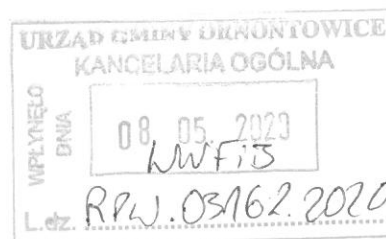


Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach

Nr kontroli: WK-610/1/3/20

Urząd Gminy Ornontowice

SEKAP



## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Ornontowice**, przeprowadzonej w dniach od 18 lutego 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-610/1/2/20 z dnia 14 lutego 2020 r. oraz Nr WK-610/1/2-1/20 z dnia 27 marca 2020 r.

### Kontrolę przeprowadzili:

- Mirosława Pajak – St. Inspektor – koordynator kontroli, w dniach: 18-20, 26-28 lutego 2020 r., 2-6, 10-13, marca 2020 r., tj. 15 dni oraz w okresie 16 marca - 30 kwietnia 2020 r. w ramach pracy zdalnej,
- Aleksandra Płońska - Nowak – Inspektor, w dniach: 18-20, 25-28 lutego 2020 r., 2-6, 9, 11-13 marca 2020 r., tj. 16 dni oraz w okresie 16 marca - 30 kwietnia 2020 r. w ramach pracy zdalnej.

### Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Ornontowice  
ul. Zwycięstwa 26a  
43-178 Ornontowice  
tel. +48 (32) 330 62 00

### Zakres i tematyka kontroli:

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

### Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 30 kwietnia 2020 r.

*Handwritten initials/signature*

*Handwritten initials/signature*

# I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

## 1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Ornontowice jest p. **Marcin Adam Kotyczka**, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Ornontowicach z dnia 21 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Ornontowice, tj. dnia 21 listopada 2018 r., co potwierdza Protokół z I Sesji Rady Gminy Ornontowice odbytej w dniu 21 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji stanowisko Wójta Gminy Ornontowice pełnił p. **Kazimierz Stanisław Adamczyk** wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Ornontowicach z dnia 1 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Ornontowice, tj. w dniu 1 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy jest p. **Dariusz Spyra** powołany z dniem 14 października 2019 r. – Zarządzeniem Nr 0050.0155.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 11 października 2019 r.

Poprzednio w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2018 r. Zastępcą Wójta Gminy był p. **Arkadiusz Pamuła** powołany Zarządzeniem Nr 0050.0242.2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 30 grudnia 2016 r. na czas określony, powołanie było równe ½ etatu.

W okresach od dnia 26 marca 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz od dnia 1 października 2018 r. do 13 października 2019 r. na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy był wakat.

Sekretarzem Gminy Ornontowice od dnia 1 marca 2000 r., zgodnie z Uchwałą Nr XX/119/2000 Rady Gminy Ornontowice z dnia 24 lutego 2000 r. była p. **Joanna Jeleń**.

Na mocy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku z art. 29 Kodeksu Pracy, stosunek pracy z powołania zawarty z Sekretarzem Gminy uległ z dniem 1 stycznia 2009 r. przekształceniu w umowę o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Gminy Ornontowice jest p. **Aleksandra Sewerin**, powołana na to stanowisko z dniem 12 marca 2019 r. Uchwałą Nr V/38/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2019 r. Wójt Gminy na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), powierzył p. Aleksandrze Sewerin - Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej



kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, odrębnym pismem z dnia 12 marca 2019 r.

Poprzednio Skarbnikiem Gminy Ornontowice była p. **Celina Nowak**, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 1995 r. na mocy Uchwały Nr VIII/42/95 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 stycznia 1995 r. Odwołanie z dniem 11 marca 2019 r. nastąpiło Uchwałą Nr V/37/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 lutego 2019 r., w związku z przejściem na emeryturę. Byłemu Skarbnikowi Gminy, pismem z dnia 24 maja 2012 roku, zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialności 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, zgodnie z aktualnie obowiązującym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).

Skarbnik Gminy sprawuje również funkcję Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu.

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

O ustroju Gminy Ornontowice stanowi Statut Gminy Ornontowice nadany Uchwałą Nr XLVIII/403/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 7 listopada 2018 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 15 listopada 2018 r., poz. 7162). Do statutu wprowadzono zmianę Uchwałą Nr XI/94/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 26 września 2019 r.

Poprzednio obowiązywał Statut Gminy nadany Uchwałą Nr XXXVI/299/17 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 października 2017 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 6 listopada 2017 r., poz. 5810), który uchylił Uchwałą Nr X/53/03 Rady Gminy Ornontowice z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Ornontowice (t.j. Statutu – Uchwała Nr LVIII/492/10 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 września 2010 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Ornontowice Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 19 października 2010 r., Nr 227, poz. 3291).

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Ornontowice od dnia 1 listopada 2018 r., określa Regulamin Organizacyjny przyjęty Zarządzeniem Nr 0050.0480.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.0087.2019 z dnia 30 maja 2019 r.,

Nr 0050.0158.2019 z dnia 16 października 2019 r., Nr 0050.0180.2019 z dnia 25 listopada 2019 r. Poprzednio obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 271/2013 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 25 marca 2013 r. wraz ze zmianami zawartymi w zarządzeniach: Nr 315/2013 z dnia 26 lipca 2013 r., Nr 27/2015 z dnia 31 marca 2015 r., Nr 70/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r., Nr 0050/0178/2016 z dnia 6 czerwca 2016 r., Nr 0050.0237.2016 z dnia 15 grudnia 2016 r., Nr 0050.0294.2017 z dnia 23 maja 2017 r.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości zostały uwzględnione w rozdziale II. protokołu – „Księgowość i sprawozdawczość”.

