania do Urzędu Gminy w Wilkowicach wpłynęły zapytania wykonawców dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wyjaśnienia treści SIWZ zostały umieszczone na stronie BIP w dniu 23 grudnia 2020 r. Z treści udzielonych wyjaśnień wynikało, że Zamawiający wyłączył z przedmiotu zamówienia zakres dotyczący wymiany wodociągu.

W toku kontroli ustalono, że Zamawiający w dniu 10 grudnia 2020 r. dokonał zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych [ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540539690-N-2020]. Zmianie uległ zapis sekcji IV pkt 6.2, tj. termin składania ofert z dnia 14 grudnia 2020 r. godz. 13⁰⁰, na dzień 28 grudnia 2020 r. godz. 13⁰⁰.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie, dlaczego ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 grudnia 2020 r. nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

Z udzielonych wyjaśnień przez p. Alicję Raszka-Micherdzińska – Sekretarza Gminy wynikało, że: „(...) Zamawiający w dniu 10.12.2020r. dokonał zmiany zapisów treści SIWZ dot. „Rozbudowy ul. Agrestowej wraz z budową odwodnień w Miesznej” w zakresie terminu składania i otwarcia ofert oraz dokonał zmiany ogłoszenia o zamówieniu w zakresie sekcji IV pkt 6.2 termin składania ofert. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostało opublikowane pod nr 540539690-N-2020 w dniu 10.12.2020r. na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych. W tym samym dniu Zamawiający opublikował na stronie BIP Urzędu Gminy informację o zmianie treści SIWZ zawierającą informację o zmianie terminu składania ofert tożsamą z informacją o zmianie terminu składania ofert zawartą w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia o zamówieniu. Tym samym Zamawiający dopełnił wymogu art. 12a ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1843 z późn zm.), ponieważ w dniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w BZP zamieścił informację o tej zmianie na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w ramach „Zmiany treści SIWZ”.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu nr 540539690-N-2020 z dnia 10.12.2020. opublikowane na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, ale wszystkie informacje w nim zawarte zostały upublicznione przez Zamawiającego w ramach zmiany SIWZ z dnia 10.12.2020r.

Standardowo Zamawiający dokonuje publikacji zarówno zmiany treści SIWZ jak i zmiany ogłoszenia o zmianie ogłoszenia. W tym przypadku osoba prowadząca postępowanie

publikując w dniu 10.12.2020r. zmianę treści SIWZ wraz ze zmianą ogłoszenia o zamówieniu nie sprawdziła czy oba dokumenty zostały opublikowane.

Za publikację ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu w ramach w/w postępowania odpowiada p. (...) – Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych”.

Zgodnie z art. 12a ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), zamawiający niezwłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych lub jej przekazaniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zamieszcza informację o zmianach na stronie internetowej.

Następnie w dniu 21 grudnia 2020 r. opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 540550322-N-2020 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy. Zmianie uległ termin składania ofert z dnia 28 grudnia 2020 r. godz. 13⁰⁰ na dzień 29 grudnia 2020 r. godz. 13⁰⁰. Kolejna zmiana ogłoszenia o zmianie ogłoszenia miała miejsce w dniu 23 grudnia 2020 r. – ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540554348-N-2020 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy. Zmianie uległ opis przedmiotu zamówienia oraz termin składania ofert z dnia 29 grudnia 2020 r. godz. 13⁰⁰ na dzień 30 grudnia 2020 r. godz. 13⁰⁰.

Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) nie udzielił odpowiedzi na zapytania, które wpłynęły w dniu 28 grudnia 2020 r., tj. jeżeli wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynął po upływie terminu składania wniosku, o którym mowa w ust. 1, lub dotyczy udzielonych wyjaśnień, zamawiający może udzielić wyjaśnień albo pozostawić wniosek bez rozpoznania.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 30 grudnia 2020 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło czternastu wykonawców, tj.:

- 1) FPUH PAWLIMEX Paweł Wojka, Stara Wieś 646, 34-600 Limanowa: cena – 1.131.244,51 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 2) Brukarstwo JARCO Przemysław Jarco, ul. Morwowa 2, 34-350 Cisieć: cena – 836.400,00 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia –

do dnia 30 września 2021 r.

- 3) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe RADEX Sp. z o.o., ul. Cegielniana 25, 43-300 Bielsko-Biała: cena – 1.008.599,86 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 4) Zakład Usług Budowlanych Dębowski Spółka Jawna, ul. Polna 8, 32-600 Oświęcim: cena – 999.990,00 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 5) INFRA X Sp. z o.o., ul. Jedlińska 97, 43-220 Bojszowy: cena – 1.068.219,29 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 6) Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych DROBUD Sp. z o.o., ul. Sienkiewicza 103, 34-300 Żywiec: cena – 949.020,59 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 30 września 2021 r.
- 7) WTÓRBET Sp. z o.o., ul. Piekarska 86/17, 43-300 Bielsko-Biała: cena – 869.000,01 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 8) Instal Cymorek Sp. J., Pierściec ul. Graniczna 22, 43-430 Skoczów: cena – 887.811,48 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 9) F.H.U. „RAF-KOP” Rafał Zielonka, Grzechynia 405, 34-220 Maków Podhalański: cena – 922.500,00 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 10) PHU TREXBUD S.C. Sławomir Żukowski, Grzegorz Żukowski, ul. Wilcza 1, 43-332 Piszczowice: cena – 831.911,62 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 11) DROGÓD Szymon Tetla, ul. Męczenników Oświęcimskich 37a, 43-229 Ćwiklice: cena –

956.510,46 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.

- 12) Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Transportowe „HANDREM” Wiesław Słowik, ul. Role 4, 32-552 Płazy: cena – 967.337,67 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 13) Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe AKRO Bogusław Majdak, ul. Kręta 8, 43-502 Czechowice-Dziedzice: cena – 1.305.075,65 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
- 14) Konsorcjum Firm: Lider – Arbud Anna Dejewski, ul. Grunwaldzka 44, 43-300 Bielsko-Biała, Partner – Starbud Krystyna Mierzwa, ul. Karpcka 41, 43-300 Bielsko-Biała: cena – 1.070.036,30 zł; okres gwarancji i rękojmi za wady – 6 lat; czas usunięcia wad w okresie gwarancji lub rękojmi – 7 dni; termin płatności do 30 dni; termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.

Zgodnie z informacją z otwarcia ofert i protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 1.080.000,00 zł brutto.

Kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, biorący udział w przedmiotowym postępowaniu, złożyli oświadczenia – składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – o braku okoliczności wykluczających ich z postępowania.

Wójt Gminy Wilkowice – p. Janusz Zemanek w dniu 21 stycznia 2021 r. zwrócił się z wnioskiem w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 26 stycznia 2021 r. do godz. 13⁰⁰, zgodę na przedłużenie terminu wyrazili: FPUH PAWLIMEX z Limanowej, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe RADEX Sp. z o.o. z Bielska-Białej, Zakład Usług Budowlanych Dębowski Spółka Jawna z Oświęcimia, Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych DROBUD Sp. z o.o. z Żywca, PHU TREXBUD S.C. z Pisarzowic, Firma DROGÓD z Ćwiklic, Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Transportowe „HANDREM” z Płaz, Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe AKRO z Czechowic-Dziedzic oraz konsorcjum firm: Lider – Arbud z Bielska-Białej, Partner – Starbud z Bielska-Białej.

Działając na podstawie art. 87 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) w dniu 4 lutego 2020 r. zwrócono się do:

Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowo Transportowego „HANDREM” z Płaz, Firmy DROGRÓD z Ćwiklic, PHU TREXBUD S.C. z Pisarzowic, Przedsiębiorstwa Usługowo Handlowego AKRO z Czechowic-Dziedzic, Lidera konsorcjum: Firmy Arbud z Bielska-Białej, Zakładu Usług Budowlanych Dębowski Spółka Jawna z Oświęcimia oraz Przedsiębiorstwa Robót Budowlanych Drobud Sp. z o.o. z Żywca, do złożenia w terminie do dnia 10 lutego 2020 r. wyjaśnień w sprawie materiałów, wyrobów oraz urządzeń przyjętych do wyceny oferty. Ww. wykonawca złożyli wyjaśnienia w wyznaczonym terminie.

W dniu 4 lutego 2021 r. skierowano do: Instal Cymorek Sp. J. ze Skaczowa, INFRAX Sp. z o.o. z Bojszów, F.H.U. „RAF-KOP” z Makowa Podhalańskiego, WTÓRBET Sp. z o.o., z Bielska-Białej, Brukarstwo JARCO z Ciśca oraz FHUP PAWLIMEX z Limanowej, zawiadomienia o odrzuceniu oferty.

Zgodnie z zapisami działu 13 pkt. 13.1 lit. d) SIWZ Zamawiający oceniał doświadczenie kierownika budowy posiadającego uprawnienia budowlane określone przepisami Prawa budowlanego do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń i posiadającego minimum 5 letnie doświadczenie zawodowe w pełnieniu funkcji kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń który przed upływem terminu składania ofert pełnił funkcję kierownika budowy przy robotach budowlanych polegających na budowie lub przebudowie lub rozbudowie drogi wraz z odwodnieniem o wartości brutto minimum 750.000,00 zł każda.

Punktacja w ramach w/w kryterium przyznawana będzie w następujący sposób:

L.p.	Doświadczenie osoby dedykowanej do realizacji zamówienia	Punktacja
1	Pełnienie funkcji kierownika budowy przy 1 robocie budowlanej polegającej na budowie lub przebudowie lub rozbudowie drogi wraz z odwodnieniem o wartości brutto minimum: 750.000,00 zł	5 pkt
2	Pełnienie funkcji kierownika budowy przy 2 robotach budowlanych polegających na budowie lub przebudowie lub rozbudowie drogi wraz z odwodnieniem o wartości brutto minimum: 750.000,00 zł każda.	10 pkt

Dla przeprowadzenia oceny ofert [tj. uzyskania określonej ilości punktów w ramach niniejszego kryterium] każdy Wykonawca przedłoży przy ofercie dokumenty, o których mowa w pkt 6.3 ppkt 6) SIWZ.

Zgodnie z ww. punktem dla przeprowadzenia oceny ofert [tj. uzyskania określonej ilości punktów w ramach kryterium doświadczenia kierownika budowy] każdy Wykonawca przedłoży przy ofercie następujące dokumenty:

- a) wykaz wskazujący osobę dedykowaną przez Wykonawcę do pełnienia funkcji kierownika budowy, posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń oraz określający roboty budowlane

przy których osoba ta w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert pełniła funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń. Wykazane roboty budowlane, o których mowa powyżej muszą polegać na budowie lub rozbudowie lub przebudowie drogi wraz z odwodnieniem o wartości brutto minimum 750.000,00 zł każda.

Wykonawca winien sporządzić dokument wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do SIWZ.

b) dowody, że wykazane roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone oraz, że dedykowana osoba pełniła przy ich realizacji funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń.

Dowodami, o których mowa mogą być:

- w zakresie wykazania, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone – referencje, protokoły odbioru końcowego robót budowlanych, bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty (uzasadnienie powinno zostać przedłożone do oferty wraz z innym dokumentem potwierdzającym, że wykazane roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone);

- w zakresie wykazania, że dedykowana osoba pełniła przy wskazanych robotach funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń – protokoły odbioru częściowego/końcowego robót budowlanych, oświadczenie inwestora potwierdzające, że dedykowana osoba pełniła w wykazanym przedsięwzięciu funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń, oświadczenie wykonawcy/zlecniodawcy potwierdzające, że dedykowana osoba pełniła w realizowanej przez wykonawcę/zlecniodawcę inwestycji funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń, oświadczenie dedykowanej osoby potwierdzające, że pełniła ona w wykazanych przedsięwzięciach funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń.

UWAGA 1: Z treści przedłożonych dokumentów musi jednoznacznie wynikać, że wykazane roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone oraz, że osoba dedykowana, pełniła funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń w wykazanych przedsięwzięciach.

UWAGA 2: Ww. dowody potwierdzające, że: wykazane roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone oraz, że dedykowana osoba

pełniła przy ich realizacji funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń muszą zostać załączone przez wykonawcę przy ofercie, gdyż dokumenty te nie podlegają złożeniu na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, ani uzupełnieniu w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp, na późniejszym etapie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

UWAGA 3: Wykonawca nie jest obowiązany do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w niniejszym punkcie, jeżeli inwestycja realizowana była przez Zamawiającego i Zamawiający posiada oświadczenia lub dokumenty dotyczące tego Wykonawcy, o ile są one aktualne i zostały wskazane przez Wykonawcę w wykazie stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszej SIWZ.

Z zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 19 lutego 2021 r. wynikało, że w kryterium „doświadczenie osób dedykowanych do realizacji przedmiotu zamówienia” P.H.U. „TREXBUD” S.C. Sławomir Żukowski, Grzegorz Żukowski, ul. Wilcza 1, 43-332 Pisarzowice otrzymało 10 pkt.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że ww. wykonawca w celu oceny ww. kryterium załączył do oferty:

- poświadczenie Nr MZD.TE.173.2018 wystawione przez Miejski Zarząd Dróg w Bielsku-Białej, z którego wynikało, że p. Andrzej Boczkowski pełnił funkcję kierownika budowy przy realizacji zadania pn. „Przebudowa placu J. Niemczyk wraz z rozbudową odcinka ulicy Olimpijskiej w Bielsku-Białej” na kwotę 2.456.509,34 zł w okresie od 22 lipca 2016 r. do 24 kwietnia 2017 r.

Zakres robót obejmował:

- przebudowę ulicy w pełnej konstrukcji wraz z nawierzchniami asfaltowej o powierzchni 2391 m²;
- budowę chodników i zjazdów z kostki brukarskiej wraz z podbudową o powierzchni 1991,77 m²,
- przebudowę placu w pełnej konstrukcji z płyt granitowych oraz kostki granitowej o powierzchni 2617,30 m²,
- rozbudowę kanalizacji deszczowej,
- budowę kanalizacji teletechnicznej,
- przebudowę sieci elektrycznej wraz z budową oświetlenia,
- budowę zatok autobusowych o nawierzchni betonowej i powierzchni 308,46 m²,
- montaż małej architektury,
- wykonanie oznakowania poziomego i pionowego.

- poświadczenie Nr MZD.TE.174.2018 wystawione przez Miejski Zarząd Dróg w Bielsku-Białej, z którego wynikało, że p. Andrzej Boczkowski pełnił funkcję kierownika budowy przy realizacji zadania pn. „Rozbudowa parkingu przy ulicy Krausa w Bielsku-Białej” na kwotę 776.182,09 zł w okresie od 24 kwietnia 2017 r. do 17 maja 2017 r.

Zakres robót obejmował:

- wykonanie dróg manewrowych w pełnej konstrukcji wraz z nawierzchniami asfaltowymi o powierzchni 1845 m²,
- wykonanie miejsc parkingowych z kostki brukowej wraz z podbudową o powierzchni 1285,87 m²,
- budowę zatok autobusowych o nawierzchni betonowej i powierzchni 135 m²,
- budowę kanalizacji deszczowej o dł. 402,25 mb,
- przebudowę kanalizacji teletechnicznej,
- montaż małej architektury,
- wykonanie oznakowania poziomego i pionowego.

W związku z powyższym, zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie jakimi przesłankami kierował się Zamawiający przyznając ww. Wykonawcy w kryterium „Doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” maksymalną ilość punktów, mając na uwadze wartość nadzorowanych robót budowlanych. Z przedłożonego przez Wykonawcę poświadczenia Nr MZD.TE.174.2018 dotyczącego realizacji zadania „Rozbudowa parkingu przy ulicy Krausa w Bielsku-Białej” wynikało, że wartość nadzorowanych prac wynosiła 776.182,09 zł, natomiast wykonawca oprócz wykonania drogi manewrowej i kanalizacji deszczowej wykonał m.in. miejsca parkingowe z kostki brukowej wraz podbudową, budowę zatoki autobusowej, przebudowę kanalizacji teletechnicznej oraz montaż małej architektury.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 470 z późn. zm.), przez drogę należy rozumieć budowlę wraz z drogowymi obiektami inżynierskimi, urządzeniami oraz instalacjami, stanowiącą całość techniczno-użytkową, przeznaczoną do prowadzenia ruchu drogowego, zlokalizowaną w pasie drogowym.

Z kolei z art. 4 ust. 17-19 ww. ustawy wynika, że:

- budowa drogi - wykonywanie połączenia drogowego między określonymi miejscami lub miejscowościami, a także jego odbudowę i rozbudowę;
- przebudowa drogi - wykonywanie robót, w których wyniku następuje podwyższenie parametrów technicznych i eksploatacyjnych istniejącej drogi, niewymagających zmiany granic pasa drogowego;

- remont drogi - wykonywanie robót przywracających pierwotny stan drogi, także przy użyciu wyrobów budowlanych innych niż użyte w stanie pierwotnym.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Zgodnie z zapisem rozdz. 13 pkt 13.1 lit. d) SIWZ jednym z kryteriów oceny oferty było „Doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” o wadze 10% (10 pkt). Zamawiający oceniał doświadczenie kierownika budowy posiadającego uprawnienia budowlane określone przepisami Prawa budowlanego do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń i posiadającego minimum 5 letnie doświadczenie zawodowe w pełnieniu funkcji kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń, który przed upływem terminu składania ofert pełnił funkcję kierownika budowy przy robotach budowlanych polegających na budowie lub przebudowie lub rozbudowie drogi wraz z odwodnieniem o wartości brutto minimum 750.000,00 zł każda.

Zgodnie z zapisem rozdz. 6 pkt 6.3 ppkt 6 SIWZ Wykonawca zobowiązany był przedłożyć do oferty dla przeprowadzenia oceny w ramach kryterium „Doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” następujące dokumenty:

- wykaz doświadczenia kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia sporządzony wg Załącznika nr 8 do SIWZ zawierający nazwę inwestycji/budowy, opis i zakres robót budowlanych (dot. budowy/przebudowy/rozbudowy drogi wraz z odwodnieniem o wartości brutto min. 750.000 zł), wartość brutto robót budowlanych, termin realizacji robót budowlanych, nazwę i adres Zamawiającego oraz nazwę i adres Wykonawcy robót;
- dowody, że wykazane roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone oraz, że dedykowana osoba pełniła przy ich realizacji funkcję kierownika budowy w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń.

Zamawiający nie wymagał od Wykonawcy innych niż w/w dokumentów dla potwierdzenia informacji zawartych w wykazie.

Zamawiający oceniając ofertę PHU TREXBUD S.C. Sławomir Żukowski i Grzegorz Żukowski w ramach kryterium „Doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” zweryfikował wartość roboty budowlanej „Rozbudowa parkingu przy ul. Krausa w Bielsku-Białej” na podstawie treści złożonego oświadczenia Wykonawcy tj. „Wykazu doświadczenia kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia”, gdzie w kolumnie drugiej Wykonawca wskazał zakres robót budowlanych odpowiadający, budowie/przebudowie/rozbudowie drogi wraz z odwodnieniem o wartości min. 750.000 zł brutto – Rozbudowa dróg manewrowych wraz z budową kanalizacji deszczowej.

Zamawiający określając kryterium „doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia” nie zawęził roboty budowlanej dot. budowy/przebudowy/rozbudowy drogi wyłącznie do drogi publicznej. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2020 poz. 470 z późn. zm.) Zamawiający mógł uznać drogi, drogi rowerowe, parkingi, place przeznaczone do ruchu pojazdów, które nie są zaliczone do żadnej kategorii dróg publicznych i nie są zlokalizowane w pasie drogowym jako drogi wewnętrzne. W związku z powyższym zarówno budowa/przebudowa/rozbudowa dróg publicznych jak i dróg wewnętrznych spełniała wymogi postawione w ramach w/w kryterium oceny ofert.

Ponadto, Zamawiający określając w/w kryterium oceny ofert wymagał by robota budowlana kierowana przez wskazaną osobę dotyczyła budowy/przebudowy/rozbudowy drogi wraz z odwodnieniem, jednakże nie nakazał Wykonawcy w celu określenia wartości tej roboty budowlanej pomniejszyć ją o wartość robót np. dot. określonych drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń, instalacji czy innych elementów drogi w tym dot. obsługi uczestników ruchu. Zgodnie z § 110 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999r. w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie (Dz. U z 2016 poz. 124 z późn. zm.) „Droga w zależności od potrzeb może być wyposażona w obiekty i urządzenia obsługi uczestników ruchu. Do obiektów tych i urządzeń zalicza się w szczególności (...) zatoki autobusowe, zatoki postojowe, place do zawracania (...)”. W związku z powyższym Zamawiający uznał za prawidłową, spełniającą wymogi postawione w ramach w/w kryterium oceny ofert wykazaną przez Wykonawcę wartość roboty budowlanej „Rozbudowa parkingu przy ul. Krausa w Bielsku-Białej” w zakres której oprócz wykonania dróg manewrowych i budowy kanalizacji deszczowej wchodziły inne roboty drogowe takie jak: budowa parkingu, budowa zatoki autobusowej, przebudowa kanalizacji teletechnicznej, czy montaż małej architektury.