Kserokopie zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy, udzielających wyjaśnień, obowiązujące w kontrolowanym okresie, stanowią akta kontroli nr AK/610/1/20/I.2. jako **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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

Gmina Ornontowice położona jest w Województwie Śląskim i administracyjnie wchodzi w skład Powiatu Mikołowskiego. Powierzchnia – 1.511 ha. Ludność – według stanu na 31 grudnia 2019 r. – 6 080 mieszkańców.

Na okres przeprowadzania kontroli na terenie Gminy Ornontowice funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane:

#### samorządowe jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkolno – Przedszkolny,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Świetlica Profilaktyczno – Wychowawcza i Terapeutyczna,
4. Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych,
5. Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej,
6. Zakład Gospodarki Zasobami Gminy – jednostka została z dniem 30 czerwca 2019 r. zlikwidowana.

#### Samorządowe instytucje kultury:

1. ARTeria Centrum Kultury i Promocji,
2. Gminna Biblioteka Publiczna.

#### Samorządowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej:

1. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach.

W Gminie Ornontowice w okresie objętym kontrolą nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2016 - 2020 (do dnia kontroli) Gmina Ornontowice

należała do następujących Związków i Stowarzyszeń:

1. Stowarzyszenie Wspierania Samorządności,
2. Śląski Związek Gmin i Powiatów,
3. Lokalna Grupa Działania „Ziemia Pszczyńska”,
4. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego,
5. Śląska Organizacja Turystyczna,
6. Stowarzyszenie Gmin Górniczych w Polsce.

Gmina Ornontowice posiadała udziały:

- w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych „TUZ” (Deklaracja Członkowska Nr 0700/0007/03 z dnia 21 grudnia 2003 r.), 10 udziałów o wartości 10,00 zł. Ogółem wartość udziałów wynosi 100,00 zł.



## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 1. Gospodarka pieniężna

Kontrolą objęto: prawidłowość dokumentowania dochodów w raportach kasowych, ich prawidłowość ewidencjonowania, sposób prowadzenia obsługi bankowej oraz procedury w zakresie korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Ustalono, że:

- od 1 lipca 2016 r. w Urzędzie Gminy Ornontowice nie funkcjonowała kasa. Została zlikwidowana ze względu na małą ilość korzystających. Na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 120.009.2016 r. Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 czerwca 2016 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji likwidacyjnej kasy Urzędu Gminy w dniu 30 czerwca 2016 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy.
- w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące umowy na bankową obsługę:
  - umowa ramowa w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice nr 1/ORN/2015/JST zawarta w dniu 29 października 2015 r. pomiędzy Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie O/Ornontowice, a Gminą Ornontowice, w której od 12 grudnia 2015 r. do 11 grudnia 2018 r. Bank zobowiązał się do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice oraz jednostek organizacyjnych Gminy Ornontowice;
  - umowa szczegółowa w sprawie prowadzenia bankowej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Ornontowice nr 110695 zawarta w dniu 29 października 2015 r. pomiędzy Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie O/Ornontowice, a Gminą Ornontowice, obowiązująca w okresie od 12 grudnia 2015 r. do 11 grudnia 2018 r.;
  - umowa ramowa w sprawie wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice nr 1/ORN/2018/JST zawarta w dniu 15 listopada 2018 r. pomiędzy Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie O/Ornontowice, a Gminą Ornontowice, w której od 12 grudnia 2018 r. do 11 grudnia 2022 r. Bank zobowiązał się do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice oraz jednostek organizacyjnych Gminy Ornontowice;
  - umowa szczegółowa w sprawie wykonywania bankowej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Ornontowice Urząd Gminy nr 1/ORN/2018/JST/UG zawarta w dniu 15 października 2018 r. pomiędzy Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie O/Ornontowice, a Gminą Ornontowice, obowiązująca w okresie od 15 listopad 2018 r. do 11 grudnia 2022 r.

▪ ww. umowach ramowych występował zapis: *uruchomieniu na wniosek Zamawiającego kredytu w rachunku bieżącym bez dodatkowych formalności w maksymalnej kwocie 1.000.000,00 (słownie jeden milion złotych) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego, postawiony do dyspozycji z dniem 1 stycznia każdego roku do wysokości określonej w Uchwale budżetowej na dany rok. Do uruchomienia kredytu niezbędne jest zawarcie umowy kredytowej.* Następnie w 13 podpunktach zawarto uwarunkowania do zawarcia umowy kredytowej.

Nie przedłożono kontrolującym umów kredytowych w rachunku bieżącym, a p. Aleksandra Sewerin – Skarbnik Gminy złożyła oświadczenie o treści: *„Od roku 2016 do chwili obecnej Urząd Gminy nie korzystał z debetu w rachunku bieżącym.”*

Potwierdzeniem na nie występowanie na ostatni dzień każdego kwartału w latach 2016 - 2019 salda ujemnego na koncie 133 – Rachunek budżetu są wydruki z tego konta.

▪ zgodnie z pisemną informacją złożoną przez p. Aleksandrę Sewerin – Skarbnika Gminy, w okresie od 2016 r. do dnia 19 lutego 2020 r. Urząd Gminy Ornontowice nie korzystał z kart płatniczych, a co za tym idzie nie opracował zasad korzystania z nich.