Zarówno przedłożone przez Wykonawcę oświadczenie – Wykaz doświadczenia kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia jak i dokumenty potwierdzające należyte wykonanie robót budowlanych i kierowanie robotami przez wskazaną w wykazie osobę nie budziły wątpliwości Zamawiającego. Roboty w nich wykazane nie dot. np. budowy centrum handlowego wraz z drogami wewnętrznymi czy termomodernizacji budynku wraz drogami dojazdowymi, by Zamawiający musiał występować do Wykonawcy o dookreślenie wartości robót drogowych.

Za ocenę ofert w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na robotę budowlaną „Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Bystrej” odpowiadają: p. (...) –

*Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych oraz p. (...) –
Inspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy strukturalnych.”*

Zgodnie z zapisami art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), Zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. P.H.U. TREXBUD S.C. Sławomir Żukowski, Grzegorz Żukowski, ul. Wilcza 1, 43-332 Pisarzowice, jako najkorzystniejszej dla zadania pn. „Rozbudowa ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Miesznej” w dniu 19 lutego 2021 r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Wilkowicach oraz przesłano Wykonawcom.

W dniu 4 marca 2021 r. przesłano do ww. Wykonawcy zawiadomienie o terminie podpisania umowy. W dniu 11 marca 2021 r. Gmina Wilkowice zawarła z wyłonionym w przetargu wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym TREXBUD S.C., Sławomir Żukowski, Grzegorz Żukowski, ul. Wilcza 1, 43-332 Pisarzowice, umowę nr RU-0104/2021 na rozbudowę ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Miesznej. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Strony ustaliły termin realizacji do 30 września 2021 r., w tym wykonanie robót budowlanych do 30 lipca 2021 r. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 831.911,62 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Przed zawarciem umowy nr RU-0104/2021 wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG35/0981/21/0001 z dnia 11 marca 2021 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 marca 2021 r. pod nr 510422367-N-2021.

Zatwierdzony w dniu 12 marca 2021 r. przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na rozbudowę ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Miesznej zawiera w sekcji 26 „Udzielenie zamówienia” w pkt. 2 następujący zapis „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 marca 202 r. pod nr 510422367-N-2020”. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że ww. ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w ww. dniu pod nr 510422367-N-2021.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie przyczyn powstania ww. nieścisłości, która stanowi różnicę pomiędzy danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych a danymi wykazanymi w ww. protokole.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Rozbudowę ul. Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Miesznej” w sekcji 26 „Udzielenie zamówienia” podano błędny numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych. Prawidłowy numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.03.2021r. to 510422367-N-2021, a nie jak błędnie podano w protokole 510422367-N-2020. Powyższy błąd stanowi omyłkę pisarską.”

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

Realizacja i odbiór zadania

Decyzja Nr 4/2020 o zezwolenie na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Miesznej” została wydana w dniu 6 sierpnia 2020 r. przez Starostę Bielskiego. Natomiast decyzją Nr 1246/20 z dnia 27 lipca 2020 r. Starosta Bielski zatwierdził projekt budowlany oraz udzielił pozwolenia na budowę odwodnienia od ZSP przy ul. Szkolnej w Miesznej.

W dniu 6 kwietnia 2021 r. Gmina Wilkowice skierowała do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bielsku-Białej zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych.

Protokolarnego przekazania terenu budowy i planu budowy oraz dokumentacji projektowej dokonano w dniu 11 marca 2020 r.

W dniu 17 czerwca 2021 r. na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) został podpisany aneks nr 1 do umowy Nr RU-0104/2021 zmieniający wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 831.911,62 zł na kwotę 860.542,95 zł. Podstawą dokonania ww. zwiany był protokół konieczności nr 1 spisany w dniu 9 czerwca 2021 r. na okoliczności zwiększenia zakresu realizacji robót budowlanych (roboty dodatkowe) - wodociąg.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr RU-0104/21 z dnia 11 marca 2021 r. wykonawca,

tj. P.H.U. TREXBUD S.C. Sławomir Żukowski, Grzegorz Żukowski, ul. Wilcza 1, 43-332 Piszczowice, wystawił następujące faktury:

- nr 5/2021 z dnia 7 maja 2021 r. na kwotę 526.140,00 zł (wpływ do Urzędu Gminy Wilkowice w 7 maja 2021 r.) wystawionej na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 5 maja 2021 r. Przelew w dniu 12 maja 2021 r.
- nr 10/2021 z dnia 23 czerwca 2021 r. na kwotę 222.257,32 zł (wpływ do Urzędu Gminy Wilkowice w dniu 24 czerwca 2021 r.) wystawionej na podstawie protokołu odbioru wykonanych z dnia 23 czerwca 2021 r. Przelew w dniu 30 czerwca 2021 r.
- nr 16/2021 z dnia 14 września 2021 r. na kwotę 112.145,12 zł (wpływ do Urzędu Gminy Wilkowice w dniu 14 września 2021 r.) wystawionej na podstawie protokołu końcowego odbioru przedmiotu umowy oraz robót budowlanych z dnia 14 września 2021 r. Przelew w dniu 28 września 2021 r.

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

Akta kontroli AK/610/16/22.III.2.2.2.

Wykaz akt kontroli nr AK-610/16/22 III.2.2.2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.3.Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych w 2021 r. z budżetu Gminy Wilkowice dla pomiotów z sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

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

Dotacja dla Powiatu Bielskiego na dofinansowanie zadania pn. „Remont nawierzchni drogi powiatowej 1404SW Bystra - Huciska - Łodygowice” - etap I. w 2021 r.:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXXII/313/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Bielskiemu na dofinansowanie zadania pn. „Remont nawierzchni drogi powiatowej 1404SW Bystra – Huciska - Łodygowice” - etap I,
- umowę Nr 499/2021 z dnia 23 września 2021 r. zawartą pomiędzy Powiatem Bielskim, a Gminą Wilkowice, której przedmiotem jest udzielenie przez Gminę Wilkowice w 2021 r.

pomocy finansowej Powiatowi w formie dotacji celowej, na realizację zadania pn. „Remont nawierzchni drogi powiatowej 1404SW Bystra – Huciska - Łodygowice”- etap I,

- rozliczenie przedmiotowego zadania wraz z kserokopią faktury oraz protokołem odbioru,
- ewidencję księgową.

W dniu 23 września 2021 r. podpisano umowę nr 499/2021 pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Wilkowice – Janusza Zemanka, a Powiatem Bielskim reprezentowanym przez Starostę – p. Andrzeja Płonkę oraz Członka Zarządu – p. (...). Umowa została także podpisana przez p. (...) - Zastępcę Skarbnika Gminy Wilkowice.

W dniu 11 października 2021 r. na rachunek bankowy Powiatu Bielskiego przelano środki w wysokości 300.000,00 zł (147/87-88/WB). Przyznane środki finansowe dotowany był zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z zapisami umowy nr 499/2021 z dnia 23 września 2021 r. Powiat był zobowiązany zwrócić do dnia 15 stycznia 2022 r. niewykorzystaną część dotacji.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 33.045,60 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy Wilkowice w dniu 29 listopada 2021 r.

Przedmiotowa pomoc finansowa została ujęta w planie wydatków w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”.

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

Dotacja dla Stowarzyszenia Kick Boxing Beskid Dragon w 2021 r.:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- zarządzenia Nr 185/2020 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wilkowice w roku 2021 w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- ogłoszenia w sprawie naboru kandydatów na członków komisji konkursowych do oceny ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wilkowice w roku 2021 z dnia 22 grudnia 2020 r.,
- informacji Wójta Gminy Wilkowice dotyczącej wyboru kandydatów na członków komisji konkursowych do oceny ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wilkowice w roku 2021 z dnia 21 stycznia 2021 r.,
- zarządzenia Nr 15/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie powołania komisji konkursowej, celem opiniowania składanych ofert, w ramach

organizowanych konkursów na zlecenie realizacji zadań publicznych Gminy Wilkowice w 2021 roku w ramach ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

- protokołu z posiedzenia Komisji konkursowej w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wilkowice w roku 2021 w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej z dnia 22 stycznia 2021 r.,
- informacji Wójta Gminy Wilkowice dotyczącej rozstrzygnięcia Otwartego Konkursu Ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wilkowice w roku 2021 w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej z dnia 25 stycznia 2021 r.,
- ofert realizacji zadania publicznego z dnia 18 stycznia 2021 r.,
- umowy o realizację zadania publicznego nr RU-0076/21 z dnia 1 lutego 2021 r.,
- sprawozdania finansowego z wykonania zadania z dnia 28 grudnia 2021 r.,
- ewidencji księgowej.

Zgodnie z rozstrzygnięciem otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2021 z dnia 25 stycznia 2021 r., przyznano dotację w wysokości 5.500,00 zł dla Stowarzyszenia Kick Boxing Beskid Dragon.

Środki na realizację zadania zabezpieczono w budżecie w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

W dniu 1 lutego 2021 r. podpisano umowę nr RU-0076/21 na realizację zadania publicznego pn. zadania „Organizacja szkolenia dla dzieci i młodzieży w kickboxingu”, pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Wilkowice – p. Janusza Zemanka oraz Skarbnika Gminy Wilkowice – p. Aleksandrę Kastelik, a Stowarzyszeniem Kick Boxing Beskid Dragon reprezentowanym przez Skarbnika – p. (...) oraz Zastępcę Prezesa – p. (...). Przyznane środki finansowe dotowany był zobowiązany wykorzystać do dnia 30 listopada 2021 r.

W dniu 18 lutego 2021 r. przelano środki w wysokości 5.500,00 zł – 25/16 – 21/WB „A”. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało sporządzone w dniu 17 grudnia 2021 r., wpływ do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2021 r. - w terminie.

Dotacja dla Publicznego Przedszkola Zgromadzenia Córek Bożej Miłości w 2021 r.:

Rada Gminy Wilkowice uchwałą Nr XVI/185/2019 z dnia 28 grudnia 2017 r. określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji udzielonych publicznym i niepublicznym przedszkolom i innym

formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym na terenie Gminy Wilkowice, tryb kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania tych dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia ich wykorzystania.

Uchwała ta regulowała następujące kwestie:

Tryb udzielania i rozliczania dotacji:

§ 3.1. Udziela się dotacji z budżetu Gminy Wilkowice placówkom prowadzonym przez osoby prawne inne, niż jednostka samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne.

2. Organ prowadzący placówkę składa corocznie wniosek o udzielenie dotacji do Wójta Gminy Wilkowice do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

3. Wzór wniosku, o którym mowa w ust. 2 stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4.1. Organ prowadzący placówkę składa do piątego dnia każdego miesiąca roku udzielania dotacji informację o liczbie uczniów ustalonej według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca.

2. Wzór informacji, o której mowa w ust. 1 stanowi załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Przypadająca na miesiąc część dotacji rocznej dla placówki przekazywana jest na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że dotacja za styczeń i grudzień jest przekazywana w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia i do 15 grudnia roku budżetowego.

§ 5.1. Organ prowadzący placówkę w danym roku budżetowym składa rozliczenie w terminie do 15 stycznia następnego roku budżetowego. Wzór rozliczenia dotacji stanowi załącznik nr 3.

2. Organ dotujący ma prawo żądania wyjaśnień i dodatkowych informacji w zakresie złożonego rozliczenia oraz korekt tych rozliczeń.

3. Dotacja w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacja pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

Uchwałą Nr V/37/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie zmiany załącznika nr 3 do uchwały Nr XLIII/357/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielonych publicznym i niepublicznym przedszkolom i innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym na terenie Gminy Wilkowice, trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania tych dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia ich wykorzystania zmieniono załącznik nr 3, tj. wzór rozliczenia otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Wilkowice.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:



- wniosku o udzielenie dotacji z dnia 1 września 2020 r.,
- informacji o liczbie dzieci,
- rocznego rozliczenia dotacji z dnia 7 stycznia 2022 r.,
- budżetu Gminy Wilkowice,
- ewidencji księgowej.

Ustalono, że wniosek o udzielenie dotacji został złożony w terminie oraz na wzorze wskazanym w uchwale Nr XLIII/357/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielonych publicznym i niepublicznym przedszkolom i innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym na terenie Gminy Wilkowice.

Środki na realizację zadania zabezpieczono w budżecie w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, paragrafie 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Informacja o aktualnej rzeczywistej liczbie dzieci była podawana w 2021 r. co miesiąc, tj.:

- w styczniu wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.790,12 zł w dniu 19 stycznia 2021 r. (19/17-18/WB),
- w lutym wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.790,12 zł w dniu 15 lutego 2021 r. (22/36-37/WB),
- w marcu wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.790,12 zł w dniu 15 marca 2021 r. (40/28-35/WB),
- w kwietniu wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.879,16 zł w dniu 13 kwietnia 2021 r. (52/14-21/WB),
- w maju wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.879,16 zł w dniu 11 maja 2021 r. (66/36-43/WB),
- w czerwcu wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.879,16 zł w dniu 14 czerwca 2021 r. (85/43-50/WB),
- w lipcu wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.879,16 zł w dniu 15 lipca 2021 r. (102/28-29/WB),
- w sierpniu wykazano 42 uczniów – przekazano dotację w wysokości 47.879,16 zł w dniu 17 sierpnia 2021 r. (120/36-43/WB),
- w wrześniu wykazano 41 uczniów – przekazano dotację w wysokości 46.739,71 zł w dniu 17 września 2021 r. (136/46-53/WB),



- w październiku wykazano 41 uczniów – przekazano dotację w wysokości 46.739,71 zł w dniu 18 października 2021 r. (151/47-54/WB),
- w listopadzie wykazano 41 uczniów – przekazano dotację w wysokości 43.177,21 zł w dniu 17 listopada 2021 r. (167/9-10/WB),
- w grudniu wykazano 41 uczniów – przekazano dotację w wysokości 43.177,21 zł w dniu 14 grudnia 2021 r. (183/46-53/WB).

Kwoty dotacji zostały naliczone i wypłacone na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji. Kwoty dotacji zostały przekazane w terminach wskazanych regulacjami prawnymi.

W dniu 7 stycznia 2022 r. dotowany podmiot złożył rozliczenie z dotacji za 2021 r. Łączna kwota otrzymanej i rozliczonej dotacji wynosiła 562.600,00 zł.

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

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych (zwanych dalej „szkołami”), prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Wilkowice oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2018-2021.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych zostały sporządzone z zachowaniem terminu określonego w art. 30a Karty Nauczyciela oraz przedłożone regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół, dyrektorom przedszkoli prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w terminie określonym w art. 30a ust. 5 ww. Karty, tj. w terminie 7 dni od jego sporządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że za rok 2018, 2019 oraz 2020 wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom na stopniu awansu zawodowego mianowani.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za:

- 2018 r. sporządził inspektor Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli zatwierdził p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice,
- 2019 r. sporządził inspektor Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli zatwierdził p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice.
- 2020 r. sporządził inspektor ds. Rachuby Płac Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli zatwierdził p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice.
- 2021 r. sporządził inspektor ds. Rachuby Płac Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli zatwierdził p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice.

Sprawozdania zostały sporządzone po przeprowadzeniu analizy poniesionych wydatków wynagrodzenia nauczycieli w roku kalendarzowym 2018, 2019, 2020 i 2021 oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających w 2018 r., 2019 r. oraz 2020 r. nauczycielom na stopniu awansu zawodowego mianowani, na których zaistniały przesłanki do wypłaty tych dodatków, dokonano w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

Ponadto, zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie, czy w latach 2018-2022 wypłacono nauczycielom nagrody Ministra Edukacji Narodowej (przyznanych z budżetu ministra) oraz nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty (przyznanych z budżetu wojewody). Jeśli tak, poproszono o wyjaśnienie, czy zostały ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego – poproszono o podanie kwot wypłaconych nagród z podziałem na stopień awansu zawodowego w poszczególnych latach.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) W latach 2018-2022 wypłacona została w miesiącu październiku 2018 r. jednemu nauczycielowi nagroda Ministra Edukacji Narodowej w wysokości 7.500 zł brutto. Nagrodę otrzymał nauczyciel dyplomowany zatrudniony w Szkole Podstawowej Nr 1 w Wilkowicach.

W/w nagroda została ujęta w sprawozdaniu za rok 2018 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na stopniu awansu zawodowego - nauczyciela dyplomowanego. Ujęcie w sprawozdaniu w/w nagrody nie miało wpływu na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tego awansu, ponieważ na stopniu awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego nastąpiła nadpłata w wysokości 355.268,24 zł. (kwota rocznej nadpłaty za rok 2018).”

Zgodnie z art. 49 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm.), tworzy się specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze:

- 1) w budżetach organów prowadzących szkoły w wysokości co najmniej 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na wypłaty nagród organów prowadzących szkoły i dyrektorów szkół,
- 2) w budżetach wojewodów łącznie w wysokości stanowiącej równowartość 2744 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty, z przeznaczeniem na wypłaty nagród kuratorów oświaty oraz nagród organów sprawujących nadzór pedagogiczny dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 (nauczyciele, wychowawcy i inni pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach oraz placówkach doskonalenia nauczycieli działających na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe),
- 3) w budżecie ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w wysokości stanowiącej równowartość 2015 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty, z przeznaczeniem na wypłaty nagród tego ministra.

Stosownie do § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. z 2009 r., Nr 131, poz. 1078), z budżetu ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, zwanego dalej „ministrem”, przyznawane są nagrody tego ministra dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 (...).

Zgodnie natomiast z objaśnieniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), stanowiącego wzór sprawozdania, wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia wykazane w kolumnie 9 „Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

Analogiczne pouczenie zostało zawarte w punkcie 3 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia, stanowiącego wzór sprawozdania za rok 2018, mianowicie: wydatki poniesione na wynagrodzenia (kol. 8) – są to wyłącznie wydatki poniesione w roku 2018 z budżetu jednostki

samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

Przytoczone wyżej przepisy nie przewidują zatem uwzględnienia nagród Ministra Edukacji Narodowej (przyznanych z budżetu ministra) w poniesionych w 2018 r. przez „szkoły” faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

W zakresie wypłaty wynagrodzenia za dni strajku zorganizowanego przez związki zawodowe nauczycieli w 2019 r. – nauczycielom szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wilkowice, p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice wyjaśniał, że: „(...) Zgodnie z przesłanymi od dyrektorów szkół wykazami nauczycieli biorących udział w strajku – jednostka obsługująca placówki oświatowe tj. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Wilkowicach dokonał stosownego potrącenia z wynagrodzenia każdemu nauczycielowi biorącemu udział w strajku.”

Akta kontroli **AK/610/16/22/III.2.4.**

Wykaz akt kontroli **AK/610/16/22/III.2.4** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli kredytów, pożyczek, terminowość ich spłaty, prawidłowość ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach i rozchodach w sprawozdaniach Rb-Z, Rb-NDS za lata 2018-2022 (I kwartał) oraz w bilansie z wykonania budżetu za lata 2018-2020.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Wilkowice zawarła następujące umowy pożyczki i kredytu, których spłata rat obejmuje okres kontroli, tj.:

- 1) nr ZP/342/24/2010 z dnia 5 lipca 2010 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., II Centrum Korporacyjne w Bielsku-Białej w wysokości 6.298.119,00 zł. Kredyt został udzielony w terminie od dnia 5 lipca 2010 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego na 2010 r. deficytu budżetowego w wysokości 4.898.119,00 zł oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów w wysokości 1.400.000,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących latach w wysokości:

- ✓ w latach 2011 - 2017 w wysokości 4.798.119,00 zł,
- ✓ w 2018 r. w wysokości 1.500.000,00 zł.