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

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

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

W Urzędzie Gminy Ornontowice wprowadzono przepisy dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.). Obowiązywały w okresie objętym kontrolą zarządzenia wewnętrzne Wójta Gminy Ornontowice, których wykaz ujęto w aktach kontroli.

Analiza przedłożonych zestawień obrotów i sald księgi głównej syntetyka budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy Ornontowice za lata 2016 – 2019 w zakresie zgodności bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia – nie wykazała niezgodności.

Urząd Gminy Ornontowice nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego bieżącego w urzędzie jako jednostce budżetowej i w związku z tym całość dochodów

i wydatków urzędu jest wykonywana za pomocą rachunku bankowego budżetu (konto 133). Wobec powyższego zapisy na koncie 130 w korespondencji z właściwymi dla operacji kontami są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągu dla konta 133 budżetu gminy.

W ramach prawidłowości dokonywania przepływów środków pieniężnych z rachunku bankowego „depozyty” i rachunku bankowego „ZFŚS” w okresie styczeń 2019 r. – grudzień 2019 r. dokonano analizy operacji dokonywanych na tych rachunkach bankowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- przedłożonych dokumentów z operacji na rachunku bankowym „zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” – konto 135 tj. papierowych wyciągów bankowych z dokumentami źródłowymi: WB nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 r. (saldo początkowe – 23.457,74 zł) do WB nr 65 z dnia 31 grudnia 2019 r. (saldo końcowe 24.140,58 zł),
- przedłożonych planów rzeczowo-finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2019 dla pracowników Urzędu Gminy Ornontowice zawartych w zarządzeniach Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.50.0032.2019 z dnia 15 lutego 2019 r., Nr 0050.0050.2019 z dnia 22 marca 2019 r., Nr 0050.0109.2019 z dnia 15 lipca 2019 r., Nr 0050.0174.2019 z dnia 13 listopada 2019 r.,
- przedłożonych arkuszy kalkulacyjnych odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2019 z dnia 7 lutego 2019 r., z dnia 15 marca 2019 r., z dnia 15 lipca 2019 r., z dnia 29 października 2019 r., 19 grudnia 2019 r.,
- przedłożonych dokumentów z operacji na rachunku bankowym „rachunek sum depozytowych” – konto 139 tj. papierowych wyciągów bankowych z dokumentami źródłowymi: WB nr 1 z dnia 28 lutego 2019 r. (saldo początkowe 1.055,48 zł) do WB nr 54 z dnia 28 listopada 2019 r. (saldo końcowe 24.410,48 zł).

W wyniku analizy dokonywanych operacji na ww. rachunkach bankowych powiązanych z kontami 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 – „Inne rachunki bankowe” – nie stwierdzono wykorzystywania gromadzonych środków na obu rachunkach w innych celach niż przeznaczenie danego rachunku/konta.

Dokonywano aktualizacji odpisów na ZFŚS w miesiącu grudniu każdego roku oraz przeliczono w dniu 24 października 2019 r. odpis za 2019 r. w związku z opublikowaniem ustawy z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o ZFŚS oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1907).

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/II.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna.

Kontrolą objęto również prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań w latach 2016 – 2019 oraz wykazywania w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawdzeniem objęto następujące sprawozdania w zakresie danych powiązanych z kontrolowanymi zagadnieniami opisanymi w 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-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t.;
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.;
- bilans z wykonania budżetu Gminy Ornontowice oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Ornontowice oraz wydruki z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz jednostki Urząd Gminy Ornontowice.

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

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

W wersji elektronicznej kontrolujący otrzymali jednostkowe miesięczne sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za lata 2016-III kw. 2019.

Analizując sprawozdania jednostkowe RB-27S na koniec każdego kwartału tj. na koniec marca, czerwca, września oraz roczne za grudzień każdego roku tj. 2016, 2017, 2018, 2019, zauważono, że brak w nich wykazywania skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczanych za okres sprawozdawczy z tytułu podatku od środków transportowych oraz podatku od nieruchomości. W 2017 r. także brak wykazania ulg z tytułu umorzeń.

Natomiast w sprawozdaniach zbiorczych RB-27S i Rb-PDP (rocznych) skierowanych do RIO wykazywano: za 2016 r.

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczanych za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych w kwocie 79.408,00 zł,

za 2017 r.

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczanych za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych w kwocie 83.569,03 zł,

- skutki umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym – 479,71 zł oraz w podatku od nieruchomości 111.819,74, umorzenia odsetek – 204.282,00 zł,

za 2018 r.

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczanych za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych w kwocie 75.551,65 zł oraz podatku od nieruchomości – 18.816,01 zł,

za 2019 r.

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczanych za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych w kwocie 72.526,62 zł oraz podatku od nieruchomości – 93.656,45 zł,

Ponadto brak wykazywania skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) z tytułu ulg wynikających z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dz. 900, rozdz. 90002 § 0490.

Ulg z tego tytułu nie wykazano także w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S skierowanym do RIO za rok 2019.

Natomiast w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S skierowanych do RIO wykazywano: w 2016 r. – 45.362,00 zł, w 2017 r. – 44.354,00 zł, w 2018 r. – 23.116,00 zł, w 2019 r. – 0.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych. Zwrócono się o wyjaśnienie do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy, przyczyny nie wykazywania w jednostkowych kwartalnych sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych.

W odpowiedzi czytamy: (...) „W latach 2016-2019 sporządzano sprawozdanie RB-27S osobno dla urzędu, który jest jednostką jak i dla organu.

*Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty*

*(kwoty nadpłacone).*

*Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego .*

*Dlatego zgodnie z § 3 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, jednostka budżetowa jaką jest urząd sporządzała zgodnie z danymi z ksiąg rachunkowych.*

*Ze względów technicznych, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień były ujęte w sprawozdaniach generowanych przez programie BeSTi@ dla organu (pozycje w sprawozdaniu dla jednostki były nieaktywne).*

*Należy nadmienić, iż sporządzanie dwóch odrębnych sprawozdań dla organu i urzędu w żaden sposób nie wpływa na rzetelność i prawidłowość sporządzenia sprawozdań łącznych, zarówno pod względem merytorycznym, jak i formalno-rachunkowym.*

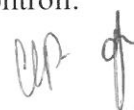
*Obecnie do sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań budżetowych przeznaczony jest specjalistyczny program BeSTi@, który to generuje odrębne sprawozdania zarówno dla urzędu gminy jak również dla organu.*

*Sprawozdania jednostkowe z organu zawierają przedmiotowe skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) podatków od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które to wszystkie mają odzwierciedlenie w sprawozdaniach zbiorczych kolejnych lat.*

*W związku z powyższym sprawozdanie zbiorcze RB 27S w latach 2016-2019 zawierały wszystkie dane, w pełnym jego zakresie, wynikające z informacji sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych.*

*Odnosząc się do skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) z tytułu ulg wynikających z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 900-90002-0490 wyjaśniam: Za lata 2016-2018 w tymże zakresie były obniżone opłaty o 50% za piątą, a później za szóstą i kolejną osobę zamieszkującą nieruchomość, gdzie zbierane są w sposób selektywny odpady komunalne. Na dzień 31.12.2019 roku nie obowiązywały takie ulgi, stąd brak wykazanych skutków ulg i zwolnień z tego tytułu za tenże okres sprawozdawczy.”*

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/II.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



#### 4. Inwentaryzacja.

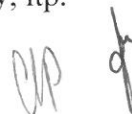
Kontrolą objęto przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji okresowej (rocznej) według stanu na 31 grudnia 2018 r. w drodze spisu z natury rzeczywistego stanu ilościowego, wartościowego składników majątkowych w Urzędzie Gminy, w drodze otrzymania od banków i kontrahentów pisemnych potwierdzeń sald oraz w drodze weryfikacji kont z ewidencji księgowej budżetu (organu) i jednostki poprzez porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Ponadto sprawdzono zachowanie terminów i częstotliwości inwentaryzacji stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.). Ustalono, że w latach 2016 -2019 były wydawane zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice: Nr 120/012/2016 z dnia 28 września 2016 r., Nr 120.014.2017 z dnia 19 września 2017 r., Nr 120.012.2018 z dnia 24 września 2018 r., Nr 120.014.2019 z dnia 11 września 2019 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołu spisowego do przeprowadzenia spisu z natury – rzeczywistego stanu ilościowego, wartościowego składników majątkowych w Urzędzie Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- załącznik nr 3 do Zarządzenia wewnętrznego Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. – Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych,
- Zarządzenie wewnętrzne Nr 120.012.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 24 września 2018 r. w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołu spisowego do przeprowadzenia spisu z natury – rzeczywistego stanu ilościowego, wartościowego składników majątkowych w Urzędzie Gminy,
- dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji, w tym: protokołów, sprawozdań, wydruków z ewidencji księgowej, zestawień, arkuszy spisu z natury, itp.

W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.



### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 1. Dochody budżetu

##### 1.1. Subwencje i dotacje

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu subwencji z budżetu państwa w latach 2017 – 2019, prawidłowość wykazania subwencji w sprawozdaniach rocznych Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2017 r., 2018 r. oraz w sprawozdaniach Rb – 27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r., 2018 r. i 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: wydruków ewidencji do konta 901 „Dochody budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za lata 2017-2019.

Ustalono, iż wpływy z subwencji oświatowej były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, wykazywane w sprawozdaniu rocznym Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. i 2018 r. oraz w sprawozdaniach Rb – 27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017-2019

W toku kontroli ustalono, że:

- nieprawidłowo sporządzono kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału lat 2016-2018 jednostki samorządu terytorialnego, w wierszu A.N3.2 – depozyty na żądanie. Powyższe polegało na niedokonaniu potrąceń środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych do końca roku dotacji, zwróconych dysponentowi do 31 stycznia roku następnego i oświatowej subwencji ogólnej na styczeń otrzymanej w grudniu roku poprzedniego oraz niedodanie środków od urzędów skarbowych przekazanych w styczniu za grudzień i udziałów w PIT otrzymanych w styczniu za grudzień oraz wykazanie środków z funduszu pracy.

W wyniku powyższego, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału lat 2016 - 2018, w wierszu A.N3.2 depozyty na żądanie, wykazano saldo konta księgowego 133-00-01 Rachunek budżetu:

- wg stanu na koniec 2016 r. kwotę 512.018,96 zł, zamiast kwoty 299.873,10 zł, różnica 212.145,86 zł;
- wg stanu na koniec 2017 r. kwotę 409.377,78 zł, zamiast kwoty 133.547,64 zł, różnica 275.830,14 zł;
- wg stanu na koniec 2018 r. kwotę 531.440,44 zł, zamiast kwoty 188.281,53 zł, różnica

UP df

JA

343.158,91 zł.

Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 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), w sprawozdaniu Rb-N w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów: depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

W myśl § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, o której mowa powyżej, w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N3.2 - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu.

Stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice o wyjaśnienie przyczyny wykazywania w sprawozdaniu Rb-N nieprawidłowych kwot w wierszu A.N.3.2 „depozyty na żądanie”. W odpowiedzi ww. osoby czytamy: „(...) a) *W sprawozdaniach RB-N za IV kwartał w latach 2016-2018 w pozycji A.N3.2. depozyty na żądanie wykazywano całość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki, które to w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub części bez*

ograniczeń. Saldo te wynikało z ewidencji księgowej konta 133.

Wykazane kwoty wynikały z błędnej interpretacji przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

b) prawidłowe kwoty z pozycji wiersza A.N3.2 sprawozdania RB-N za IV kwartał poszczególnych lat:

**ROK 2016**

Stan rachunku bankowego	512 018,96
Subwencja oświatowa	-420 983,00
Rozliczenie dotacji	-640,59
Rozliczenie podatek	209 477,73
<b>Depozyty na żądanie</b>	<b>299 873,10</b>

**ROK 2017**

Stan rachunku bankowego	409 377,78
Subwencja oświatowa	-434 152,00
Rozliczenie dotacji	-944,59
Rozliczenie podatek	159 266,45
<b>Depozyty na żądanie</b>	<b>133 547,64</b>

**ROK 2018**

Stan rachunku bankowego	531 440,44
Subwencja oświatowa	-507 162,00
Rozliczenie dotacji	-24 695,98
Rozliczenie podatek	188 699,07
<b>Depozyty na żądanie</b>	<b>188 281,53</b>

Osoby odpowiedzialne:

Aleksandra Sewerin – Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu (obecnie Skarbnik Gminy)

(...) - Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu

(...) – Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetu”.



Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów ww. Instrukcji.

Sporządzanie sprawozdań Rb-N w latach 2016-2018 należało do byłego Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu, Zastępcy Naczelnika oraz Inspektora ww. Wydziału. Nadzór nad ww. pracownikami w tamtym okresie sprawowała p. Celina Nowak – były Skarbnik Gminy Ornontowice.

Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (część sporządzoną na podstawie ksiąg rachunkowych organu) podpisali: za 2016 r. p. Kazimierz Adamczyk – były Wójt Gminy Ornontowice oraz były Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu, za 2017 r. p. Kazimierz Adamczyk – były Wójt Gminy Ornontowice oraz p. Celina Nowak – były Skarbnik Gminy Ornontowice, za 2018 r. p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice oraz z upoważnienia Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetowego. Natomiast zbiorcze sprawozdania Rb-N za ww. okres podpisali: p. Kazimierz Adamczyk – były Wójt Gminy Ornontowice (2016 r. i 2017 r.), p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy Ornontowice za 2018 r., p. Aleksandra Sewerin – ówczesny Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetowego.

- w latach 2016 - 2019 zaniechano sporządzania prawidłowych jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dla Urzędu Gminy Ornontowice i organu. Powyższe polegało na sporządzaniu odrębnych jednostkowych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oraz ksiąg rachunkowych budżetu (organu), zamiast sprawozdania, które obejmowałyby swym zakresem dane z obu ksiąg rachunkowych.

Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego m.in. na podstawie sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. W myśl wskazanych przepisów rozporządzenia Ministra Finansów



z dnia 4 marca 2010 r. sprawozdanie jednostkowe to sprawozdanie - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Zgodnie z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia, w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

W związku z powyższym, zwrócono się do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice o wyjaśnienie przyczyny nieprawidłowego sporządzania w latach 2016-2019 sprawozdań Rb-27S, Rb-Z i Rb-N. W odpowiedzi ww. osoby czytamy: „(...) W przepisach nie definiuje się „organu”, jednak nadaje mu się podmiotowość. W rezultacie, dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzi się dwie odrębne księgi rachunkowe: urzędu jest i „organu” (wykonie budżetu), na podstawie odrębnych planów kont 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 Polskiej.

Aby sporządzić prawidłowe sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego, powinno się wcześniej sporządzić sprawozdania jednostkowe dla organu i urzędu oddzielnie, ponieważ nie można przygotować dobrze sprawozdania jednostkowego na podstawie dwóch odrębnych ksiąg rachunkowych.

W latach 2016-2019 sporządzano sprawozdanie RB-N, sprawozdanie RB-Z osobno dla urzędu, który jest jednostką jak i dla organu. Sporządzanie sprawozdań pokierowane było stosowaniem przepisu § 4 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Przytoczony przepis, mówi iż sporządzone sprawozdanie ma wynikać z ewidencji księgowej oraz ma być sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych.

Odnosząc się do przywołanego przepisu chcę podać przykład danych, które znajdują się tylko w ewidencji organu lub tylko w ewidencji jednostki.

W księdze organu nie ma możliwości przypisów należności i z jej ksiąg nie wynika stan należności czy zaległości. Natomiast z księgi urzędu nie wynika stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, stan środków na rachunku bieżącym czy stan lokat.

W latach 2016-2019 sporządzano sprawozdanie RB-27S osobno dla urzędu, który jest jednostką jak i dla organu.

CPD J

Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego.

Dlatego zgodnie z § 3 ust. 3. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, jednostka budżetowa jaką jest urząd sporządzała zgodnie z danymi z ksiąg rachunkowych.

Ze względów technicznych, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień były ujęte w sprawozdaniach generowanych przez programie BeSTi@ dla organu (pozycje w sprawozdaniu dla jednostki były nieaktywne).

Należy nadmienić, iż sporządzanie dwóch odrębnych sprawozdań dla organu i urzędu w żaden sposób nie wpływa na rzetelność i prawidłowość sporządzenia sprawozdań łącznych, zarówno pod względem merytorycznym, jak i formalno-rachunkowym.