W dniach: 3 marca 2011 r. został podpisany aneks nr 1; 7 marca 2012 r. - aneks nr 2; 27 lutego 2014 r. – aneks nr 3, 19 lutego 2015 r. – aneks nr 4; 19 czerwca 2015 r. – aneks

nr 5; 9 grudnia 2015 r. – aneks nr 6; 9 lutego 2016 r. – aneks nr 7 oraz 13 marca 2017 r. – aneks nr 8, którymi zmieniono wysokości spłaty rat kredytu w latach 2011-2018. Zgodnie z aneksem nr 8 spłaty kredytu przedstawiały się następująco:

- ✓ w latach 2011 - 2017 w wysokości 6.148.119,00 zł,
- ✓ w 2018 r. w wysokości 150.000,00 zł.

2) nr ZP/342/65/2011 z dnia 2 listopada 2011 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Bankiem ING Bank Śląskie w Katowicach, Oddział w Bielsku-Białej w wysokości 4.079.900,00 zł. Kredyt został udzielony w terminie od dnia 2 listopada 2011 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego w ciągu 2011 r. deficytu budżetowego w wysokości 2.582.500,00 zł oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów w wysokości 1.497.400,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących latach w wysokości:

- ✓ w latach 2012 - 2017 w wysokości 2.079.900,00 zł,
- ✓ w 2018 r. w wysokości 1.000.000,00 zł,
- ✓ w 2019 r. w wysokości 1.000.000,00 zł.

3) nr RU-0276/2013 z dnia 20 września 2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Bankiem ING Bank Śląski S.A. w wysokości 2.285.323,00 zł. Kredyt został udzielony w terminie od dnia 20 września 2013 r. do dnia 31 marca 2020 r. z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących latach w wysokości:

- ✓ w latach 2014 - 2017 w wysokości 760.000,00 zł,
- ✓ w 2018 r. w wysokości 150.000,00 zł,
- ✓ w 2019 r. w wysokości 1.200.000,00 zł,
- ✓ w 2020 r. w wysokości 175.323,00 zł.

4) nr 13/1006/RU-0173/2013 z dnia 19 czerwca 2013 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Katowicach w wysokości 2.165.000,00 zł. Kredyt został udzielony w okresie od dnia 19 czerwca 2013 r. do dnia 30 września 2020 r. z przeznaczony na pokrycie planowanego w ciągu 2013 r. deficytu budżetowego w wysokości 219.500,00 zł oraz na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów w wysokości 1.945.500,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących latach w wysokości:

- ✓ w latach 2014 - 2017 w wysokości 600.000,00 zł,
- ✓ w 2018 r. w wysokości 200.000,00 zł,
- ✓ w 2019 r. w wysokości 600.000,00 zł,



✓ w 2020 r. w wysokości 765.000,00 zł.

- 5) nr 308/2014/252/GW/zw/P z dnia 3 listopada 2014 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczka z przeznaczeniem na „Budowę stacji uzdatniania wody wraz z wodociągiem zasilającym w Mesznej w Gminie Wilkowice” w wysokości 374.546,94 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od dnia 3 listopada 2014 r. do dnia 31 marca 2021 r. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

✓ w latach 2016 - 2017 w wysokości 80.000,00 zł,

✓ w 2018 r. w wysokości 20.000,00 zł,

✓ w 2019 r. w wysokości 150.000,00 zł,

✓ w 2020 r. w wysokości 84.646,00 zł,

✓ w 2021 r. w wysokości 39.900,94 zł.

W dniu 29 kwietnia 2015 r. został podpisany aneks nr 1 do ww. umowy zmieniający termin przekazania środków oraz harmonogram spłaty rat:

✓ w latach 2016 - 2017 w wysokości 80.000,00 zł,

✓ w 2018 r. w wysokości 20.000,00 zł,

✓ w 2019 r. w wysokości 150.000,00 zł,

✓ w 2020 r. w wysokości 84.646,00 zł,

✓ w 2021 r. w wysokości 39.900,94 zł.

W dniu 12 listopada 2019 r. podpisano umowę nr 148/2019/252/OW/ot/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 308/2014/252/GW/zw/P z dnia 3 listopada 2014 r., w której warunkowo umorzono kwotę 131.091,43 zł. Kwotę uzyskaną w wyniku umorzenia części pożyczki Gmina zobowiązana była przeznaczyć wyłącznie na wydatki związane z kosztami kwalifikowalnym poniesionymi w ramach zadania „Budowa bocznej sieci kanalizacji sanitarnej łączącej sieć ogólną z budynkami położonymi na terenie Gminy Wilkowice w roku 2019 – część II”.

W dniu 30 listopada 2019 r. dokumentem PK nr 11/8 przekięgowano umorzenie na konto 962-02 „Umorzenie pożyczki”.

- 6) nr RU-0428/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Bankiem Spółdzielczym w Bystrej w wysokości 2.000.000,00 zł. Kredyt został udzielony w okresie od dnia 11 grudnia 2014 r. do dnia 30 września 2021 r. z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących latach w wysokości:

- ✓ w latach 2015 - 2017 w wysokości 300.000,00 zł,
 - ✓ w 2018 r. w wysokości 100.000,00 zł,
 - ✓ w 2019 r. w wysokości 100.000,00 zł,
 - ✓ w 2020 r. w wysokości 500.000,00 zł,
 - ✓ w 2021 r. w wysokości 1.000.000,00 zł.
- 7) nr RU-0173/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Bankiem ING Bank Śląski S.A., Oddział w Bielsku-Białej w wysokości 3.850.000,00 zł. Kredyt został udzielony na okres od dnia 10 czerwca 2015 r. do dnia 30 września 2023 r. z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących latach w wysokości:
- ✓ w latach 2016 - 2017 w wysokości 200.000,00 zł,
 - ✓ w 2018 r. w wysokości 100.000,00 zł,
 - ✓ w 2019 r. w wysokości 100.000,00 zł,
 - ✓ w 2020 r. w wysokości 100.000,00 zł,
 - ✓ w 2021 r. w wysokości 1.000.000,00 zł,
 - ✓ w 2022 r. w wysokości 1.150.000,00 zł,
 - ✓ w 2023 r. w wysokości 1.200.000,00 zł.
- 8) nr 355/2015/252/OW/ot/P z dnia 8 grudnia 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczka z przeznaczeniem na „Budowę stacji kanalizacji sanitarnej w Miesznej ul. Olchowa” w wysokości 142.976,00 zł. Pożyczka została udzielona w terminie od dnia 8 grudnia 2015 r. do dnia 15 grudnia 2021 r. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:
- ✓ w 2017 r. w wysokości 42.976,00 zł,
 - ✓ w 2018 r. w wysokości 30.000,00 zł,
 - ✓ w 2019 r. w wysokości 10.000,00 zł,
 - ✓ w 2020 r. w wysokości 30.000,00 zł,
 - ✓ w 2021 r. w wysokości 30.000,00 zł.

W dniu 27 kwietnia 2016 r. został podpisany aneks nr 1 do ww. umowy zmieniający zakres i przebieg realizacji zadania oraz efekt rzeczowy.

W dniu 19 czerwca 2019 r. podpisano umowę nr 57/2019/252/OW/ot/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 355/2015/252/OW/ot/P z dnia 8 grudnia 2015 r., w której warunkowo umorzono kwotę 50.041,60 zł. Kwotę uzyskaną w wyniku umorzenia części pożyczki Gmina zobowiązana

była przeznaczyć wyłącznie na wydatki związane z kosztami kwalifikowalnym poniesionymi w ramach zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wzdłuż ul. Furmaniec w Wilkowicach”.

W dniu 29 czerwca 2019 r. dokumentem PK nr 6/4 przeksięgowano umorzenie na konto 962-02 „Umorzenie pożyczki”.

- 9) nr 293/2016/252/GW/zw/P z dnia 29 listopada 2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczka z przeznaczeniem na „Przebudowę budynku chlorowni na stację uzdatniania wody wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Wilkowicach” w wysokości 486.806,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2018 r. w wysokości 81.806,00 zł,
- ✓ w 2019 r. w wysokości 108.000,00 zł,
- ✓ w 2020 r. w wysokości 108.000,00 zł,
- ✓ w 2021 r. w wysokości 108.000,00 zł,
- ✓ w 2022 r. w wysokości 81.000,00 zł.

W dniu 1 września 2020 r. podpisano umowę nr 87/2020/252/OW/ot/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 293/2016/252/GW/zw/P z dnia 29 listopada 2016 r., w której warunkowo umorzono kwotę 170.382,10 zł. Kwotę uzyskaną w wyniku umorzenia części pożyczki Gmina zobowiązana była przeznaczyć wyłącznie na wydatki związane z kosztami kwalifikowalnym poniesionymi w ramach zadania „Budowa bocznej sieci kanalizacji sanitarnej łączącej sieć ogólną z budynkami położonymi na terenie Gminy Wilkowice w roku 2020 – część I”.

W dniu 30 września 2020 r. dokumentem PK nr 9/1 przeksięgowano umorzenie na konto 962-02 „Umorzenie pożyczek”.

- 10) nr 322/2017/252/OW/ot/P z dnia 4 grudnia 2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczka z przeznaczeniem na „Budowę stacji i przyłączy kanalizacyjnych na terenie Gminy Wilkowice” w wysokości 151.200,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2019 r. w wysokości 37.800,00 zł,
- ✓ w 2020 r. w wysokości 37.800,00 zł,
- ✓ w 2021 r. w wysokości 37.800,00 zł,

✓ w 2022 r. w wysokości 37.800,00 zł.

11) nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w wysokości 28.225.110,00 zł. Okres udzielenia pożyczki od dnia 1 października 2017 r. do dnia 20 grudnia 2031 r. Okres karencji w spłacie rat kapitałowych pożyczki do dnia 30 marca 2023 r. Pożyczka z przeznaczeniem na „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji”. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2023 r. w wysokości 1.225.110,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2028 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2029 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2030 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2031 r. w wysokości 3.375.000,00 zł.

12) nr 11/2020/252/OA/poe/P z dnia 24 marca 2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczka z przeznaczeniem na „Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Wilkowice na lata 2019-2023 – etap I” w wysokości 250.000,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2021 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2022 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2023 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 20.000,00 zł.

W dniu 8 marca 2021 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, którym zmieniono kwotę pożyczki z 250.000,00 zł na 249.210,40 zł, terminy przekazania pożyczki oraz harmonogram spłat:

- ✓ w 2021 r. w wysokości 30.000,00 zł,



- ✓ w 2022 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2023 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 40.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 19.210,40 zł.

13) nr 42/2021/252/OA/poe/P z dnia 26 marca 2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczka z przeznaczeniem na „Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Wilkowice na lata 2019-2023 – etap II” w wysokości 200.000,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2022 r. w wysokości 20.000,00 zł,
- ✓ w 2023 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2028 r. w wysokości 30.000,00 zł.

W dniu 14 lutego 2022 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, którym zmieniono kwotę pożyczki z 200.000,00 zł na 199.250,00 zł, terminy przekazania pożyczki oraz harmonogram spłat:

- ✓ w 2022 r. w wysokości 20.000,00 zł,
- ✓ w 2023 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 30.000,00 zł,
- ✓ w 2028 r. w wysokości 29.250,00 zł.

14) nr RU-024921/2021 z dnia 15 lipca 2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Bankiem Spółdzielczym w Bystrej w wysokości 3.000.000,00 zł. Kredyt został przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wilkowice w 2021 r. Kredyt został udzielony na okres od dnia 15 lipca 2021 do dnia 30 września 2027 r. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty kredytu w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2022 r. w wysokości 500.000,00 zł,

- ✓ w 2023 r. w wysokości 500.000,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 500.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 500.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 500.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 500.000,00 zł.

15) nr 64/2022/252/OA/poe/P z dnia 30 marca 2022 r. zawarta pomiędzy Gminą Wilkowice a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczka z przeznaczeniem na „Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Wilkowice na lata 2019-2023 – etap III” w wysokości 250.000,00 zł. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2023 r. w wysokości 10.000,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 10.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 34.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 34.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 34.000,00 zł,
- ✓ w 2028 r. w wysokości 34.000,00 zł,
- ✓ w 2029 r. w wysokości 34.000,00 zł,
- ✓ w 2030 r. w wysokości 60.000,00 zł.

Do kredytów i pożyczek zaciągniętych w okresie 2018-2022 (I kwartał) Gmina Wilkowice uzyskała opinię RIO o możliwości ich spłaty.

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Wilkowice do zaciągnięcia ww. pożyczek i kredytów, oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Ponadto, Rada Gminy Wilkowice upoważniła Wójta do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu:

- w 2018 r. do kwoty 5.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr XLIII/356/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2018 rok.

W 2018 r. Gmina Wilkowice nie zawarła umowy z bankiem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- w 2019 r. do kwoty 5.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr III/13/2018 Rady Gminy Wilkowice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2019 rok.

W 2019 r. Gmina Wilkowice nie zawarła umowy z bankiem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- w 2020 r. do kwoty 5.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr XIV/128/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2020 rok.

W dniu 3 lutego 2020 r. Gmina Wilkowice zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Bystrej umowę o kredyt odnawianym w rachunku bieżącym nr 244-37011-101-0/2020 na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego na okres od dnia 3 lutego 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. do kwoty 1.200.000,00 zł.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 256/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. saldo końcowe wynosiło 119.709,42 zł.

Z postanowień zawartych w § 10 ust. 1 ww. umowy wynikało, że „niespłaconą w terminie kwotę kredytu (ratę), odsetek lub innych należności BS w dniu następnym po wyznaczonym w umowie terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania bez dyspozycji Kredytobiorcy z wpływów na jego rachunek bieżący prowadzony w BS przed wszystkimi innymi płatnościami z wyjątkiem tytułów egzekucyjnych”.

Umowę w imieniu Gminy podpisał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice.

Wobec powyższego wystosowano zapytanie do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie przyczyn zawarcia w umowie o kredyt w rachunku bieżącym upoważnienie do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Z postanowień zawartych w § 10 ust. 1 ww. umowy wynika, że „niespłaconą w terminie kwotę kredytu (ratę), odsetek lub innych należności BS w dniu następnym po wyznaczonym w umowie terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania bez dyspozycji Kredytobiorcy z wpływów na jego rachunek bieżący prowadzony w BS przed wszystkimi innymi płatnościami z wyjątkiem tytułów egzekucyjnych”.

Powodem pozostawienia cytowanego zapisu w umowie było niedopatrzenie z mojej strony. W przyszłości, jeśli nastąpi potrzeba podpisania takiej umowy dołożę wszelkich starań, aby jej treść była zgodna z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2021 roku, poz. 305 z późn. zm.).”

Zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można

udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

- w 2021 r. do kwoty 2.500.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr XXV/235/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2021 rok.

W dniu 4 stycznia 2021 r. Gmina Wilkowice zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Bystrej umowę o kredyt odnawianym w rachunku bieżącym nr 244-37011-101-0/2021 na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego na okres od dnia 4 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. do kwoty 1.500.000,00 zł.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 252/202 z dnia 31 grudnia 2021 r. saldo końcowe wynosiło 3.862.794,38 zł.

Z postanowień zawartych w § 10 ust. 1 ww. umowy wynikało, że „niespłaconą w terminie kwotę kredytu (ratę), odsetek lub innych należności BS w dniu następnym po wyznaczonym w umowie terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania bez dyspozycji Kredytobiorcy z wpływów na jego rachunek bieżący prowadzony w BS, przed wszystkimi innymi płatnościami z wyjątkiem tytułów egzekucyjnych”.

Umowę w imieniu Gminy podpisał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice.

Wobec powyższego wystosowano zapytanie do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie przyczyn zawarcia w umowie o kredyt w rachunku bieżącym upoważnienie do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Z postanowień zawartych w § 10 ust. 1 ww. umowy wynika, że „niespłaconą w terminie kwotę kredytu (ratę), odsetek lub innych należności BS w dniu następnym po wyznaczonym w umowie terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania bez dyspozycji Kredytobiorcy z wpływów na jego rachunek bieżący prowadzony w BS przed wszystkimi innymi płatnościami z wyjątkiem tytułów egzekucyjnych”.

Powodem pozostawienia cytowanego zapisu w umowie było niedopatrzanie z mojej strony. W przyszłości, jeśli nastąpi potrzeba podpisania takiej umowy dołożę wszelkich starań, aby jej treść była zgodna z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2021 roku, poz. 305 z późn. zm.).”



Zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

- w 2022 r. do kwoty 2.500.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/357/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2022 rok.

Do dnia 18 maja 2022 r. Gmina Wilkowice nie zawarła umowy z bankiem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja księgowa i sprawozdawczość w zakresie długu.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych związanych z przychodami i rozchodami zaciągniętych tytułów dłużnych oraz prawidłowość wykazania tych danych w sprawozdaniach: Rb-NDS za lata 2018-2022 (I kwartał), RB-Z za lata 2018-2022 (I kwartał), Rb-N za lata 2018-2021 (I kwartał), bilans z wykonania budżetu Gminy Wilkowice za lata 2018-2020.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. w pozycji:
 - D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 1.463.745,48 zł.
[Dotyczy umowy nr 322/2017/252/OW/ot/P z dnia 4 grudnia 2017 r. - przelew pożyczki w dniu 8 marca 2018 r. w wysokości 21.200,00 zł (260-03-01-01) oraz umowy nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. - przelew pożyczki w dniach: 7 marca 2018 r. w wysokości 421.890,28 zł; 6 lipca 2018 r. w wysokości 272.687,89 zł; 16 listopada 2018 r. w wysokości 420.000,00 zł oraz 19 listopada 2018 r. w wysokości 327.967,31 zł (260-10-01-01)].
 - D.21 „Spłata kredytów i pożyczek” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 1.831.806,00 zł.
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w pozycji:
 - D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 3.458.557,78 zł.
[Dotyczy umowy 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. - przelew pożyczki w dniach: 29 marca 2019 r. w wysokości 1.061.932,40 zł; 6 sierpnia 2019 r.

w wysokości 2.013.289,34 zł; 13 grudnia 2019 r. w wysokości 692.974,62 zł (w dniu 2 grudnia 2019 r. zwrócono część niewykorzystanej pożyczki w wysokości 309.638,58 zł (260-10-01-01)).

- D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 3.299.255,51 zł.

– od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w pozycji:

- D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 4.968.234,22 zł.

[Dotyczy umowy nr 11/2020/252/OA/poe/P z dnia 24 marca 2020 r. - przelew pożyczki w dniach: 5 maja 2020 r. w wysokości 125.000,00 zł oraz 23 listopada 2020 r. w wysokości 124.210,40 (260-02-01-01) oraz umowy nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. - przelew pożyczki w dniach: 7 lutego 2020 r. w wysokości 835.489,50 zł; 2 czerwca 2020 r. w wysokości 1.197.022,13 zł; 4 września 2020 r. w wysokości 2.130.000,00 zł; 7 września 2020 r. w wysokości 299.528,70 zł oraz 24 listopada 2020 r. w wysokości 256.983,49 zł (260-10-01-01)].

- D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 1.696.081,40 zł.

– od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w pozycji:

- D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 9.354.937,81 zł.

[Dotyczy umowy nr RU-024921/2021 z dnia 15 lipca 2021 r. - przelew kredytu w dniach: 21 września 2021 r. w wysokości 2.000.000,00 zł oraz 28 grudnia 2021 r. w wysokości 1.000.000,00 zł (134-32-01-01); umowy nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. - przelew pożyczki w dniach: 8 stycznia 2021 r. w wysokości 2.443.487,81 zł; 9 lutego 2021 r. w wysokości 148.185,19 zł; 16 marca 2021 r. w wysokości 1.371.188,91 zł; 17 marca 2021 r. w wysokości 380.625,90 zł; 26 lipca 2021 r. w wysokości 1.621.610,99 zł oraz 27 lipca 2021 r. w wysokości 190.589,01 zł (260-10-01-01) oraz umowy nr 42/2021/252/OA/poe/P z dnia 26 marca 2021 r. - przelew pożyczki w dniach: 16 kwietnia 2021 r. w wysokości 100.000,00 zł; 25 października 2021 r. w wysokości 99.250,00 zł (260-01-01-01)].

- D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 2.086.417,90 zł.

– od początku roku do dnia 31 marca 2022 r. w pozycji:



- D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 1.200.000,00 zł.

[Dotyczy umowy nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. - przelew pożyczki w dniach: 17 stycznia 2022 r. w wysokości 1.200.000,00 zł (260-10-01-01)];

- D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 824.450,00 zł.