Obecnie do sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań budżetowych przeznaczony jest specjalistyczny program BeSTi@, który to generuje odrębne sprawozdania zarówno dla urzędu gminy jak również dla organu.

Powyższe sprawozdania za lata 2016-2019 podpisali:

Urząd Gminy			Organ			Gmina Ornontowice		
<b>2016 rok</b>								
RB N	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB N	Aleksandra Sewerin	Adamczyk Kazimierz	RB N	Aleksandra Sewerin	Adamczyk Kazimierz
RB Z	Sewerin Aleksandra	Adamczyk Kazimierz	RB Z	Sewerin Aleksandra	Adamczyk Kazimierz	RB Z	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz
RB 28 S	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	x	x	x	RB 28 S	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz
RB 27 S	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB 27 S	Sewerin Aleksandra	Adamczyk Kazimierz	RB 27 S	Aleksandra Sewerin	Adamczyk Kazimierz

<b>2017 rok</b>								
RB N	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB N	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB N	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz
RB Z	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB Z	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB Z	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz
RB 28 S	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	x	x	x	RB 28 S	Nowak Celina	Pamuła Arkadiusz
RB 27 S	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB 27 S	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz	RB 27 S	Nowak Celina	Adamczyk Kazimierz

2018 rok								
RB N	Nowak Celina	Jeleń Joanna	RB N	Inspektor Wydziału FiB	Kotyczka Marcin	RB N	Nowak Celina	Jeleń Joanna
RB Z	Gryń-Piontek Anna	Kotyczka Marcin	RB Z	Inspektor Wydziału FiB	Kotyczka Marcin	RB Z	Nowak Celina	Jeleń Joanna
RB 28 S	Gryń-Piontek Anna	Kotyczka Marcin	x	x	x	RB 28 S	Nowak Celina	Jeleń Joanna
RB 27 S	Machulik Anita	Kotyczka Marcin	RB 27 S	Inspektor Wydziału FiB	Kotyczka Marcin	RB 27 S	Machulik Anita	Kotyczka Marcin

2019 rok								
RB N	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz	RB N	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz	RB N	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz
RB Z	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz	RB Z	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz	RB Z	Sewerin Aleksandra	Kotyczka Marcin
RB 28 S	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz	x	x	x	RB 28 S	Sewerin Aleksandra	Kotyczka Marcin
RB 27 S	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz	RB 27 S	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz	RB 27 S	Sewerin Aleksandra	Spyra Dariusz

Sporządzanie sprawozdań należało do pracowników Wydziału Finansowego i Budżetowego, nad którymi nadzór sprawował Skarbnik Gminy Ornontowice, tj. w latach 2016-2018 p. Celina Nowak a od 2019 r. p. Aleksandra Sewerin.

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/III.1.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

### 1.2.1. Podatek od nieruchomości – wymiar

Sprawdzeniem objęto formalno-prawną prawidłowość składania przez podatników w latach: 2016 – I kwartał 2020 r. deklaracji / informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Uchwały Nr XIII/95/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 października 2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wzorów deklaracji i informacji podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na terenie Gminy Ornontowice od 1 stycznia 2016 r.,
- Uchwały Nr XXV/204/16 Rady Gminy Ornontowice z dnia 27 października 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wzorów deklaracji i informacji podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na terenie Gminy Ornontowice od 1 stycznia 2017 r.,
- Uchwały Nr XXXVI/302/17 Rady Gminy Ornontowice z dnia 23 października 2017 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wzorów deklaracji i informacji

podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na terenie Gminy Ornontowice od 1 stycznia 2018 r., która obowiązywała także w roku 2019,

- Uchwały Nr XIII/105/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ornontowice od 1 stycznia 2020 r.,

- Uchwały Nr XIV/123/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych lub ich części, w których zastosowano ekologiczne źródło ciepła (do dnia kontroli- brak złożonych wniosków),

- informacji i deklaracji podatkowych, decyzji wymiarowych, kart kontowych podatników i innej korespondencji z podatnikami.

Kontrolą w zakresie poprawności złożonych informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, wystawionych decyzji wymiarowych w latach 2016 - 2019 objęto poniżej wybranych podatników:

a) na podstawie DN-1 Deklaracji na podatek od nieruchomości - karty kontowe podatek od nieruchomości o nr: 1/31, 1/76, 1/78, 1/62, 1/56.

b) na podstawie decyzji wymiarowej - karty kontowe podatek od nieruchomości o nr: 0/2413, 0/3262, 0/3272, 0/3132, 0/3020, 0/2874, 0/2906, 0,3078, 0/865, 0/108, 0/37, 0/2830, 1/1075, 0/2171.

Ustalono, że:

- w przypadku podatnika o nr 1/78 – dopiero w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 (DN-1) złożonej w dniu 19 lutego 2020 r. – zadeklarowano powierzchnię 19,02 m<sup>2</sup> związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętej przez podmioty udzielające tych świadczeń. W załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDN-1) – wskazano, iż w budynku Gimnazjum jest gabinet.

W latach 2016-2019 w deklaracjach składanych przez podatników o nr 1/78 i 1/76 nie wykazywano powierzchni z tego tytułu.

Podobnie w przypadku podatnika o nr 1/31, brak było opodatkowania w latach 2016-2019 z ww. tytułu. W deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 również nie opodatkowano powierzchni z tego tytułu, a w dokumentacji podatkowej była umowa użyczenia pomieszczenia na gabinet profilaktyki zdrowotnej o pow. 17 m<sup>2</sup>.