Ponadto, dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec:

✓ IV kwartału 2018 r. wynosiły 11.233.615,42 zł, w tym kwota:

- 8.890.323,00 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 134-25-01-01; 134-25-02-01; 134-26-01-01; 134-26-02-01; 134-28-01-01; 134-28-02-01; 134-30-02-01; 134-31-01-01; 134-31-02-01 „Kredyty bankowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 10 – Banki),
- 900.746,94 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-03-01-01; 260-03-02-01; 260-04-01-01; 260-04-02-01; 260-07-01-01; 260-07-02-01; 260-08-01-01; 260-08-02-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 6 – Grupa III),
- 1.442.545,48 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-10-01-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 6 – Grupa II).

✓ IV kwartału 2019 r. wynosiły 11.211.784,66 zł, w tym kwota:

- 5.890.323,00 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 134-25-02-01; 134-26-02-01; 134-28-01-01; 134-28-02-01; 134-31-01-01; 134-31-02-01 „Kredyty bankowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 10 – Banki),
- 420.358,40 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-03-01-01; 260-03-02-01; 260-04-02-01; 260-08-01-01; 260-08-02-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 7 – Grupa III),
- 4.901.103,26 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-10-01-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 6 – Grupa II).

✓ IV kwartału 2020 r. wynosiły 14.313.555,38 zł, w tym kwota:

- 4.350.000,00 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 134-28-02-01; 134-31-01-01; 134-31-02-01 „Kredyty bankowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 10 – Banki),



- 343.428,30 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-02-01-01; 260-02-02-01; 260-03-01-01; 260-03-02-01; 260-08-02-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 7 – Grupa III),
- 9.620.127,08 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-10-01-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 6 – Grupa II) .
- ✓ IV kwartału 2021 r. wynosiły 21.582.075,29 zł , w tym kwota:
 - 5.350.000,00 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 134-31-01-01; 134-31-02-01; 134-32-01-01; 134-32-02-01 „Kredyty bankowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 10 – Banki),
 - 456.260,40 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-01-01-01; 260-01-02-01; 260-02-01-01; 260-02-02-01; 260-03-02-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 7 – Grupa III),
 - 15.775.814,89 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-10-01-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 6 – Grupa II) .
- ✓ I kwartału 2022 r. wynosiły 21.957.625,29 zł , w tym kwota:
 - 4.550.000,00 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 134-31-01-01; 134-31-02-01; 134-32-01-01; 134-32-02-01 „Kredyty bankowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 10 – Banki),
 - 431.810,40 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-01-01-01; 260-01-02-01; 260-02-01-01; 260-02-02-01; 260-03-02-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 7 – Grupa III),
 - 16.975.814,89 zł wynikająca z ewidencji księgowej do konta 260-10-01-01 „Zobowiązania finansowe” (poz. E2 – kredyty i pożyczki, kolumna 6 – Grupa II) .

Dane wykazane w pozycji zobowiązania finansowe (Pasywa - I.1), w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Wilkowice sporządzonego na dzień: 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. wynosiły:

- ✓ Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. w pasywach w:
 - poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 11.888.574,42 zł, w tym:
 - poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) - 3.540.579,00 zł.
 - poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 8.347.995,42 zł.
- ✓ Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. w pasywach w:
 - poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 12.113.143,66 zł, w tym:

- poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) - 1.963.853,40 zł.
- poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 10.149.290,26 zł.
- ✓ Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. w pasywach w:
 - poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 15.261.903,38 zł, w tym:
 - poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) - 2.364.445,90 zł.
 - poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 12.897.457,48 zł.

Udzielone pożyczki.

Gmina Wilkowice w okresie objętym kontrolą udzieliła następujących pożyczek:
w 2018 r.:

- pożyczkę w wysokości 146.300,00 zł na podstawie umowy nr 1/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Mieczysława Rączkę – ówczesnego Wójta Gminy a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „WILKOWICE” reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedzające finansowanie projektu pn. „Budowa ogólnodostępnego boiska rekreacyjnego o hybrydowej nawierzchni w Wilkowicach przy ul. Samotnej 12” współfinansowanego na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00116-6935-UM1210198/16 z dnia 18 maja 2017 r. ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 30 czerwca 2019 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania refundacji środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 29 czerwca 2018 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 10 maja 2019 r.

Rada Gminy w Wilkowicach w dniu 28 grudnia 2017 r. uchwałą Nr XLIII/356/2017 w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2018 r. ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy w 2018 r. w wysokości 150.000,00 zł.

w 2019 r.:

- pożyczkę w wysokości 38.000,00 zł na podstawie umowy nr 1/2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Związkiem Podhalan w Polsce z siedzibą w Nowym Targu reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika przy kontrasygnacie p. Aleksandra Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedzające finansowanie projektu pn. „Przywrócenie Posiadów Górskich – poznajemy naszą historię, góralskie korzenie i tradycje” współfinansowanego na podstawie umowy nr 00530-6935-

UM1210679/17 ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

W dniu 29 czerwca 2020 r. podpisano aneks nr 1/2020 do ww. pożyczki, którym zmieniono termin zwrotu pożyczki z dnia 30 czerwca 2020 r. na dzień 30 czerwca 2021 r., jednakże nie później niż w terminie 7 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej.

Pożyczka została przekazana w dniu 16 maja 2019 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 9 lutego 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 85.000,00 zł na podstawie umowy nr 2/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „WILKOWICE” reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Polsko-czeskie spotkania sportowe! Doskonalenie umiejętności w piłce nożnej” współfinansowanego na podstawie umowy nr 49/RCz-PI/IX ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

W dniu 24 maja 2021 r. podpisano aneks nr 1/2021 do ww. pożyczki, którym zmieniono termin zwrotu pożyczki z dnia 30 czerwca 2021 r. na dzień 31 grudnia 2021 r., jednakże nie później niż w terminie 7 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej. Następnie w dniu 31 grudnia 2021 r. podpisano aneks nr 2/2021 zmieniający termin zwrotu pożyczki z dnia 31 grudnia 2021 r. na dzień 31 maja 2022 r., jednakże nie później niż w terminie 7 dni od otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej.

Pożyczka została przekazana w dniu 20 grudnia 2019 r.

Rada Gminy w Wilkowicach w dniu 28 grudnia 2018 r. uchwałą Nr III/13/2018 w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2019 r. ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy w 2018 r. w wysokości 38.000,00 zł. Uchwałą Nr XIII/123/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2019 r. zwiększono maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy do wysokości 123.000,00 zł.

w 2020 r.:

- pożyczkę w wysokości 20.000,00 zł na podstawie umowy nr 1/2020 z dnia 12 lutego 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek –

Wójta Gminy a Towarzystwem Przyjaciół Bystrej reprezentowanym przez Prezesa oraz Sekretarza przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Promowanie obszaru Ziemi Bielskiej z zachowaniem dziedzictwa lokalnego poprzez wydanie protokołów z posiedzeń Rady Gminy Bystra w latach 1886-1918” współfinansowanego na podstawie umowy nr 0009-LGD-ZB/1/1/2019/G ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 27 lutego 2020 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 18 lutego 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 31.862,00 zł na podstawie umowy nr 2/2020 z dnia 1 lipca 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Gminnym Ośrodkiem Kultury „PROMYK” reprezentowanym przez Dyrektora przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Powrót do przeszłości” w Izbie Regionalnej „Stara Stolarska” współfinansowanego na podstawie umowy nr 00888-6935-UM1211361/19 ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 31 grudnia 2021 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 10 września 2020 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 7 grudnia 2020 r. w wysokości 4.516,47 zł oraz w dniu 26 lutego 2021 r. w wysokości 27.345,53 zł.

- pożyczkę w wysokości 12.979,50 zł na podstawie umowy nr 3/2020 z dnia 24 sierpnia 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Klubem Sportowym „Bystra” reprezentowanym przez Prezesa oraz Sekretarza przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Handbałowe Podbeskidzie” współfinansowanego na podstawie umowy nr 0025-LGD-ZB/11/3/2019/G ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2021 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 3 września 2020 r., natomiast wwrócona na konto Gminy w dniu 6 grudnia 2021 r. w wysokości 12.979,00 zł oraz w dniu 13 grudnia 2021 r. w wysokości 0,50 zł.

- pożyczkę w wysokości 13.000,00 zł na podstawie umowy nr 4/2020 z dnia 24 sierpnia 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Klubem Sportowym „Bystra” reprezentowanym przez Prezesa oraz Sekretarza przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Klub sportowy na miarę XXI wieku” współfinansowanego na podstawie umowy nr 0039-LGD-ZB-13/2/2019/G ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2021 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 3 września 2020 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 13 października 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 14.774,00 zł na podstawie umowy nr 5/2020 z dnia 5 października 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Stowarzyszeniem Rozwoju Miesznej reprezentowanym przez Prezesa oraz Wiceprezesa przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Profesjonalnej i bezpiecznej – wyposażenie Stowarzyszenia Rozwoju Miesznej w sprzęt służący rozwojowi i wzmocnieniu grup społecznych” współfinansowanego na podstawie umowy nr 0035-LGB-ZB/2/2/2019/G ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2021 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 16 listopada 2020 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 28 czerwca 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 14.975,00 zł na podstawie umowy nr 6/2020 z dnia 5 października 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Stowarzyszeniem Kulturalnym Miłośników Beskidzkiej Ziemi w Miesznej reprezentowanym przez Wiceprezesa oraz Sekretarza przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Zespołu Pieśni i Tańca „Ziemia Beskidzka” współfinansowanego na podstawie umowy nr 0028-LGD-ZB/12/2/2019/G ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2021 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 16 listopada 2020 r., natomiast zwrócona na konto

Gminy w dniu 8 września 2021 r.

Rada Gminy w Wilkowicach w dniu 30 grudnia 2019 r. uchwałą Nr XIV/128/2019 w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2020 r. ustaliła maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielonych przez Wójta Gminy w 2020 r. w wysokości 150.000,00 zł.

w 2021 r.:

- pożyczkę w wysokości 67.312,00 zł na podstawie umowy nr 1/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Klubem Sportowym „Bystra” reprezentowanym przez Prezesa oraz Wiceprezesa przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Strefa promocji aktywności na świeżym powietrzu w Bystrej” współfinansowanego na podstawie umowy nr 01105-6935-UM1211733/20 ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 21 czerwca 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 15.000,00 zł na podstawie umowy nr 2/2021 z dnia 18 sierpnia 2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Stowarzyszeniem Kulturalnym Miłośników Beskidzkiej Ziemi w Mesznej reprezentowanym przez Wiceprezesa oraz Sekretarza przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Minifestiwal kultury z okazji 450-lecia Bystrej” współfinansowanego na podstawie umowy nr 0024-LGD-ZB/10/3/2019/G ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 31 sierpnia 2021 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 22 listopada 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 20.000,00 zł na podstawie umowy nr 3/2021 z dnia 2 września 2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „WILKOWICE” reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Klimczok zdobyty – dwa koła i Ty” współfinansowanego na podstawie umowy nr 0016-LGD-ZB/8/1/2019/G ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r. z zastrzeżeniem, że

zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 7 września 2021 r., natomiast zwrócona na konto Gminy w dniu 3 listopada 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 120.000,00 zł na podstawie umowy nr 4/2021 z dnia 29 września 2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „WILKOWICE” reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Polsko-Słowackie szkolenie trenerów piłki nożnej” współfinansowanego na podstawie umowy nr 99/BES/PL-SK ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 29 września 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 59.757,00 zł na podstawie umowy nr 5/2021 z dnia 30 września 2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Stowarzyszeniem Rozwoju Miesznej reprezentowanym przez Prezesa oraz Wiceprezesa przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Śladami Białego Jelenia z herbu Miesznej – utworzenie ścieżki edukacyjno-przyrodniczo-kulturowej ukazującej walory oraz wzmacniającej potencjał Sołectwa Miesznej” współfinansowanego na podstawie umowy nr 01182-6935-UM1211751/20 ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 10 listopada 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 65.481,00 zł na podstawie umowy nr 6/2021 z dnia 16 listopada 2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „WILKOWICE” reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Promocja kultury i przyrody pogranicza wśród dzieci” współfinansowanego na podstawie umowy nr 94/BES/PL-SK ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 23 listopada 2021 r.

- pożyczkę w wysokości 30.170,00 zł na podstawie umowy nr 7/2021 z dnia 6 grudnia 2021 r. zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice reprezentowaną przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „WILKOWICE” reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy. Pożyczka została udzielona na wyprzedające finansowanie projektu pn. „Promocja kultury i przyrody pogranicza wśród dzieci” współfinansowanego na podstawie umowy nr 94/BES/PL-SK ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich. Zwrot pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r. z zastrzeżeniem, że zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni od daty otrzymania środków pomocowych.

Pożyczka została przekazana w dniu 8 grudnia 2021 r.

Rada Gminy w Wilkowicach w dniu 30 grudnia 2020 r. uchwałą Nr XXV/235/2020 w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2021 r. ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy w 2021 r. w wysokości 125.000,00 zł. Uchwałą Nr XXXIII/316/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2021 r. zwiększono maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy do wysokości 350.000,00 zł oraz uchwałą Nr XXXVI/348/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 2 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2021 r. zwiększono maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy do wysokości 400.000,00 zł.

W związku z udzielonymi pożyczkami, których okres zwrotu przypadał na kolejne lata zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie, czy w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r. wykazano kwotę udzielonych pożyczek. Jeśli tak, to poproszono o wskazanie w jakich kwotach i pozycjach. Natomiast, jeżeli udzielonych pożyczek nie ujęto w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N, pomimo takiego obowiązku, to poproszono o podanie przyczyn oraz kwot jakich nie ujęto w poszczególnych sprawozdaniach kwartalnych.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „

1. *W sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2018r. w wierszu N.2.2. w kolumnie „Instytucje niekomercyjne” przez niedopatrzenie nie ujęto kwoty udzielonej pożyczki dla GLKS „Wilkowice” w wysokości 146.300,00 zł.*
2. *W sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2019 r. w wierszu N.2.2. w kolumnie „Instytucje niekomercyjne” powielono błąd roku poprzedniego i przez niedopatrzenie nie*

ujęto kwot udzielonych pożyczek dla GLKS „Wilkowice” w wysokości 85.000,00 zł oraz dla Związku Podhalan w Polsce w wysokości 38.000,00 zł (razem 123.000,00 zł).

3. W sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2020 r. w wierszu N.2.2. w kolumnie „Instytucje niekomercyjne” powielono błąd lat poprzednich i przez niedopatrzenie nie ujęto kwot niespłaconych pożyczek z lat poprzednich: GLKS „Wilkowice” w wysokości 85.000,00 zł (udzielona w roku 2019) oraz Związek Podhalan w Polsce w wysokości 38.000,00 (udzielona w roku 2019) i udzielonych w 2020 r. pożyczek :Towarzystwo Przyjaciół Bystrej w wysokości 20.000,00 zł, Klub Sportowy Bystra 12.979,50 zł i 13.000,00 zł, Stowarzyszenie Rozwoju Meszna 14.774,00 zł oraz Stowarzyszenie Kulturalne Miłośników Beskidzkiej Ziemi w Mesznej 14.975,00 zł (razem 198.728,50 zł).

W wierszu N.2.2. w kolumnie „Grupa III” przez niedopatrzenie nie ujęto kwoty udzielonej pożyczki dla GOK „Promyk” w wysokości 27.345,53 zł.

4. W sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2021 r. w wierszu N.2.2. w kolumnie „Instytucje niekomercyjne” powielono błąd lat poprzednich i przez niedopatrzenie nie ujęto kwoty udzielonej w 2019 roku pożyczki dla GLKS „Wilkowice” w wysokości 85.000,00 zł oraz kwot pożyczek udzielonych w roku 2021: Klub Sportowy Bystra na kwotę 67.312,00 zł, GLKS „Wilkowice” na kwotę 120.000,00 zł, 65.481,00 zł i 30.170,00 zł oraz Stowarzyszenie Rozwoju Mesznej na kwotę 59.757,00 zł (razem 427.720,00 zł).

Sprawozdanie RB-N za 2021r. zostało skorygowane w dniu 06.04.2022r.

W przyszłości, jeśli wystąpią na koncie 250 udzielone lub niespłacone z lat wcześniejszych pożyczki dołożę wszelkich starań aby błąd ten już się więcej nie powtórzył i aby były one wykazywane w sprawozdaniu Rb-N.

W latach 2018-2020 osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do sprawozdań Rb-N i przedłożenia ich w terminie Skarbnikowi i Wójtowi Gminy była p. (...) ówczesny Inspektor Referatu Finansów i Budżetu, a w roku 2021 p. (...) – Zastępca Skarbnika Gminy”

Sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r. podpisali: p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice oraz p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice.

Zgodnie z § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U.

z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.), w sprawozdaniu Rb-N, w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z tytułu pożyczki - rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wykazano dane dotyczące ww. pożyczek, tj. za okres:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. w pozycji:
 - D.12 „Spłata udzielonych pożyczek” była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiła 171.502,00 zł.
 - D.22 „Udzielone pożyczki” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 146.300,00 zł.
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w pozycji:
 - D.12 „Spłata udzielonych pożyczek” była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiła 146.300,00 zł.
 - D.22 „Udzielone pożyczki” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 123.000,00 zł.
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w pozycji:
 - D.22 „Udzielone pożyczki” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 103.074,03 zł.
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w pozycji:
 - D.12 „Spłata udzielonych pożyczek” była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiła 176.074,03 zł.
 - D.22 „Udzielone pożyczki” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 377.720,00 zł.
- od początku roku do dnia 31 marca 2022 r. w pozycji:
 - D.12 „Spłata udzielonych pożyczek” była zgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiła 0,00 zł.
 - D.22 „Udzielone pożyczki” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 0,00 zł.

Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2018-2022 (do dnia kontroli) Gmina Wilkowicach udzieliła poręczenia:

- w dniu 29 stycznia 2019 r. na podstawie umowy poręczenia, poręczyła o spłacie pożyczki udzielonej Ochotniczej Straży Pożarnej w Bystrej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach do wysokości 146.700,00 zł wraz z odsetkami umownymi. Poręczenie jest ważne do 30 września 2025 r.

W uchwale Nr IV/34/2019 Rady Gminy w Wilkowicach z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Wilkowice na 2019 r., upoważniono Wójta Wilkowice do udzielania poręczeń do wysokości 146.700,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za:

- ✓ IV kwartał 2019 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w pozycji F1. „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 146.700,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem do umowy poręczenia z dnia 29 stycznia 2019 r. OSP Bystra w 2019 r. zobowiązana była do spłaty rat pożyczki w terminie do 31 sierpnia 2019 r. oraz 30 listopada 2019 r. na łączną kwotę 11.665,69 zł plus odsetki.

- ✓ IV kwartał 2020 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w pozycji F1. „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 109.410,00 zł (korekta nr 1 sprawozdania).

Zgodnie z załącznikiem do umowy poręczenia z dnia 29 stycznia 2019 r. OSP Bystra w 2020 r. zobowiązana była do spłaty rat pożyczki w terminie do 31 maja 2020 r., 31 sierpnia 2020 r. oraz 30 listopada 2020 r. na łączną kwotę 17.498,70 zł plus odsetki.

- ✓ IV kwartał 2021 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w pozycji F1. „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 85.120,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem do umowy poręczenia z dnia 29 stycznia 2019 r. OSP Bystra w 2021 r. zobowiązana była do spłaty rat pożyczki w terminie do 28 lutego 2021 r., 31 maja 2021 r., 31 sierpnia 2021 r. oraz 30 listopada 2021 r. na łączną kwotę 23.331,60 zł plus odsetki.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie dlaczego w ww. kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w części B. „Poręczenia i gwarancje” w poz. F.1 „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano wartość nominalną zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia w kwotach innych niż wynika z umowy poręczenia. Ponadto, poproszono o podanie kwot jakie powinny zostać

wykazane w ww. pozycji kwartalnego sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...)

1. *W sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2019 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w pozycji F1 „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” błędnie wykazano kwotę 146.700,00 zł. W 2019 roku OSP Bystra dokonała w terminie spłat rat pożyczki. Na koniec IV kwartału 2019 roku w sprawozdaniu Rb-Z powinna być wykazana kwota 133.700,00 zł (kwota 146.700,00 zł pomniejszona o 13.000,00 zł, czyli kwotę zabezpieczoną w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2019 na udzielenie poręczenia).*
2. *W sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2020 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w pozycji F1 „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 109.410,00 zł (kwota na koniec 2019 roku 133.700,00 zł pomniejszona o 24.290,00 zł, czyli kwotę zabezpieczoną w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2020 na udzielenie poręczenia).*
3. *W sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2021 r. w części B. „Poręczenia i gwarancje” w pozycji F1 „wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 85.120,00 zł (kwota na koniec 2020 roku 109.410,00 zł pomniejszona o 24.290,00 zł, czyli kwotę zabezpieczoną w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2021 na udzielenie poręczenia).*

W 2020 roku OSP Bystra dokonała w terminie spłat rat pożyczki.

Dokonana zostanie aktualizacja harmonogramu spłat pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.”

W latach 2019-2020 osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do sprawozdania Rb-Z i przedłożenia ich w terminie Skarbnikowi i Wójtowi Gminy była pani (...) – ówczesny Inspektor Referatu Finansów i Budżetu, a w roku 2021 p. (...) – Zastępca Skarbnika Gminy.

Zgodnie z § 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.), w sprawozdaniu Rb-Z, w części B Poręczenia i gwarancje należy wykazać niewymagalne (potencjalne) zobowiązania ciążące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika (tj. beneficjenta umowy poręczenia lub gwarancji) w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

Ponadto, zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie czy udzielane przez Gminę poręczenie dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bystrej było ujęte przez poręczyciela na koncie pozabilansowym w księgach rachunkowych organu. Poproszono również o wyjaśnienie czy w zakładowym planie kont organu określono symbol konta pozabilansowego do ewidencji poręczeń udzielanych przez Gminę oraz czy w informacji dodatkowej wynikającej z wymogów Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszu celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) za lata 2019-2021 była wykazana kwota udzielonego poręczenia.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „ (...)

- 1. Udzielone przez Gminę 29 stycznia 2019r. poręczenie o spłacie pożyczki z WFOŚiGW, udzielone dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bystrej nie było ujęte przez poręczyciela na koncie pozabilansowym w księgach rachunkowych Organu.*
- 2. W zakładowym planie kont Organu nie określono symbolu konta pozabilansowego do ewidencji poręczeń udzielanych przez Gminę.*
- 3. W informacji dodatkowej, o której mowa w art.45 ust.2 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2019r., poz.351 z późn.zm.) za lata 2019-2021 była wykazywana kwota udzielonego poręczenia.*

W roku bieżącym po wprowadzeniu symbolu konta pozabilansowego „Zobowiązania warunkowe” do zakładowego planu kont Organu poprzez zmianę do Polityki Rachunkowości, zostanie uzupełnione księgowanie udzielonego 29 stycznia 2019r. poręczenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bystrej w wysokości 146.700,00 zł.

W roku 2019 osobą odpowiedzialną za ujęcie udzielonego poręczenia na koncie pozabilansowym w księgach rachunkowych Organu była p. (...) - ówczesny Inspektor UG w Wilkowicach.”

Ewidencja pozabilansowa poręczeń nie wpływa na stan aktywów i pasywów jednostki ale z uwagi na potrzeby sprawozdawcze, rozliczeniowe i kontrolne wymaga zaewidencjonowania na koncie określonym w zakładowym planie kont.

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), przez obowiązania warunkowe należy rozumieć obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Na mocy art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a) i ust. 2 ww. ustawy, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące m.in. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:

- 1) konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce,
- 2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 3) konta wskazane w planach kont określonych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych;
- 4) zakładowy plan kont powinien:
 - a) uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności,
 - b) zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2020 i następnych.

Dokonano analizy danych przedstawionych w latach 2020 - 2022 (do dnia kontroli)

w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wilkowice zawartych w uchwałach Rady Gminy Wilkowice w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice wraz ze zmianami.

W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w dniu 9 listopada 2017 r. Gmina Wilkowice zawarła z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowę pożyczki nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P w wysokości 28.225.110,00 zł z przeznaczeniem na „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji” celem uzupełnienia wkładu własnego. Pożyczka została udzielona na okres od dnia 1 października 2017 r. do dnia 20 grudnia 2031 r. Okres karencji w spłacie rat kapitałowych pożyczki ustalono do dnia 30 marca 2023 r. Gmina Wilkowice zobowiązała się do spłaty pożyczki w następujących latach w wysokości:

- ✓ w 2023 r. w wysokości 1.225.110,00 zł,
- ✓ w 2024 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2025 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2026 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2027 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2028 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2029 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2030 r. w wysokości 3.375.000,00 zł,
- ✓ w 2031 r. w wysokości 3.375.000,00 zł.

Z postanowień § 2 ust. 4 ww. umowy wynikało, że „w razie ewentualnej niezgodności pomiędzy postanowieniami Umowy i Umowy o dofinansowanie, pierwszeństwo mają postanowienia Umowy o dofinansowanie.”

W toku kontroli ustalono, że w dniu 22 sierpnia 2016 r. została podpisana umowa nr POIS.02.03.00-00-0009/16-00 o dofinansowanie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji” w ramach działania 2.3 „Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach” II oś priorytetowa „Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Gmina Wilkowice podpisała następujące aneksy do umowy o dofinansowanie, tj. w dniu:

- 6 marca 2019 r. zawarto aneks nr POIS.02.03.00-00-0009/16-01, którym zmieniono m.in.:
 - ✓ kwotę dofinansowania z kwoty 58.491.404,22 zł na kwotę 43.392.544,25 zł,

- ✓ kwotę pożyczki inwestycyjnej na współfinansowanie projekt POIS z kwoty 0,00 zł na kwotę 20.937.300,00 zł z okresem spłaty od dnia 30 marca 2023 r. do dnia 30 września 2034 r. (załącznik nr 4 „Harmonogram Płatności” do umowy).
- 15 września 2020 r. zawarto aneks nr POIS.02.03.00-00-0009/16-02. Z załącznika nr 4 „Harmonogram Płatności” do ww. umowy wynikało, że pożyczka inwestycyjna na współfinansowanie projektu POIS wynosiła 20.937.300,00 zł z okresem spłaty od dnia 30 marca 2023 r. do dnia 30 września 2034 r.
- 10 czerwca 2021 r. zawarto aneks nr POIS.02.03.00-00-0009/16-03. Z załącznika nr 4 „Harmonogram Płatności” do ww. umowy wynikało, że pożyczka inwestycyjna na współfinansowanie projektu POIS wynosiła 20.937.300,00 zł z okresem spłaty od 2023 do 2031.

Z kolei z potwierdzenia salda do umowy nr 291/2017Wn12/ OW-ki-ys/P wynikało, że na dzień:

- 31 grudnia 2019 r. kwota umowy wynosiła 20.937.300,00 zł, natomiast spłata pożyczki planowano jest od dnia 31 marca 2023 r. do dnia 20 grudnia 2029 r.
- 31 października 2020 r. kwota umowy wynosi 20.937.300,00 zł, natomiast spłata pożyczki planowana jest od dnia 31 marca 2023 r. do dnia 20 grudnia 2029 r.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice o wyjaśnienie jaki obowiązywał okres spłaty pożyczki nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dzień 31 października 2019 r., 31 października 2020 r. oraz 31 października 2021 r. wraz z podaniem kwot spłat rat w poszczególnych latach, mając na uwadze rozbieżności pomiędzy umową pożyczki, umową o dofinansowanie a potwierdzeniem salda. Poproszono również o przedłożenie dokumentu, z którego wynikała zmiana: kwoty pożyczki, terminu spłat oraz kwot spłat rat zobowiązania finansowego przypadających na dany rok. Ponadto, zwrócono się o wyjaśnienie w jakiej wysokości oraz w jakich latach wykazano kwotę spłaty pożyczki nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9 listopada 2017 r. w kolumnie 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” oraz w poz. 5. 1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” załącznika nr 1 do uchwały:

- nr XIV/127/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2029,
- nr XXV/234/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2021-2032,

- nr XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2022-2035,
- nr XXXIX/378/2022 Rady Gminy Wilkowice z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2022-2035, a jaka wynikała z harmonogramu spłat.

Poproszono również o wyjaśnienie dlaczego nie został zawarty aneks do umowy nr 291/2017/Wn-12/OW-ki-ys/P, z którego jednoznacznie wynikałaby zmiana: kwoty pożyczki, terminu spłat oraz wysokość spłaty rat przypadającej na dany rok, mając na uwadze postanowienia zawarte w § 16 ust. 1 ww. umowy, tj. wszelkie zmiany lub uzupełnienia Umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności i dla swej skuteczności wymagają zgody Stron.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...)

1. Obowiązujący okres spłat rat kapitałowych pożyczki:

➤ *Stan na dzień 31 października 2019r.*

- *okres spłat: od 31.03.2023 r. do 20.12.2029 r.*

- *kwoty spłat w poszczególnych latach: (20.937.300,00 zł)*

w 2023 r. w wysokości 1.225.110,00 zł

w 2024 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2025 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2026 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2027 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2028 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2029 r. w wysokości 2.837.190,00 zł

➤ *Stan na dzień 31 października 2020r.*

- *okres spłat: od 31.03.2023 r. do 20.12.2029 r.*

- *kwoty spłat w poszczególnych latach: (20.937.300,00 zł)*

w 2023 r. w wysokości 1.225.110,00 zł

w 2024 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2025 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2026 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2027 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2028 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2029 r. w wysokości 2.837.190,00 zł

➤ *Stan na dzień 31 października 2021r.*

- okres spłat: od 31.03.2023 r. do 20.12.2029 r.
- kwoty spłat w poszczególnych latach: (20.937.300,00 zł)
 - w 2023 r. w wysokości 1.225.110,00 zł
 - w 2024 r. w wysokości 3.375.000,00 zł
 - w 2025 r. w wysokości 3.375.000,00 zł
 - w 2026 r. w wysokości 3.375.000,00 zł
 - w 2027 r. w wysokości 3.375.000,00 zł
 - w 2028 r. w wysokości 3.375.000,00 zł
 - w 2029 r. w wysokości 2.837.190,00 zł

Przedstawione powyżej okresy spłat rat kapitałowych pożyczki oraz kwoty spłat w poszczególnych latach wynikają z przedkładanych przez NFOŚiGW w Warszawie kart umowy pożyczki, przedstawiających rzeczywiste (bieżące) planowane wypłaty i spłaty oraz faktyczne – już dokonane wypłaty i spłaty odsetek.

Informacja w tej sprawie przedstawiana jest przez NFOŚiGW mailowo na zakończenie każdego kwartału danego roku kalendarzowego.

Pierwotna umowa pożyczki nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9.11.2017 r. określała kwotę pożyczki: „do 28.225.110,00 zł” (pkt 5 Warunki szczegółowe pożyczki) przy czym zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami, kwota dofinansowania w formie pożyczki nie mogła przekroczyć 30,76% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia.

Zmiana kwoty pożyczki: do 20.937.300,00 zł wynikała z podpisanego w dniu 6.03.2019 r. aneksu nr 1 do Umowy o Dofinansowanie (UoD). Spisanie aneksu nr 1 poprzedzone było uzgodnieniami z NFOŚiGW. W dniu 7.01.2019r. zostały przesłane do NFOŚiGW zaktualizowane wymagane załączniki do UoD umożliwiające przygotowanie przez NFOŚiGW stosownego aneksu (nr 1) do UoD. Wśród uzgodnionych dokumentów (w załączeniu: pismo z dnia 7.01.2019r. + tabela G.1.1) zmieniających kwotę pożyczki (z kwoty: 28.225.110,00 zł na kwotę 20.937.300,00 zł), była tabela G.1.1 z 30.12.2018 r., w której wyliczona była kwota pożyczki NFOŚiGW w związku z obniżeniem kosztu kwalifikowanego przedsięwzięcia. Dokumenty te zostały przyjęte przez NFOŚiGW. Termin spłat oraz kwoty spłat w poszczególnych latach zostały ustalone z Departamentem Księgowości i Rozliczeń NFOŚiGW. Ustalenia te zostały potwierdzone przesłaną kartą umowy pożyczki z 5.04.2019 r. (w załączeniu).

Dodatkowo w związku z przedmiotową kontrolą, w dniu 6.04.2022r. zwrócono się drogą mailową do NFOŚiGW o przesłanie aktualnej karty umowy pożyczki 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P wg stanu na dzień 6-04-2022r. z prośbą o potwierdzenie NFOŚiGW planowanych

i faktycznych WYPŁAT oraz potwierdzeniem planowanych SPŁAT pożyczki w okresie od 31.03.2023 do 20.12.2029 r. W załączeniu uzgodnione w dniu 6.04.2022 r. kwoty sald i terminy spłat pożyczki.

2. *W uchwałach nr: XIV/127/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2029, XXV/234/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2032, XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2035, XXXIX/378/2022 Rady Gminy Wilkowice z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2035 wykazywano raty spłaty pożyczki w następujących latach i kwotach:*

w 2023 r. w wysokości 1.225.110,00 zł

w 2024 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2025 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2026 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2027 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2028 r. w wysokości 3.375.000,00 zł

w 2029 r. w wysokości 2.837.190,00 zł

3. *Gmina Wilkowice zawarła z NFOŚiGW umowę nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z dnia 9.11.2017 r. o dofinansowanie w formie pożyczki przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji”, współfinansowanego ze środków POIiŚ 2014-2020, celem uzupełnienia wkładu własnego Beneficjenta. Załącznikiem do tej umowy jest Umowa o Dofinansowanie wraz z załącznikami. Aktualizacja załączników do Umowy o Dofinansowanie wykonywana jest w okresach półrocznych a zatwierdzone przez NFOŚiGW oraz Gminę Wilkowice załączniki dotyczą zarówno Umowy o Dofinansowanie i Umowy pożyczki (w tym załącznik nr 4 – Harmonogram płatności). Beneficjent nie jest w stanie odpowiedzieć na pytanie dlaczego nie został zawarty aneks do umowy pożyczki, gdyż zasady w tym względzie kreuje i inicjuje NFOŚiGW – ale w przypadku ewentualnej niezgodności pomiędzy postanowieniami Umowy pożyczki i Umowy o Dofinansowanie, pierwszeństwo mają zawsze postanowienia Umowy o Dofinansowanie.*

W pkt. 10 i 11 Warunków szczegółowych Umowy pożyczki, znajdują się zapisy, że plan wystąpień o wypłatę pożyczki (refundacja i zaliczka) określa Harmonogram płatności, stanowiący załącznik nr 4 do UoD, po czym w umowie pożyczki zapisano, że „wszelkie

zmiany Planu wystąpień o środki płatności dokonywane zgodnie z procedurą przewidzianą w umowie o Dofinansowanie wiązkę Strony, bez konieczności dokonywania zmian niniejszej Umowy”.

Jednocześnie informujemy, że w aktualizowanym cyklicznie – po zmianie kwoty pożyczki, Załączniku nr 4 (Harmonogram płatności z 14.15.2021 r.) do Umowy o Dofinansowanie błędnie podawany był przez Beneficjenta okres spłaty pożyczki (2023 – 2031) – w nagłówku kolumny 15 i wierszu pożyczka spłaty. Prawidłowy okres spłat to: 2023 – 2029. Dane te wynikały z błędu (braku dokonania zmiany po obniżeniu kwoty pożyczki) i nie miały istotnego znaczenia dla funkcjonalności tego załącznika. Kolejna zmiana Załącznika nr 4 przewidywana jest w miesiącu lipcu br. Deklarujemy, że do załącznika zostaną wprowadzone poprawne lata spłat, tj.: 2023 – 2029.

Okres spłat i kwoty spłat przedstawiane w sposób prawidłowy zawarte są w kartach umowy pożyczki, generowane bezpośrednio z systemu informatycznego NFOŚiGW.

W latach 2017-2022 osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do weryfikacji załączników do umowy o Dofinansowanie i przedłożenia ich w terminie Skarbnikowi i Wójtowi Gminy był pan Andrzej Brzyski – Kierownik Jednostki Realizującej Projekt.”

Z załącznika nr 1 do uchwał Rady Gminy Wilkowice w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynikało, że w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano następujące kwoty:

Lata	Kwoty wykazane w poz. 10.6 załącznika nr 1 do:			
	uchwały Nr XIV/127/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r.	uchwały Nr XXV/234/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r.	uchwały Nr XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r.	uchwały Nr XXXIX/378/2022 Rady Gminy Wilkowice z dnia 23 lutego 2022 r.
2020	1.780.727,40	-	-	-
2021	2.185.700,94	2.086.417,90	-	-
2022	1.268.800,00	1.217.800,00	1.747.800,00	1.747.800,00
2023	2.425.110,00	2.465.110,00	2.995.110,00	2.995.110,00
2024	3.292.657,22	3.415.000,00	3.945.000,00	3.945.000,00
2025	0,00	3.415.000,00	3.935.000,00	3.945.000,00
2026	0,00	1.685.017,08	3.415.000,00	3.945.000,00
2027	0,00	0,00	3.394.210,40	3.750.000,00
2028	0,00	0,00	1.050.704,89	1.254.165,29

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o sporządzenie zestawienia kwot spłat rat zobowiązań finansowych lub całości kwot zobowiązań (kredyt, pożyczka, inny dług) wynikających z zawartych umów, przypadających do spłaty w poszczególnych latach: nr umowy, kwota do spłaty w poszczególnym roku, ogółem w roku. Poproszono również o wyjaśnienie, jakie były kwoty spłaty zobowiązań finansowych wykazane w poz. 10.6 załącznika nr 1 do ww. uchwał oraz ich zmiany: numer i data uchwały

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, nr umowy, kwota spłaty wynikająca z zawartej umowy, ogółem w roku. Ponadto poproszono o wskazanie, jakich kwot spłat rat zobowiązań finansowych nie ujęto w ww. uchwałach (z jakiej przyczyny), a wynikały z umów oraz o wyjaśnienie ile wynosiły różnice w poszczególnych latach.

Z odpowiedzi wynikało, że: „(...)”

W załączniku nr 1 do Uchwały Rady Gminy Wilkowice w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano:

Lata	Kwoty w poz. 10.6 w załączniku nr 1 zawarte w uchwale XIV/127/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r.		
	Wykazano	Winno być wykazane	Różnica
2020	1.780.727,40	1.780.727,40	0,00
2021	2.185.700,94	2.185.700,94	0,00
2022	1.268.800,00	1.268.800,00	0,00
2023	2.425.110,00	2.425.110,00	0,00
2024	3.292.657,22	3.375.000,00	82.342,78
2025	0,00	3.375.000,00	3.375.000,00
2026	0,00	3.375.000,00	3.375.000,00
2027	0,00	3.375.000,00	3.375.000,00
2028	0,00	3.375.000,00	3.375.000,00
2029	0,00	2.837.190,00	2.837.190,00

Lata	Kwoty w poz. 10.6 w załączniku nr 1 zawarte w uchwale XXV/234/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r.		
	Wykazano	Winno być wykazane	Różnica
2021	2.086.417,90	2.086.417,90	0,00
2022	1.217.800,00	1.227.800,00	10.000,00
2023	2.465.110,00	2.465.110,00	0,00
2024	3.415.000,00	3.415.000,00	0,00
2025	3.415.000,00	3.415.000,00	0,00
2026	1.685.017,08	3.415.000,00	1.729.982,92
2027	0,00	3.394.210,40	3.394.210,40
2028	0,00	3.375.000,00	3.375.000,00
2029	0,00	2.837.190,00	2.837.190,00

Lata	Kwoty w poz. 10.6 w załączniku nr 1 zawarte w uchwale XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r.		
	Wykazano	Winno być wykazane	Różnica
2022	1.747.800,00	1.747.800,00	0,00
2023	2.995.110,00	2.995.110,00	0,00
2024	3.945.000,00	3.945.000,00	0,00
2025	3.935.000,00	3.945.000,00	10.000,00
2026	3.415.000,00	3.945.000,00	530.000,00

2027	3.394.210,40	3.924.210,40	530.000,00
2028	1.050.704,89	3.404.250,00	2.353.545,11
2029	0,00	2.837.190,00	2.837.190,00

Lata	Kwoty w poz. 10.6 w załączniku nr 1 zawarte w uchwale XXXIX/378/2022 Rady Gminy Wilkowice z dnia 23 lutego 2022 r.		
	Wykazano	Winno być wykazane	Różnica
2022	1.747.800,00	1.747.800,00	0,00
2023	2.995.110,00	2.995.110,00	0,00
2024	3.945.000,00	3.945.000,00	0,00
2025	3.945.000,00	3.945.000,00	0,00
2026	3.945.000,00	3.945.000,00	0,00
2027	3.750.000,00	3.924.210,40	174.210,40
2028	1.254.165,29	3.404.250,00	2.150.084,71
2029	0,00	2.837.190,00	2.837.190,00

W poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazywane były kwoty kredytów i pożyczek, które faktycznie wpłynęły na rachunek budżetu gminy, a nie zgodne z harmonogramem spłat zobowiązań już zaciągniętych. Różnice wynikały z tego, iż w dniu 9 listopada 2017 r. Gmina Wilkowice zawarła z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowę pożyczki nr 291/2017/Wn12/OW-ki-ys/P z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji”. Pożyczka ta wpływała na rachunek w transzach w latach 2017 – 2022.