W nawiązaniu do powyższego zwrócono się o wyjaśnienie do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy, przyczyny nie wykazywania w latach 2016-2019 powierzchni zajętej przez

gabinet związany z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów ustawy o działalności leczniczej oraz pomimo istniejącej umowy użyczenia powierzchni na gabinet nie opodatkowano tej powierzchni w 2020 r.? W odpowiedzi czytamy: (...) „1. podatnik 1/31.

*Z oświadczenia dyrektora szkoły jednoznacznie wynika forma użytkowania przedmiotowego pomieszczenia. W związku z faktem, iż pomieszczenie te wykorzystywane jest przez szkołę do prac pielęgniarki, ale przede wszystkim w celach dydaktycznych (zajęcia rewalidacyjne, zajęcia terapeutyczne) to podlega ono zwolnieniu z podatku od nieruchomości i wykazywane jest w powierzchni użytkowej szkoły. W wyniku tego nie wykazano go do opodatkowania. Taką informację, w momencie złożenia deklaracji, uzyskano ustnie, a pisemne wyjaśnienie złożono w dniu 29.04.2020 roku.*

*W latach 2016-2019 gabinet profilaktyki opieki zdrowotnej znajdował się w tym samym pomieszczeniu, o takiej samej powierzchni i również użytkowany był jak obecnie. Powierzchnia tego pomieszczenia, jak obecnie, wykazywana była w deklaracji w powierzchni szkoły i nie była opodatkowywana.*

*W latach od 2016 do nadal pielęgniarka świadczyła usługi na rzecz Szkoły, ale nie na podstawie umowy najmu/ dzierżawy/ użyczenia lub podobnej.*

*W załączeniu ponownie przekazujemy kserokopię dokumentów: korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020, umowę użyczenia oraz oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Ponadpodstawowych dotyczącą wykorzystywania pomieszczenia zajmowanego zarówno na gabinet profilaktyki opieki zdrowotnej i na zajęcia szkolne.*

*2. podatnicy 1/78 i 1/76.*

*W latach 2016-2019 (...) i istniejące wtedy (...) wykazywało powierzchnię gabinetu związanego z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – gabinetu higienistki znajdującego się na terenie Gimnazjum w powierzchni użytkowej szkoły.*

*W tym okresie pielęgniarka świadczyła usługi na rzecz Szkoły, ale nie na podstawie umowy najmu/ dzierżawy/ użyczenia lub podobnej. Taka umowa (porozumienie w sprawie zasad współpracy) nie powoduje przede wszystkim przeniesienia posiadania nieruchomości na rzecz pielęgniarki, następuje jedynie czasowe udostępnienie jej pomieszczenia. Pielęgniarka nie jest bowiem posiadaczem części nieruchomości, a zatem nie podlega zakresowi przedmiotowemu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

*Jednocześnie wskazujemy, iż uczniowie objęci są świadczeniami profilaktycznej opieki zdrowotnej, które szczegółowo określają przepisy ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz przepisy wydane na jej podstawie, w tym*

rozporządzenia Ministra Zdrowia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej. Do zadań dyrektora szkoły publicznej należy zapewnienie uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej spełniającego szczególne wymagania oraz wyposażonego w sprzęt określony w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w części dotyczącej warunków realizacji świadczeń gwarantowanych pielęgniarstwa lub higienistki szkolnej. W naszej ocenie trudno więc uznać, że zapewnienie realizacji statutowych obowiązków szkoły jest udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej.

Wobec powyższego Dyrektor Szkoły realizując ustawowy obowiązek zapewnia uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej, jednakże wobec faktu, iż następuje to na podstawie umowy o świadczenie usług, a nie na podstawie umowy najmu/ dzierżawy/ użyczenia lub podobnej, a jednocześnie usługa ta nie powoduje przeniesienia posiadania nieruchomości na rzecz pielęgniarstwa, w ocenie Szkoły opodatkowanie gabinetu pielęgniarstwa nie znajduje uzasadnienia w zapisach ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Natomiast w korekcie deklaracji roku 2020 (...) wykazał powierzchnię 19,02 m<sup>2</sup>, która to jest przeznaczona na świadczenie usług zdrowotnych na podstawie zawartej umowy użyczenia z Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Ornontowicach i tak też ta powierzchnia została opodatkowana.”

Należy zauważyć, że: do zadań dyrektora szkoły publicznej należy zapewnienie uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej spełniającego szczególne wymagania oraz wyposażonego w sprzęt określony w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w części dotyczącej warunków realizacji świadczeń gwarantowanych pielęgniarstwa lub higienistki szkolnej. Do jego zadań należy także współpraca z pielęgniarzką albo higienistką szkolną, lekarzem i lekarzem dentyką. sprawującymi profilaktyczną opiekę zdrowotną nad dziećmi i młodzieżą (art. 68 ust. 1 pkt 11 oraz art. 103 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo oświatowe).

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn.zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek. W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r.

o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672, z późn.zm.), obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646 z późn.zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą. Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

- w przedłożonej dokumentacji dotyczącej podatnika o nr 0/108 istniała rozbieżność pomiędzy powierzchniami budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynku mieszkalnego wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Mikołowie, a powierzchniami tychże budynków wykazanymi w złożonej przez podatnika I-1 Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2017 r. Dane powierzchniowe budynków wskazane w decyzjach ustalających łączne zobowiązanie pieniężne na poszczególne lata 2016-2020 są zgodne ze złożoną informacją przez podatnika.