Kwoty te zostaną skorygowane na najbliższym posiedzeniu Rady Gminy Wilkowice, które planowane jest na dzień 27 kwietnia 2022 roku.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie był Skarbnik Gminy – Aleksandra Kastelik.”

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia. Aby natomiast spełniać ustawowy wymóg realności Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.

Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają wieloletnią prognozę finansową, o której mowa w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej

prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.).

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do Wójta Gminy.

W toku kontroli ustalano, że w uchwale Nr XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2022-2035 ze zm. oraz w uchwale Nr XXXVII/357/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2022 r. ze zm., zaplanowano dla działu 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredytów i pożyczek”, § 8110 „Odsetek od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, wydatki z tytułu długu w kwocie 400.000,00 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy, o podanie kwot należnych odsetek według zawartych umów kredytów i pożyczek na lata 2022-2030 w zestawieniu tabelarycznym na dzień 29 kwietnia 2022 r.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) W uchwale Nr XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2022-2035 oraz w uchwale Nr XXXVII/357/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2022 rok, zaplanowano w dziale 757 – Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, paragrafie 8110 – Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek, wydatki z tytułu obsługi długu zaplanowano w wysokości 400.000,00 zł., zgodnie z obowiązującymi stopami procentowymi.

W związku z bardzo dużym wzrostem stóp procentowych w roku 2022, wydatki na obsługę długu, na dzień 29 kwietnia 2022 roku kształtują się następująco:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/16/3/2022

Bank	umowa	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	razem
KREDYTY											
ING BŚ	RU-0173/2015	111 105,00	39 315,00								150 420,00
Bank Spółdzielczy Bystra	RU-024921/2021	170 110,00	139 370,00	107 366,00	76 500,00	45 420,00	15 140,00				553 906,00
odsetki łącznie		281 215,00	178 685,00	107 366,00	76 500,00	45 420,00	15 140,00	0,00	0,00	0,00	704 326,00
POŻYCZKI											
WFOŚ i GW	322/2017/252/O W/o/P	1 141,00									1 141,00
NFOŚ i GW	291/2017/Wn12/ OW-ki/ys/P	800 435,00	1 156 850,00	1 041 775,00	851 100,00	660 400,00	469 720,00	279 025,00	88 350,00		5 347 655,00
WFOŚ i GW	11/2020/252/OA/ poe/P	8 818,00	7 090,00	5 362,00	3 635,00	1 910,00	305,00				27 120,00
WFOŚ i GW	42/2021/252/OA/ poe/P	8 275,00	7 040,00	5 745,00	4 450,00	3 155,00	1 900,00	575,00			31 140,00
WFOŚ i GW	64/2022/252/OA/ poe/P	4 100,00	10 650,00	10 135,00	9 140,00	7 700,00	6 205,00	4 770,00	3 330,00	515,00	56 545,00
odsetki łącznie		822 769,00	1 181 630,00	1 063 017,00	868 325,00	673 165,00	478 130,00	284 370,00	91 680,00	515,00	5 463 601,00
odsetki razem:		1 103 984,00	1 360 315,00	1 170 383,00	944 825,00	718 585,00	493 270,00	284 370,00	91 680,00	515,00	6 167 927,00

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie był Skarbnik Gminy – Aleksandra Kastelik.

Wykonanie wydatków w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredytów i pożyczek”, § 8110 „Odsetek od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” na dzień 30 kwietnia 2022 r. wynosiło 169.328,09 zł.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia. Aby natomiast spełniać ustawowy wymóg realności Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.

Ponadto, wystosowano zapytanie do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wskazanie czy w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) Gmina Wilkowice stosowała następujące operacje finansowe:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back),

- zakupu przez gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back),
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back,
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- ewentualnych innych, niewymienionych niestandardowych operacji finansowych.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „W latach 2018 – 2022 Gmina Wilkowice nie stosowała następujących operacji finansowych:

- a) finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabanki, firmy pożyczkowe),
- b) leasingu zwrotnego nieruchomości,
- c) finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne,
- d) sprzedaży przez gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (akcje, udziały w spółkach komunalnych) z przeznaczeniem ich odkupu,
- e) zakupu przez gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przeznaczeniem ich odsprzedaży,
- f) operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych,
- g) transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- h) finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- i) żadnych innych niestandardowych operacji finansowych.”

Akta kontroli **AK/610/16/22/III.3.**

Wykaz akt kontroli **AK/610/16/22/III.3.** stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

4. Finansowanie systemu gospodarki odpadami.

Sprawdzeniu poddano relację pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Wilkowice w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 6 maja 2022 r. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, po przejęciu tego obowiązku przez gminy, wskutek nowelizacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 r. z późn. zm.).

Gmina Wilkowice w latach 2018-2022 (do dnia 6 maja 2022 r.) pozyskiwała wpływy i realizowała wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Podstawowe wielkości budżetowe w zakresie dochodów i wydatków ogółem, w tym dochodów i wydatków bieżących jednostki, wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych w roku budżetowym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedstawiono poniżej w tabeli sporządzonej przez pracowników Zespołu Gospodarki Odpadami:

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

	2018 r. na dzień 31.12.2018 r.	2019 na dzień 31.12.2019 r.	2020 na dzień 31.12.2020 r.	2021 na dzień 31.12.2021 r.
Plan:				
• Wpływy	1 846 500,00 zł	2 280 500,00 zł	3 050 000,00 zł	3 195 000,00 zł
• Koszty	12 000,00 zł	10 000,00 zł	16 000,00 zł	19 300,00 zł
• Odsetki	6 000,00 zł	4 500,00 zł	7 000,00 zł	12 200,00 zł
• Wpływy z różnych dochodów	12 418,00 zł	12 050,00 zł	19 775,00 zł	61 808,00 zł
SUMA	1 876 918,00 zł	2 307 050,00 zł	3 092 775,00 zł	3 288 308,00 zł
Wykonanie:				
• Wpływy	1 850 346,23 zł	2 296 929,75 zł	3 002 916,23 zł	3 168 645,05 zł
• Koszty	11 429,88 zł	10 107,18 zł	16 626,62 zł	20 399,28 zł
• Odsetki	5 716,18 zł	3 721,27 zł	6 921,36 zł	13 004,75 zł
• Wpływy z różnych dochodów	12 417,10 zł	12 048,50 zł	19 772,35 zł	61 807,59 zł
SUMA	1 879 909,39 zł	2 322 806,70 zł	3 046 236,56 zł	3 263 856,67 zł

Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi:

	2018 na dzień 31.12.2018 r.	2019 na dzień 31.12.2019 r.	2020 na dzień 31.12.2020 r.	2021 na dzień 31.12.2021 r.
Plan	1 876 918,00 zł	2 551 168,28 zł	3 542 775,00 zł	3 848 308,00 zł
Wykonanie	1 835 791,11 zł	2 461 126,11 zł	3 419 822,51 zł	3 822 546,97 zł

Zaległości tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

2018 na dzień 31.12.2018r.	2019 na dzień 31.12.2019r.	2020 na dzień 31.12.2020r.	2021 na dzień 31.12.2021r.
156 680,95 zł	256 313,90 zł	315 146,99 zł	216 677,50 zł

Zobowiązania wynikające z tytułu umowy zawartej pomiędzy Gminą Wilkowice a Firmą odbierającą odpady komunalne:

2018 na dzień 31.12.2018r.	2019 na dzień 31.12.2019r.	2020 na dzień 31.12.2020r.	2021 na dzień 31.12.2021r.
866 273,72 zł	1 362 515,13 zł	1 861 388,87 zł	2 051 677,14 zł

Z powyższego zestawienia wynikało, iż w latach 2019-2021 wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niższe niż wydatki związane

z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W roku 2020 podwyższano stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, celem zrównoważenia dochodów z wydatkami.

Zgodnie z zestawieniem, zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Wilkowice sporządzonym przez pracowników Zespołu Gospodarki Odpadami wynosiły:

Rok	Zaległości	Ilość właścicieli
31.12.2018	156 680,95 zł	635
31.12.2019	256 313,90 zł	694
31.12.2020	315 146,99 zł	722
31.12.2021	216 677,50 zł	462

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2018-2022 (do dnia

Lp.		2018 na dzień 31.12.2018 r.	2019 na dzień 31.12.2019 r.	2020 na dzień 31.12.2020 r.	2021 na dzień 31.12.2021 r.
1.	Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 867 492,29 zł	2 310 758,20 zł	3 026 464,21 zł	3 202 049,08 zł
2.	Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	156 680,95 zł	256 313,90 zł	315 146,99 zł	216 677,50 zł
RAZEM: (1 +2)		2 024 173,24 zł	2 567 072,10 zł	3 341 611,20 zł	3 418 726,58 zł
3.	Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi	1 835 791,11 zł	2 461 126,11 zł	3 419 822,51 zł	3 822 546,97 zł
Różnica (1 - 3)		31 701,18 zł	- 150 367,91 zł	- 393 358,30 zł	-620 497,89 zł

kontroli) kształtowały się następująco:

Stawka opłaty za odpady komunalne z nieruchomości zamieszkałych (od ilości zużytej wody)				
Lp.	Odpady segregowane	Odpady niesegregowane	Od	Do
1.	3,30m ³	6,60m ³	01.01.2018	31.05.2019
2.	4,70 m ³	9,40 m ³	01.06.2019	31.12.2019
3.	7,00 m ³	28,00 m ³	01.01.2020	31.12.2021
4.	9,50 m ³	38,00 m ³	01.01.2022	
Stawka opłaty za odpady komunalne z nieruchomości zamieszkałych (od osób)				
Lp.	Odpady segregowane	Odpady niesegregowane	Od	Do

chw 9/2

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/16/3/2022

1.	12,00 zł	24,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
2.	16,00 zł	32,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
3.	24,00 zł	96,00 zł	01.01.2020	31.12.2021
4.	30,00 zł	120,00 zł	01.01.2022	
Ulga za kompostownik 5% od opłaty miesięcznej od 01.01.2020 r.				
Stawka opłaty za odpady komunalne z nieruchomości niezamieszkałych				
Pojemniki w m ³	Odpady segregowane	Odpady niesegregowane	Od	Do
60 l	10,00 zł	20,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
110 l	15,00 zł	30,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
120 l	20,00 zł	40,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
240 l	30,00 zł	60,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
1100 l	130,00 zł	260,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
Kontener 1,5 m ³	170,00 zł	340,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
Kontener 5,0 m ³	500,00 zł	1000,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
Kontener 7,0 m ³	700,00 zł	1400,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
Kontener 10 m ³	1000,00 zł	2000,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
Kontener 11 m ³	1100,00 zł	2200,00 zł	01.01.2018	31.05.2019
Worek na odpady selektywne	4,00 zł/szt.		01.01.2018	31.05.2019

Stawka opłaty za odpady komunalne z nieruchomości niezamieszkałych				
Pojemniki w m ³	Odpady segregowane	Odpady niesegregowane	Od	Do
60 l	14,00 zł	28,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
110 l	21,00 zł	42,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
120 l	28,00 zł	56,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
240 l	42,00 zł	84,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
1100 l	182,00 zł	364,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
Kontener 1,5 m ³	238,00 zł	476,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
Kontener 5,0 m ³	700,00 zł	1400,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
Kontener 7,0 m ³	980,00 zł	1960,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
Kontener 10 m ³	1400,00 zł	2800,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
Kontener 11 m ³	1540,00 zł	3080,00 zł	01.06.2019	31.12.2019
Worek na odpady selektywne	5,60 zł/szt.		01.06.2019	31.12.2019

Handwritten signature

Handwritten mark

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/16/3/2022

Stawka opłaty za odpady komunalne z nieruchomości niezamieszkałych (domki letniskowe)			
Odpady segregowane	Odpady niesegregowane	Od	Do
100,00 zł	200,00 zł	01.01.2018	31.12.2019
100,00 zł	400,00 zł	01.01.2020	31.12.2021
191,00 zł	764,00 zł	01.01.2022	

Realizowane w latach 2018-2021 umowy na świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych obrazuje poniższa tabela:

Realizowane w latach 2018-2022 umowy na świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych:							
Nazwa przedmiotu zamówienia	Tryb postępowania z wskazaniem przesłanki wyboru	Liczba złożonych ofert	Cena wybranej najkorzystniejszej oferty (brutto)	Wykonanie brutto (zgodnie z ewidencją do konta 201)	Nazwa wybranego wykonawcy zamówienia publicznego	Data zawarcia umowy	Terminy realizacji zamówienia od / do
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych z terenu gminy Wilkowice	przetarg nieograniczony – art. 39 ustawy z 2004 r.	2	103 072,32 zł	46 714,88 zł (2018 r.)	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	16.06.2017 r.	18 miesięcy od dnia zawarcia umowy – nie wcześniej niż od dnia 01.07.2017 r.
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house – art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	645 505,20 zł	430 336,80 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	16.06.2017 r.	18 miesięcy od dnia zawarcia umowy – nie wcześniej niż od dnia 01.07.2017 r.
Obsługa i utrzymanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych dla gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house – art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	286 800,00 zł	286 800,00 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	27.12.2017 r.	01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
Zagospodarowanie określonych frakcji odpadów komunalnych odbieranych od mieszkańców nieruchomości położonych na terenie gminy Wilkowice oraz dostarczonych przez mieszkańców do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, wykorzystywanych do rekultywacji składowiska w Wilkowicach	zamówienie z wolnej ręki – in house – art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	55 000,00 zł Aneks nr 1 z dnia 27.09.2018 r. – 75 000,00 zł Aneks nr 2 z dnia 29.10.2018 r. – 77 000,00 zł	76 337,00 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	03.01.2018 r.	03.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
Transport popiołu o kodzie 20 01 99ex	Bez stosowania ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy pzp	1	39 673,80 zł	28 085,04 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	28.02.2018 r.	01.02.2018 r. - 31.12.2018 r.
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych z terenu gminy Wilkowice	przetarg nieograniczony – art. 39 ustawy z 2004 r.	1	81 006,00 zł	81 006,00 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	31.12.2018 r.	02.01.2019 r. - 31.12.2019 r.
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house – art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	437 810,40 zł	437 810,40 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	03.01.2019 r.	03.01.2019 r. – 30.06.2019 r.
Obsługa i utrzymanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych dla gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house – art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	257 360,04 zł	257 360,04 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	03.01.2019 r.	02.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
Zagospodarowanie określonych frakcji odpadów	zamówienie z wolnej ręki – in	n/d	68 973,17 zł	100 338,69 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3	03.01.2019 r.	02.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/16/3/2022

komunalnych odbieranych od mieszkańców z nieruchomości położonych na terenie gminy Wilkowice oraz dostarczonych przez mieszkańców do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, wykorzystywanych do rekultywacji składowiska w Wilkowicach	house- art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.		Aneks nr 1 z dnia 16.09.2019 r. – 105 000,00 zł		43-365 Wilkowice		
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house- art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	972.000,00 zł Aneks z dnia 07.02.2020 r. – 1 069 000,00 zł	486 000,00 zł (od 01.07.2019 r. do 31.12.2019r.) 583 000,00 zł (od 01.01.2020 r. do 30.06.2020r.) Razem 1 069 000,00 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	28.06.2019 r.	01.07.2019 r. – 30.06.2020 r.
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych stanowiących domki letniskowe i inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	przetarg nieograniczony – art. 39 ustawy z 2004 r.	1	14 220,00 zł Aneks z dnia 30.06.2020 r. – 15 690,00 zł	15 689,85 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	30.12.2019 r.	02.01.2020 r. – 30.06.2020 r.
Obsługa i utrzymanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) dla Gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house- art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	361 353,30 zł Aneks z dnia 26.10.2020 r. – 541 353,30 zł	538 297,23 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	31.12.2019 r.	02.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house- art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	1 383 048,00 zł Aneks z dnia 30.06.2021 r. – 1 418 337,48 zł	705 428,35 zł (od 01.07.2020 r. do 31.12.2020r.) 712 909,13 zł (od 01.01.2021 r. do 30.06.2021r.) Razem 1 418 337,48 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	29.06.2020 r.	01.07.2020 r. – 30.06.2021 r.
Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych stanowiących domki letniskowe i inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	przetarg nieograniczony – art. 39 ustawy z 2004 r.	1	36 540,00 zł	18 973,44 zł (od 01.07.2020r. do 31.12.2020r.) 15 749,87 zł (od 01.01.2021r. do 30.06.2021r.) Razem 34 723,31 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	29.06.2020 r.	01.07.2020 r. – 30.06.2021 r.
Obsługa i utrzymanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) dla Gminy Wilkowice	zamówienie z wolnej ręki – in house art. 67 ust. 1 pkt 14 ustawy z 2004 r.	n/d	256 504,64 zł	235 880,13 zł	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	04.01.2021 r.	02.01.2021 r. – 30.06.2021 r.
Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Wilkowice	przetarg nieograniczony – art. 132 ustawy z 2019 r.	1	2 324 614,14 zł	1 087 138,01 zł (od 01.07.2021 r. do 31.12.2021r.) 452 689,55 zł (od 01.01.2022r. do 31.03.2022r.)	Ekolad Sp. z o.o. ul. Swojska 3 43-365 Wilkowice	17.06.2021 r.	12 miesięcy od dnia zawarcia umowy – nie wcześniej niż od dnia 01.07.2021 r.
Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Wilkowice	n/d	Podstawą realizacji zadania jest porozumienie międzygminne zawarte z miastem Bielsko-Biała nr ON.II.031.58.2013 oraz aneksy do tego porozumienia. Szczegółowy sposób realizacji porozumienia reguluje umowa zawarta z Zakładem Gospodarki Odpadami S.A. ul. Krakowska 315d, 43-300 Bielsko-Biała.			2018 r. – 934 782,59 zł 2019 r. – 969 903,47 zł 2020 r. – 1 430 065,59 zł 2021 r. – 1 460 821,30 zł do 31.03.2022 r. – 394 187,58 zł		

Akta kontroli AK/610/16/22/III.4.

Wykaz akt kontroli AK/610/16/22/III.4 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

5. Finansowanie zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi.

W toku kontroli dokonano porównania wykorzystania środków uzyskanych z wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z wydatkami ponoszonymi na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Wilkowice w latach od 2018 do 2022 (I kwartał).

Kontrolą objęto: uchwały Rady Gminy Wilkowice w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Wilkowice na ww. lata.

Zgodnie z zestawieniem przygotowanym przez p. Aleksandrę Kastelik - Skarbnika Gminy Wilkowice realizacja dochodów i wydatków związanych z profilaktyką przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii przedstawiała się następująco:

ROK budżetowy	Plan dochodów (wg klasyfikacji budżet)	Dochody wykonane (klasyfikacja wg RB-27S)/ nr konta księgowego 130	Plan wydatków (wg klasyfikacji budżet)	Wydatki wykonane (klasyfikacja wg RB-28S)/ nr konta księgowego 130	Wynik za dany rok	Wynik skumulowany na dzień 31 grudnia (BZ 2017 + kolejne lata)	Należności	Należności wymagalne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						7 766,96		
2018	215 000,00	209 470,14	230 000,00	193 179,15	16 290,99	24 057,95	14 918,17	13 195,53
2019	246 100,00	245 815,03	272 390,99	206 567,46	39 247,57	63 305,52	5 404,00	5 404,00
2020	267 160,00	267 159,23	277 160,00	137 181,33	129 977,90	193 283,42	5 394,99	5 394,99
2021	257 178,00	248 928,90	397 155,90	225 547,65	23 381,25	216 664,67	386,46	386,46
2022 (I kw.)	305 000,00	89 233,59	305 000,00	25 959,23	63 274,36	279 939,03	139 653,44	0,11
Ogółem	1 290 438,00	1 060 606,89	1 481 706,89	788 434,82	272 172,07		165 757,06	24 381,09

W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2018 – 2022 Gmina Wilkowice wydatkowała mniejszą kwotę środków pieniężnych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii niż uzyskano z dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Mając powyższe na uwadze, zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice o wyjaśnienie, na co przeznaczono nadwyżkę środków uzyskanych z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałaniu Narkomanii w latach 2018-2021.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) Nadwyżkę środków uzyskanych z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wykonanymi wydatkami z roku 2018 dołożono do planu wydatków w roku 2019. W latach kolejnych postępowano analogicznie. Najwyższa nadwyżka wystąpiła w roku 2020 i była spowodowana występującą na terenie kraju pandemią Covid-19, dlatego też środki wydatkowane były w ograniczonym zakresie. Nie było możliwości zorganizowania wypoczynku letniego dla dzieci z rodzin w których występują problemy alkoholowe. Na terenie gminy nie ma świetlicy środowiskowej którą można by wspierać.

Środki z budżetu na zadania zawarte w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomani wydatkowane były zgodnie z zaleceniami Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Przewodniczący Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dołoży wszelkich starań aby w latach następnych nie występowały nadwyżki środków.”

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

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

Osobami odpowiedzialnymi za wydatkowanie powyższych środków byli:
Przewodniczący Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r. – p. (...)
od 01.01.2019 r. do 18.02.2021 r. – p. (...)
od 19.02.2021 r. do nadal – p. (...).

Akta kontroli **AK/610/16/22/III.5.**

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/16/22/III.5** stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaż i nabycia nieruchomości.

Kontrolą objęto trzy procedury sprzedaży nieruchomości Gminy Wilkowice, dokonanych w latach 2018 – 2021.

Szczegółowej analizie poddano sprzedaż działek o numerach: 908/3, 3777/1, 3628/15, 3628/16.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałę Nr XLVI/342/2006 Rady Gminy Wilkowice z dnia 1 lutego 2006 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lat,
- uchwałę Nr XLV/378/2014 Rady Gminy Wilkowice z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały nr XLVI/342/2006 Rady Gminy Wilkowice z dnia 1 lutego 2006 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- zarządzenia Wójta Gminy Wilkowice,
- operaty szacunkowe, wykazy nieruchomości, ogłoszenia o przetargach, protokoły, informacje o wynikach przetargów, akty notarialne, dowody wpłaty.

Sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki nr 908/5.

Działka o pow. 0,0075 ha, która stanowiła własność Gminy Wilkowice (KW BB1B/00043574/4), została zbyta na rzecz wnioskodawcy.

Na podstawie operatu szacunkowego z dnia 28 lutego 2018 r. działkę 908/5 wyceniono na kwotę 5.025,00 zł netto.

W dniu 26 czerwca 2017 r. wnioskodawca (osoba fizyczna) zwróciła się do Wójta Gminy Wilkowice z wnioskiem o sprzedaż w trybie bezprzetargowym działek na poszerzenie nieruchomości. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działki nr 908/5 uchwałą Nr XLIII/363/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Na podstawie zarządzenia Nr 86/2018 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 6 sierpnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej, wywieszono wykaz dotyczący ww. działki w dniu 9 sierpnia 2018 r. do dnia 20 września 2018 r.

W dniu 16 stycznia 2019 r. spisany został protokół rokowań w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki nr 908/5 położonych w Bystra Śląska za kwotę 8.500,00 zł. Zarządzeniem Nr 7/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Wilkowice zarządził sprzedaż nieruchomości - działki nr 908/5 w trybie bezprzetargowym za kwotę 8.500,00 zł brutto.

Zapłata na rzecz Gminy Wilkowice nastąpiła w dniu 16 stycznia 2019 r. Akt notarialny podpisany został w dniu 4 lutego 2019 r.

Działka została wyksięgowane w dniu 28 lutego 2019 r. – 2/38/PK (LTS 00001 z dnia 4 lutego 2019 r.).

Sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki nr 3777/1.

Działka o pow. 0,0058 ha, która stanowiła własność Gminy Wilkowice (KW BB1B/00037730/1), została zbyta na rzecz wnioskodawcy.

Na podstawie operatu szacunkowego z dnia 23 lutego 2018 r. oraz aneksu do operatu szacunkowego z dnia 17 kwietnia 2018 r. działkę nr 3777/1 wyceniono na kwotę 3.016,00 zł netto.

W dniu 26 lipca 2017 r. wnioskodawca (osoba fizyczna) zwróciła się do Wójta Gminy Wilkowice z wnioskiem o sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki nr 3777 na poszerzenie nieruchomości. Decyzją nr G.6831.42.2017 z dnia 13 listopada 2017 r. zatwierdzono projekt podziału nieruchomości stanowiącej działkę nr 3777 na następujące działki nr 3777/1 oraz nr 3777/2.

Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działki nr 3777/1 uchwałą Nr XLIII/364/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Na podstawie zarządzenia Nr 59/2018 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej, wywieszono wykaz dotyczący ww. działki w dniu 18 czerwca 2018 r. do dnia 30 lipca 2018 r.

W dniu 11 lipca 2019 r. spisany został protokół rokowań w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki nr 3777/1 położonej w Wilkowicach za kwotę 3.016,00 zł plus należny podatek vat. Zarządzeniem Nr 7/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Wilkowice zarządził sprzedaż nieruchomości - działki nr 3777/1 w trybie bezprzetargowym za kwotę 3.709,68 zł brutto. Zapłata na rzecz Gminy Wilkowice nastąpiła w dniu 5 listopada 2018 r. Akt notarialny podpisany został w dniu 7 listopada 2018 r.

Działka została wyksięgowane w dniu 30 listopada 2018 r. – 11/8/PK (LTS 00007 z dnia 8 listopada 2018 r.).

Sprzedaż działek nr 3628/15, nr 3628/16 w trybie przetargu nieograniczonego.

Rada Gminy Wilkowice wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości uchwałą Nr XXVI/251/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej – działki nr 3628/15 o powierzchni 0,0877 ha oraz działki nr 3628/16 o powierzchni 0,0126 ha (KW BB1B/00135672/3). Nieruchomość została

oszacowana na kwotę 68.204,00 zł na podstawie operatu szacunkowego z dnia 12 stycznia 2021 r.

Wykaz nieruchomości do sprzedaży wywieszony została w okresie od 15 lutego 2021 r. do 8 marca 2021 r. (zarządzenie Nr 44/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 lutego 2021 r.) Ogłoszenie zamieszczono w ogólnopolskiej gazecie internetowej www.infopublikator.pl w dniu 8 kwietnia r. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej www.wilkowice.pl - BIP

W ogłoszeniu o przetargu cenę wywoławczą podano na kwotę 73.000,00 zł oraz wadium w wysokości 7.300,00 zł.

Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem Nr 109/2021 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 12 maja 2021 r.

Wpłynęły dwie oferty, wadium wpłacono w prawidłowej wysokości w dniu 26 kwietnia 2021 r. oraz w dniu 7 maja 2021 r.

W wyniku 19 postąpień osiągnięto cenę 363.000,00 zł plus VAT. Zwrotu wpłaconego wadium do oferenta, który nie wygrał przetargu dokonano w dniu 20 maja 2021 r.

W dniu 28 maja 2021 r. informację o wynikach przetargu upubliczniono.

Dokument potwierdzający poinformowanie nabywcy o terminie i miejscu podpisania umowy sprzedaży oraz o przeпадку wadium w razie uchylenia się przez nabywcę od podpisania umowy datowany jest na dzień 8 czerwca 2021 r.

Wpłaty za ww. działki dokonano przelewem w dniu 14 czerwca 2021 r. w kwocie 439.190,00 zł z VAT.

W dniu 29 czerwca 2021 r. zawarty został akt notarialny Rep. A Numer 3365/21.

Środek trwały wyksięgowany został w dniu 30 czerwca 2021 r., 6/122/PK (LTS 00002, LTS 00003 z 30 czerwca 2021 r.).

Kontrolą objęto trzy procedury nabycia nieruchomości do zasobu Gminy Wilkowice dokonane w latach 2018 – 2021.

Sprawdzeniem objęto nabycie działek na podstawie następujących dokumentów:

- uchwał Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości,
- operatów szacunkowych,
- wypisów z planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego Gminy Wilkowice,
- protokołów uzgodnień,
- korespondencji w sprawach nabycia,
- dowodów LTZ, OT, dowodów zapłaty, faktur.

Nabycie działek nr: 439, 4605.

Nieruchomość oznaczona w Ewidencji Gruntów i Budynków jako działki nr 439 (o pow. 0,0798 ha) i nr 4605 (o pow. 0,2283 ha), położona w Jednostce Ewidencyjnej: Wilkowice, Obręb: 0007 - Wilkowice, objęta księgą wieczystą BB1B/00042666/9 prowadzoną przez Sąd Rejonowy Wydz. VII Ksiąg Wieczystych w Bielsku-Białej, stanowiła własność osoby fizycznej.

Zgodnie z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania centralnej części Gminy Wilkowice uchwalonego przez Radę Gminy Wilkowice uchwałą Nr XVIII/134/2012 z dnia 23 marca 2012 r. – ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Rocznik 2012, poz. 1796 z dnia 7 maja 2012 r., wnioskowane działki znajdują się w następujących jednostkach planu miejscowego:

- działka nr 439 znajduje się w całości w jednostce planu o symbolu ZW 28 – tereny zieleni wzdłuż cieków wodnych,
- działka nr 4605 znajduje się częściowo w jednostce planu o symbolu R 4 – tereny rolne, a częściowo w jednostce planu o symbolu KDW 13 – tereny dróg i ulic wewnętrznych.

Nabycie nieruchomości stanowiącej działkę nr 4605 nastąpiło w związku z realizacją celu publicznego (art. 6 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Natomiast działka nr 439 została nabyta w związku z porozumieniem z właścicielką, warunkującym sprzedaż działki nr 4605 przy jednoczesnym nabyciu działki nr 439. Działkę nr 439 nabywa się na powiększenie gminnego zasobu nieruchomości.

Wójt Gminy przedstawił do kontroli operaty szacunkowe (dla działki nr 439 z dnia 29 grudnia 2021 r, dla działki nr 4605 z dnia 25 maja 2021 r.) sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego (numer uprawnienia 6282), zgodnie z którymi wartość nieruchomości stanowiącej w/w działki wynosi:

- działka nr 439 – 11.970,00 zł (słownie: jedenaście tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt złotych 00/100),
- działka nr 4605 – 43.377,00 zł (słownie: czterdzieści trzy tysiące trzysta siedemdziesiąt siedem złotych 00/100).

W dniu 4 stycznia 2022 r. w Urzędzie Gminy w Wilkowicach odbyło się spotkanie w sprawie zakupu na rzecz Gminy Wilkowice nieruchomości oznaczonej jako działka nr 4605, położonej w jedn. ewid. Wilkowice, obręb Wilkowice. W spotkaniu uczestniczył Wójt Gminy Wilkowice – Janusz Zemanek oraz Właścicielka przedmiotowej nieruchomości.

Celem spotkania były rokowania w sprawie zakupu działki nr 4605 w związku z realizacją celu publicznego wynikającego z art. 6 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), jakim jest utworzenie nowego cmentarza komunalnego

na terenie Gminy w związku ze zwiększoną śmiertelnością mieszkańców wynikającą z pandemii SARS-CoV-2 oraz niedostateczną ilością miejsc pochówku na cmentarzu w Wilkowicach.

Właścicielka uwarunkowała sprzedaż działki nr 4605 jednoczesnym nabyciem na rzecz Gminy Wilkowice działki nr 439. Pomiędzy stronami doszło do porozumienia, w którym Wójt wyraził zgodę na powyższe rozwiązanie. W związku z powyższym ustalono, iż działka nr 4605 zostanie nabyta na realizację celu publicznego, a działka nr 439 na powiększenie gminnego zasobu nieruchomości.

Zgodnie z powyższymi ustaleniami w dniu 4 stycznia 2022 r. został podpisany Protokół rokowań i uzgodnień w sprawie nabycia nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej jako działki nr: 439 i 4605, położonej w Jednostce Ewidencyjnej: Wilkowice, Obręb: 0007 – Wilkowice, objętej księgą wieczystą BB1B/00042666/9.

Ponadto w marcu 2021 r. sporządzono opracowanie pn. „Ekspertyza hydrogeologiczna dla projektowanej realizacji cmentarza w Wilkowicach przy ul. Na Wałach”. W nowo planowanym studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Wilkowice planowany cmentarz został uwzględniony na przedmiotowym terenie.

W aktach sprawy przedłożono pismo z dnia 17 stycznia 2022 r. w sprawie udzielenia kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy Wilkowice.

Zarządzenie Nr 3/2022 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 10 stycznia 2022 r. dotyczyło nabycia nieruchomości gruntowej położonej w Jednostce Ewidencyjnej Wilkowice, stanowiącej działki nr: 439 i 4605.

W drodze ww. opisanych rokowań w dniu 4 stycznia 2022 r. strony ustaliły, iż przeniesienie prawa własności nieruchomości oznaczonej jako działki nr: 439 i 4605, położonej w Jednostce Ewidencyjnej: Wilkowice, Obręb: 0007 – Wilkowice, należącej do osoby fizycznej, na rzecz Gminy Wilkowice nastąpi za następujące kwoty:

- działka nr 439 – 10.000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych 00/100),
- działka nr 4605 – 43.000,00 zł (słownie: czterdzieści trzy tysiące złotych 00/100).

Co łącznie daje kwotę 53.000,00 zł (słownie: pięćdziesiąt trzy tysiące złotych 00/100).

Aktem notarialnym Repertorium A Numer 360/22 z dnia 25 stycznia 2022 r. od osoby fizycznej nabyta została niezabudowana nieruchomość, składająca się z działki nr 439 oraz nr 4605 o łącznej pow. 0,3081 ha, za cenę 53.000,00 zł.

Działki nr 439 oraz nr 4605, wprowadzono do ksiąg rachunkowych dowodami OT nr 00010 oraz OT nr 00011 z dnia 31 stycznia 2022 r.

Nabycie działki nr 35/1

Działkę nr 35/1 o pow. 0,0104 ha objętą księgą Wieczystą nr BB1B/00077503/3, zakupiono na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A Numer 1534/2019 z dnia 22 marca 2019 r., natomiast wnioski współwłaścicieli dotyczące wykupu działki nr 35/1 wpłynęły do Urzędu Gminy Wilkowice w dniu 2 października 2018 r.

Wójt Gminy oświadczył, że ww. umowa została zawarta w trybie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, a nabycie następuje na powiększenie zasobu gminnego, w związku z roszczeniem wynikającym z art. 36 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Zgodnie z zaświadczeniem nr U.6727.2.33.2018.KA z dnia 12 października 2018 r. działka 35/1 znajduje się w jednostce planu oznaczonej symbolem: KDD3 – istniejące i projektowane drogi dojazdowe.

W protokole uzgodnień z dnia 19 lutego 2019 r. cenę ustalono w wysokości 8.000,00 zł brutto. Na potrzeby określenia wartości rynkowej nieruchomości – działka nr 35/1 o powierzchni 0,0104 ha oszacowana została przez rzeczoznawcę na kwotę 9.464,00 zł. (tj. 91,00 zł /m²). Wycena sporządzona została na dzień 17 grudnia 2018 r.

Zarządzenie Nr 25/2019 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 19 lutego 2019 r. dotyczyło nabycia nieruchomości gruntowej położonej w Jednostce Ewidencyjnej Wilkowice, stanowiąca działkę nr 35/1.

Skarbnik Gminy Wilkowice udzielił w dniu 5 marca 2019 r. kontrasygnaty na zakup działki nr 35/1.

Działkę nr 35/1 o pow. 0,0104 ha wprowadzono do ksiąg rachunkowych dowodem OT nr 00015 z dnia 22 marca 2019 r.

Nabycie działki nr 154/4

Aktem notarialnym Repertorium Akt Numer 1972/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 r. od osoby fizycznej nabyta została niezabudowana nieruchomość, składająca się z działki nr 154/4 (pow. 47 m²), za cenę 3.850,00 zł, natomiast wniosek właściciela dotyczący wykupu działki nr 154/4 wpłynął do Urzędu Gminy Wilkowice w dniu 3 października 2018 r.

Wójt Gminy oświadczył, że ww. umowa została zawarta w trybie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, a nabycie następuje na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej, stanowiącej działkę nr 153 z przeznaczeniem na włączenie do pasa drogowego, drogi publicznej, ul. Sosnowej.



Wartość nieruchomości ustalona została na kwotę 3.854,00 zł netto przez rzeczoznawcę na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 5 lutego 2019 r. w celu określenia aktualnej wartości do negocjacji ceny zakupu na rzecz Gminy Wilkowice.

W operacie szacunkowym nieruchomość opisano: Granice działki tworzą regularny obszar, kształtu trójkąta. Nieruchomość stanowi fragment drogi dojazdowej. Dla przedmiotowej nieruchomości obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z uchwałą Nr XVIII/134/2012 Rady Gminy Wilkowice z dnia 23 marca 2012 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Wilkowice w centralnej części gminy, działka nr 154/4, obręb Mieszna leży w obszarze oznaczonym jako: MN 22 – teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej.

Protokół uzgodnień podpisany został w dniu 26 lutego 2019 r., ustalono kwotę zakupu na 3.850,00 zł.

Zarządzenie Nr 29/2019 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 26 lutego 2019 r. dotyczyło nabycia nieruchomości gruntowej położonej w Jednostce Ewidencyjnej Wilkowice

W aktach sprawy przedłożono pismo z dnia 3 marca 2019 r. w sprawie udzielenia kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy Wilkowice.

Działkę nr 154/4 o pow. 0,0047 ha wprowadzono do ksiąg rachunkowych dowodem OT nr 00023 z dnia 9 kwietnia 2019 r.

1.2.Dzierżawy i najmy.

Kontrolą objęto procedurę oddawania w dzierżawę gminnych gruntów oraz lokali użytkowych, oraz umowy które były kontynuowane w latach 2018-2022, pobieranie dochodów z czynszów oraz ich egzekucję. Analizie poddano trzy umowy dzierżaw o nieruchomości gruntowych i lokalowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały Nr XLVI/342/2006 Rady Gminy Wilkowice z dnia 1 lutego 2006 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwały Rady Gminy Wilkowice o wyrażeniu zgody na dzierżawę,
- umów dzierżaw,
- kart kontowych dzierżawców.

Dzierżawca o nr karty kontowej 000079

Uchwałą Nr 7/29/2001 z dnia 5 kwietnia 2001 r. Rada Gminy w Wilkowicach wyraziła

zgode na przeznaczenie pod dzierżawę pomieszczeń garażowych przy ul. Swojskiej 3 w Wilkowicach.

W dniu 17 kwietnia 2001 r. została zawarta umowa dzierżawy w sprawie dzierżawy na okres od dnia 1 maja 2001 r. do dnia 30 kwietnia 2004 r. części nieruchomości składających się z budynków warsztatowych i magazynowych o powierzchni 25 m² przy ul. Swojskiej 3 w Wilkowicach.

Aneksy do ww. umowy dotyczące waloryzacji czynszu dzierżawnego zawarto w dniach: 21 marca 2001 r., 21 stycznia 2003 r., 27 lutego 2009 r., 28 czerwca 2010 r., 28 grudnia 2010 r., 14 lutego 2011 r., 21 lutego 2012 r., 25 lutego 2013 r., 24 lutego 2014 r., 28 grudnia 2017 r., 30 stycznia 2018 r., 19 stycznia 2019 r., 25 lutego 2020 r., 25 lutego 2021 r. oraz 1 marca 2022 r.

Z kolei aneksy dotyczące okresu obowiązywania ww. umowy dzierżawy zawarto w dniach: 27 maja 2003 r. (czas obowiązywania od 1 maja 2004 r. do 30 kwietnia 2007 r.), w dniu 23 kwietnia 2007 r. (czas obowiązywania od 1 maja 2007 r. do 30 kwietnia 2010 r.), w dniu 28 kwietnia 2010 r. (czas obowiązywania od 1 maja 2010 r. do 30 kwietnia 2014 r.), w dniu 30 czerwca 2015 r. (czas obowiązywania od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2017 r.), w dniu 30 czerwca 2017 r. (czas obowiązywania od 1 lipca 2017 r. na czas nieokreślony).

Na dzień 13 kwietnia 2022 r. Dzierżawca nie posiadał zadłużenia.

Dzierżawca o nr katy kontowej 000039

Zarząd Gminy wyraził zgodę na oddanie nieruchomości w dzierżawę oraz ustalił warunki dzierżawy – uchwałą Nr 1/2a/2000 Zarządu Gminy w Wilkowicach z dnia 6 stycznia 2000 r.

W dniu 10 marca 1995 r. została zawarta umowa dzierżawy na czas nieokreślony dla działki nr 3300/51 o pow. 5.379,00 m², z przeznaczeniem na stację paliw firmy prowadzonej przez Dzierżawcę.

Aneksy do ww. umowy dotyczące waloryzacji czynszu dzierżawnego zawarto w dniach: 10 września 1996 r., 19 września 1997 r., 12 październik 1999 r., 21 stycznia 2009 r., 28 czerwca 2010 r., 28 grudnia 2010 r., 14 lutego 2011 r., 21 lutego 2012 r., 25 lutego 2013 r., 24 lutego 2014 r., 28 grudnia 2017 r., 30 stycznia 2018 r., 18 stycznia 2019 r., 15 stycznia 2020 r., 25 lutego 2020 r., 25 lutego 2021 r. oraz 1 marca 2022 r.

Na dzień 14 kwietnia 2022 r. dzierżawca nie posiadał zadłużenia z tytułu niniejszej umowy.

Dzierżawca o nr katy kontowej 000021

Gmina Wilkowice zawarta w dniu 15 czerwca 2004 r. umowę dzierżawy z Gminą Buczkowice oraz spółką Ekoład Sp. z o.o. z siedzibą w Wilkowicach dla działki nr 2104/2

o pow. 0,6067 ha z przeznaczeniem na składowisko odpadów komunalnych – sektor I, ponosząc wspólnie nakłady na jego urządzenie, oraz dla działki nr 2104/1 o pow. 0,4854 ha z przeznaczeniem na II sektor składowiska odpadów. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 lipca 2004 r. do dnia 31 lipca 2007 r.

Decyzją PINB 7353-2/H79/04 z dnia 10 sierpnia 2004 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bielsku-Białej udzielił zgody na użytkowanie składowiska odpadów – sektor II. Kontynuacją ww. umowy była umowa dzierżawy zawarta w dniu 31 lipca 2007 r. pomiędzy Gminą Wilkowice a spółką Ekoład sp. z o.o. z siedzibą w Wilkowicach.

Kolejną umowę Gmina Wilkowice dla działki nr 2104/2 o pow. 0,6067 ha z przeznaczeniem na składowisko odpadów komunalnych – sektor I, ponosząc wspólnie nakłady na jego urządzenie, oraz dla działek nr: 2089, 2084/11-12, 2104, 2105/2 o łącznej pow. 0,5093 ha z przeznaczeniem na II sektor składowiska odpadów, zawarła na okres od dnia 1 sierpnia 2007 r. do dnia 31 lipca 2008 r.

Aneksy dotyczące okresu obowiązywania ww. umowy dzierżawy zawarto w dniach: 30 lipca 2007 r. (czas obowiązywania od 1 sierpnia 2007 r. do 31 lipca 2008 r.), w dniu 30 lipca 2008 r. (czas obowiązywania od 1 sierpnia 2008 r. do 31 lipca 2009 r.), w dniu 30 lipca 2009 r. (czas obowiązywania od 1 sierpnia 2009 r. do 31 lipca 2012 r.), w dniu 22 lipca 2012 r. (czas obowiązywania od 1 sierpnia 2012 r. do 31 lipca 2013 r.), w dniu 1 sierpnia 2013 r. (czas obowiązywania od 1 sierpnia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.), 30 czerwca 2015 r. (czas obowiązywania od 1 lipca 2015 r. do 31 lipca 2016 r., porozumienie z dnia 29 marca 2017 r. wydłużające umowę dzierżawy do dnia 31 grudnia 2018 r.), w dniu 28 grudnia 2018 r. (czas obowiązywania od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.) oraz w dniu 31 grudnia 2019 r. (czas obowiązywania od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r.).

Z kolei aneksy dotyczące waloryzacji czynszu dzierżawnego zawarto w dniach: 10 lutego 2011 r., 21 lutego 2012 r., 25 lutego 2013 r., 24 lutego 2014 r., 31 grudnia 2015 r., 2 stycznia 2018 r., 25 stycznia 2018 r., 31 stycznia 2019 r., 15 stycznia 2020 r., 25 lutego 2020 r., 1 lutego 2021 r. oraz 1 marca 2022 r.

Natomiast aneksem z dnia 31 grudnia 2015 r. zmieniono treść §1 oraz §2 umowy tj.:

„Wydzierżawiający oddaje dzierżawcy nieruchomość składającą się z:

- działki nr 5504/1 o pow. 1,4924 ha,
- działki nr 5505/3 o pow. 0,1458 ha,
- części działki nr 3628/8 o pow. 0,0558 ha (zgodnie z przysługującym udziałem Gminy Wilkowice).

Rada Gminy Wilkowice uchwałą Nr III/29/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. wyraziła zgodę na dzierżawę nieruchomości oznaczonej jako działka nr 5504/1 oraz części działek nr: 5505/3 i 3628/8, na dzierżawę ww. nieruchomości oraz odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy na okres 1 roku.

Rada Gminy Wilkowice uchwałą Nr XIV/139/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. wyraziła zgodę na dzierżawę nieruchomości oznaczonej jako działka nr 5504/1 oraz części działek nr 5505/3 i 3628/8 na dzierżawę ww. nieruchomości oraz odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy na okres 4 lat.

Ponadto Wójt Gminy Wilkowice zarządzeniem Nr 23/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. ustalił stawki miesięcznego czynszu dzierżawy nieruchomości na której zorganizowane jest składowisko odpadów komunalnych, stawka wyniosła 0,06 zł/m² plus należny podatek vat.

Na dzień 13 kwietnia 2022 r. Dzierżawca nie posiadał zadłużenia.

Gmina Wilkowice na dzień 14 kwietnia 2022 r. posiadała 50% udziałów w Spółce.

1.3. Komunalizacja mienia.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej środków trwałych (gruntów) operacji nabycia nieruchomości z mocy prawa, w oparciu o ostateczne decyzje Wojewody Śląskiego wraz z dokonaniem przed zaksięgowaniem nabytych nieodpłatnie nieruchomości ich wyceny.

Na podstawie przedłożonego przez p. (...) - Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarowania Nieruchomościami zestawienia nieruchomości nabytych na własność ustalono, że Gmina Wilkowice w latach 2018-2021 stała się z mocy prawa właścicielem 12 działek gruntowych (na mocy piętnastu Decyzji Wojewody Śląskiego wydanych w ww. okresie).

Ustalono, że nieodpłatnie nabytych działek na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego zostało wprowadzonych do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Wilkowicach w okresach sprawozdawczych, w których nastąpiło uprawomocnienie się Decyzji Wojewody. Natomiast 3 działki nabyte na mocy Decyzji Wojewody Śląskiego zostały przyjęte na stan środków trwałych na koncie 011-00 „Środki trwałe – Grunty” w roku następującym po roku, w którym Decyzje Wojewody Śląskiego stały się ostateczne. Dotyczyło to:

- działki nr 24/4 o pow. 0,0069 ha nabytej w drodze komunalizacji z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWXV.7532.1.392.2016 z dnia 6 grudnia 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 23 grudnia 2019 r. – data ujęcia w księgach rachunkowych, w dniu 22 maja 2020 r. na podstawie dowodu OT nr 00030 z dnia 22 maja 2020 r.

w wysokości 4.764,00 zł,

- działki nr 78/2 o pow. 0,0027 ha nabytej w drodze komunalizacji z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWXV.7532.1.392.2016 z dnia 6 grudnia 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 23 grudnia 2019 r. – data ujęcia w księgach rachunkowych w dniu 22 maja 2020 r. na podstawie dowodu OT nr 00031 z dnia 22 maja 2020 r. w wysokości 1.755,00 zł,
- działki nr 981/1 o pow. 0,0167 ha nabytej w drodze komunalizacji z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWXV.7532.1.392.2016 z dnia 6 grudnia 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 23 grudnia 2019 r. – data ujęcia w księgach rachunkowych w dniu 22 maja 2020 r. na podstawie dowodu OT nr 00032 z dnia 22 maja 2020 r. w wysokości 10.855,00 zł.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 1, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zgodnie z zasadami prowadzenia konta 011 „Środki trwałe” zawartymi w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. (ze zmianami) w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Na stronie Wn ujmuje się nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Kastelik - Skarbnika Gminy o wyjaśnienie:

- niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych

z nieodpłatnym nabyciem nieruchomości (ww. działek) przez Gminę Wilkowice?

- czy w uregulowaniach wewnętrznych powiązanych z polityką rachunkowości obowiązujących w latach 2018-2022 (do chwili kontroli) w Urzędzie Gminy Wilkowice jest wskazany termin ujmowania w ewidencji księgowej dokumentów, które winny być zaliczone do poprzednich okresów sprawozdawczych (miesiąc) lub poprzedniego roku obrotowego (budżetowego)?

- wskazanie pracownika lub pracowników odpowiedzialnych (z imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska) w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 011 „Środki trwałe” ww. nieruchomości?

- w jaki sposób przeprowadzono inwentaryzację gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. drogą weryfikacji dokumentów księgowych (źródłowych) z ewidencją księgową urzędu (jednostki) konta 011? Z ewidencji księgowej konta 011-„0” „Środki trwałe” wynikało, że powyższe operacje gospodarcze ujęto w roku następnym?

- wskazanie w oparciu o jakie dokumenty źródłowe przeprowadzano inwentaryzację drogą weryfikacji w ww. zakresie wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i czy zostały stwierdzone różnice?

- wskazanie pracowników odpowiedzialnych (z imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska) zgodnie z zakresem czynności bądź regulacjami wewnętrznymi za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z udzieloną odpowiedzią „(...) W dniu 9 grudnia 2019 roku do tut. Urzędu Gminy wpłynęła Decyzja Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.392.2016 z dnia 6 grudnia 2019 r. stwierdzająca nabycie przez Gminę Wilkowice z mocy prawa z dniem 27 maja 1990 r. nieodpłatnie prawa własności nieruchomości państwowej, położonej w jednostce ewidencyjnej Wilkowice, obrębie ewidencyjnym 0002 Bystra Śląska, oznaczonej w ewidencji gruntów działkami nr: 24/4, 78/2, 981/1.

W dniu 13 stycznia 2020 roku Gmina wystąpiła do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach – Wydziału Nadzoru Właścicielskiego z pismem o nadanie klauzuli ostateczności ww. decyzji.

W dniu 22 maja 2020 roku wpłynęła odpowiedź od Wojewody Śląskiego informująca, iż wobec niewniesienia odwołania, decyzja stała się ostateczna i prawomocna z dniem 23.12.2019 roku.

W dniu kiedy Gmina powzięła informację, iż ww. decyzja stała się ostateczną, tj. 22 maja 2020 roku, powyższe działki zostały przyjęte na stan środków trwałych na koncie 011-00 „Środki

trwałe – Grunty”. W związku powyższym ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dokonane było prawidłowo.

Osobą odpowiedzialną za ujmowanie w ewidencji księgowej urzędu konta 011 „Środki trwałe” była Pani (...) – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

Inwentaryzację gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku przeprowadzono prawidłowo, drogą weryfikacji dokumentów księgowych z ewidencją księgową urzędu. Osobami odpowiedzialnymi za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku były: Pani (...) – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej, oraz Pani (...) – Inspektor ds. Gospodarki Nieruchomościami.”

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 22 rozdziału 4 „Zasady obrotu mieniem gminy” zarządzenia Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. (ze zmianami) w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach w Urzędzie Gminy w Wilkowicach (ze zmianami), „składnik majątku, zaliczony do środków trwałych, powinien spełnić następujące warunki:

- 1) powinien być kompletny i zdalny do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania,
- 2) przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok,
- 3) stanowić własność (współwłasność) jednostki lub zostać przyjęty w najem, dzierżawę, leasing i jednostka ma prawo dokonywać od nich odpisów amortyzacyjnych,
- 4) przeznaczony na własne potrzeby jednostki lub do oddania w używanie.

Do udokumentowania ruchu środków trwałych służą następujące dowody księgowe:

- 1) OT - przyjęcie środka trwałego,
- 2) MT- zmiana miejsca użytkowania środka trwałego,
- 3) PT - protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego,
- 4) LT - likwidacja środka trwałego.

Dokumenty księgowy OT - służy do udokumentowania przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W przypadku przyjęcia środków trwałych będącym wynikiem prowadzonych inwestycji sporządza go pracownik referatu gospodarki komunalnej w uzgodnieniu z pracownikiem działu księgowości. Wypisywanie dowodu OT dla gotowego środka trwałego (samochody, sprzęt itd.) następuje w dziale księgowości i sporządza go pracownik, któremu

powierzono prowadzenie tych prac. Dowód ten sporządzany jest w trzech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 1) oryginał - referat finansów,
- 2) pierwsza kopia - dla komórki organizacyjnej przyjmującej środki trwałe w użytkowanie,
- 3) druga kopia - dla osoby materialnie odpowiedzialnej.

Sporządza się go na podstawie:

- 1) faktury dostawy, protokołu odbioru technicznego, dowodu odprawy celnej - w przypadku zakupu środka trwałego nie wymagającego montażu,
- 2) faktury wykonawców montażu (oprócz dowodów wymienionych powyżej) - w przypadku zakupu środka trwałego wymagającego montażu,
- 3) protokołu odbioru technicznego - w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji,
- 4) protokołu różnic inwentaryzacyjnych z decyzją komisji inwentaryzacyjnej - w przypadku ujawnienia środka trwałego podczas inwentaryzacji.

Dowód OT powinien zawierać:

- 1) numer dowodu OT i datę przyjęcia do użytkowania,
- 2) symbol klasyfikacji środków trwałych oraz numer inwentarzowy,
- 3) nazwę środka trwałego i jego krótką charakterystykę (np. rok produkcji, numer seryjny),
- 4) wymiary, ciężar, itp.),
- 5) miejsce użytkowania środka trwałego,
- 6) określenie dostawcy środka trwałego,
- 7) wartość początkową, stawkę amortyzacyjną, kwotę odpisu amortyzacyjnego,
- 8) sposób ujęcia dowodu OT w księgach rachunkowych, (dekretacja wpisana przez upoważnionego pracownika referatu finansów).

Sporządzony dowód OT podpisuje osoba, która dany środek przyjęła do użytkowania i przechowuje do kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Skontrolowany dowód OT podlega zatwierdzeniu przez Wójta. Załącznikiem do dowodu OT jest protokół odbioru technicznego oraz kserokopie faktur lub ich zestawienie”.

Ponadto, zgodnie z ust. 3 pkt 5 zarządzenia Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. (ze zmianami) w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach, środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Należy zauważyć, że ostateczna decyzja wojewody jest podstawą ujawnienia przejścia własności nieruchomości, a wpis prawa własności tych nieruchomości do ksiąg wieczystych ma w tym przypadku charakter deklaratoryjny. To oznacza, że w opisywanych przypadkach wpisy w księgach wieczystych jedynie odzwierciedlają rzeczywisty stan prawny nieruchomości.

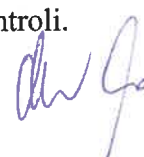
Dlatego, informacje dotyczące nabycia nieruchomości na podstawie Decyzji Wojewody powinny być przekazywane przez referat merytoryczny (Referat Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami) do Referatu Finansów i Budżetu po dniu kiedy Decyzja Wojewody stała się ostateczna, przy zachowaniu terminów ustalonych w obowiązujących regulacjach wewnętrznych wprowadzonych w Urzędzie Gminy w Wilkowicach a Referat Finansów i Budżetu powinien przyjąć na stan środków trwałych nabyte nieruchomości.

W konsekwencji w bilansie jednostki Urzędu Gminy Wilkowice sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 17.374,00 zł. Bilanse jednostki podpisali p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice i p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 136/2019 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice w 2020 roku oraz zarządzenia Nr 104/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 3 października 2013 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilkowice,

Akta kontroli **AK/610/16/22/IV.1.3.**

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/16/22/IV.1.3** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Sprawdzono prawidłowość rozliczeń finansowych z jednostkami budżetowymi w tym: terminowość składania sprawozdań przez jednostki budżetowe, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej do realizowanych dochodów i wydatków przez wybrane jednostki.

Sprawdzenia dokonano na podstawie sprawozdań jednostkowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych na dzień: 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. oraz sprawozdań jednostkowych: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału za lata 2018-2021. Do kontroli wybrano następujące jednostki: Przedszkole Publiczne w Bystrej, Szkoła Podstawowa nr 1 w Wilkowicach oraz Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wilkowicach.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” dla ww. jednostek.

Objęte kontrolą jednostki budżetowe sporządzały i przedkładały do Urzędu Gminy Wilkowice ww. sprawozdania w wymaganym terminie, co potwierdza data wpływu na dokumentach. Sprawozdania podpisane były przez Głównego Księgowego i Dyrektora Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Prowadzona ewidencja księgowa w budżecie (organie) umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.



VI. Inne ustalenia.

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Wilkowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 20 sierpnia 2018 r. do 28 września 2018 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli, do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach znak WK-610/32/4/18 z dnia 3 grudnia 2018 r., zawierające 18 wniosków pokontrolnych, których sposób realizacji został sprawdzony w trakcie niniejszej kontroli.

Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył Wójt Gminy Wilkowice p. Janusz Zemanek, pismem znak FIN.3151.1.2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 18. Ustalono, że wszystkie wnioski zostały wykonane, za wyjątkiem wniosku nr 6 dotyczącego terminowego regulowania zobowiązań, co opisano w części II.2 niniejszego protokołu.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1 w roku 2022.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Janusz Zemanek – Wójt Wilkowic,
- p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Wilkowic,
- p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowic,
- p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy Wilkowic

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w Wilkowicach w miarę potrzeb.

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

Podczas czynności kontrolnych w przypadku stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości, w tym o incydentalnym charakterze, wyeliminowanych w trakcie kontroli dokonywany był instruktaż pracowników jednostki w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce, zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

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

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

Wilkowice, dnia 15.07.2022

15.07.2022

WÓJT

dr inż. Janusz Zemanek

data i podpis

Wójta

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Aleksandra Kastelik

data i podpis

Skarbnika Gminy

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Polko

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Maria Roik

podpisy

Kontrolujących

NOTATKA

spisana na okoliczność przekazania dwóch egzemplarzy protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Wilkowice przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w dniach od 22 marca 2022 r. do 20 maja 2022 r. działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-610/16/2/22 z dnia 8 marca 2022 r. oraz WK-610/16/2-1/22 z dnia 5 maja 2022 r. Protokół zawiera 186 ponumerowanych stron podpisanych przez inspektorów kontroli oraz załącznik nr 1, który stanowi wykaz akt kontroli. Kierownika jednostki oraz Skarbnika powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, co do przyczyn tej odmowy.

Wilkowice, dnia 12 lipca 2022 r.

Strona przekazująca:

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Polko

Strona przejmująca:

Justyna



Wilkowice, dnia 15 lipca 2022 r.

Notatka

sporządzona w dniu 15 lipca 2022 r. z narady pokontrolnej przeprowadzonej w związku z zakończeniem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Wilkowice**, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

W trakcie spotkania omówiono ustalenia kontroli oraz załączono dodatkowe wyjaśnienia w sprawie publikowania na stronie BIP Urzędu Gminy Wilkowice informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w urzędzie. W naradzie uczestniczyli Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach oraz przedstawiciele Gminy Wilkowice.

Na powyższym notatkę podpisano i zakończono.

Ze strony

Gminy Wilkowice:

WÓJT

Janusz Zemanek
inż. Janusz Zemanek

SKARBNIK GMINY

Aleksandra Kastelik
mgr inż. Aleksandra Kastelik

Ze strony

RIO w Katowicach:

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Anna Polko
mgr Anna Polko

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Maria Koik
Maria Koik



Wilkowice, 15.07.2022 r.

SK.KW.036.2022

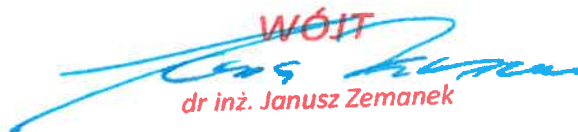
Sz. Pani
Anna Polko
Koordynator kontroli
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

**Wyjaśnienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie publikowania na stronie BIP Urzędu Gminy
w Wilkowicach informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy
w Wilkowicach**

W nawiązaniu do wyjaśnień złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie publikowania na stronie BIP Urzędu Gminy w Wilkowicach informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Wilkowicach w dniu 28.03.2022 pismem nr SK.KW.20.2022, informuję, iż informacja o kontrolach przeprowadzonych w latach 2018 – 2021 została umieszczona w BIP pod adresem:

<https://bip.gwwilkowice.finn.pl/bipkod/29160089>

Z poważaniem,

WÓJT

dr inż. Janusz Zemanek

Otrzymują:

1. RIO w Katowicach
2. a/a