- w przedłożonej dokumentacji dotyczącej podatnika o nr 0/865, nie wykazano budowli.

W decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości opodatkowano powierzchnię gruntów i części budynków związanych z działalnością gospodarczą, działalność ta związana jest z prowadzonym Domem Weselnym, w związku z tym powstała wątpliwość odnośnie braku wykazania budowli (np. parkingu).

- w przedłożonej dokumentacji dotyczącej podatnika o nr 0/3132, brak było decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2018.

- w przedłożonej dokumentacji dotyczącej podatnika o nr 0/3020 – w zawiadomieniu o zmianach w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Mikołowie, wskazano budynek jednorodzinny na działce 3149/170, natomiast w decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości brak opodatkowania budynku.

- w przedłożonej dokumentacji dotyczącej podatnika o nr 0/2874 – w zawiadomieniu o zmianach w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Mikołowie, wskazano budynek jednorodzinny na działce 3146/170, natomiast w decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości brak opodatkowania budynku w 2019 r.

Odnośnie powyższej wymienionych podatników podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego zwrócono się o wyjaśnienie do. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy. W odpowiedzi czytamy: (...) „ 1. (...) – nr ewid. 0/108



*Rozbieżność między powierzchniami budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a budynku mieszkalnego wskazanymi w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Mikołowie, a I-1 Informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2017 r. wynika z tego, iż w ewidencji gruntów i budynków podawana jest powierzchnia zabudowy wszystkich budynków, natomiast podatnik jest zobowiązany podać powierzchnię użytkową budynków zgodnie z przeznaczeniem.*

2. (...) – nr ewid. 0/865

*Organ podatkowy wydał decyzje zgodne z najlepszą, bieżącą wiedzą i posiadaną dokumentacją. O innym stanie faktycznym, na dzień dzisiejszy, Organ podatkowy nie ma wiedzy. Organ podatkowy wezwie podatnika do złożenia wyjaśnień.*

3. (...) – nr ewid. 0/3121

*Decyzja za 2018 r. nie została wydana, ponieważ kwota podatku od nieruchomości była niższa od kosztu przesyłki poleconej z potwierdzeniem odbioru tj. kwoty 7,80 zł.*

4. (...) – nr ewid. 0/3020

*W zawiadomieniu o zmianie nr 342/2019 z dnia 17.07.2019 r. został dodany budynek mieszkalny bez roku zakończenia budowy z informacją „budynek w budowie”. W związku z tym, że nie została zakończona budowa budynku mieszkalnego, a także nie rozpoczęto jego użytkowania (ustne oświadczenie podatnika) budynek ten nie podlega opodatkowaniu zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

5. (...) – nr ewid. 0/2874

*W związku z tym, że w trakcie 2019 r. została zakończona budowa budynku mieszkalnego budynek ten podlega opodatkowaniu od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona, czyli od 1 stycznia 2020 r. (art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 poz. 1170 z późn. zm.).”*

Zgodnie z art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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 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.



Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/III.1.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **1.3. Dochody z majątku i inne dochody**

#### **1.3.1. Dochody z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych**

Kontrolą objęto: prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na przykładzie 7 przedsiębiorców, w tym: 5 przedsiębiorców prowadzących działalność z gastronomii oraz 2 przedsiębiorców prowadzących sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych, w latach 2018 – 2019. Przedłożone do kontroli dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z wymogami przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn.zm.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- wniosków przedsiębiorców o wydanie zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych,
- zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub do KRS,
- posiadania tytułu prawnego do korzystania z lokalu stanowiącego punkt sprzedaży,
- decyzji Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego,
- postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych,
- dowodów wpłat, ewidencji księgowej do konta 130, 221, 720.

Kontrolą objęto przedsiębiorców, którzy w latach 2018-2019 korzystali z decyzji nr: II/03/2015/C, II/02/2015/B, II/01/2015/A, II/09/2018/A, II/18/2017/B, II/22/2016/B, II/21/2016/A, I/13/2016/B, II/12/2017/A, II/14/2017/C, I/12/2016/A, I/13/2016/B, I/14/2016/C, I/11/2016/C, I/10/2016/B, I/09/2016/A.

Do dokumentacji zgromadzonej w teczkach kontrolowanych przedsiębiorców, stanowiących podstawę wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – uwag nie wniesiono.

Odnosnie terminowości wpłat do ww. decyzji, prawidłowości naliczenia kwot za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujęcia przypisów należności w ewidencji księgowej na kontach 221 i 720 – uwag nie wniesiono.





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

### **2.1. Wydatki bieżące.**

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

W toku kontroli sprawdzaniem objęto: prawidłowość ustalenia oraz naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, terminowość wypłacanych wynagrodzeń, terminowość przekazywanych składek do ZUS i US oraz terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz czy wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników zgodny z ustawą o pracownikach samorządowych w latach 2016 – I kwartał 2019.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 10 pracowników tj.: Wójta, byłego Wójta, Zastępcy Wójta, byłego Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, byłego Skarbnika oraz wybranych pracowników w tym na stanowisku: Naczelnika, Zastępcy Naczelnika, Kierownik Referatu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 0152/09/09 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 6 maja 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice wraz ze zmianami w Zarządzeniach: Nr120/15/2011 z dnia 21 lipca 2011 r., Nr 120/23/2011 z dnia 24 listopada 2011 r., Nr 120/13/2012 z dnia 11 maja 2012 r., Nr 120/20/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r., Nr 120/31/2015 z dnia 23 sierpnia 2015 r., Nr 120/41/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r., Nr 120.008.2017 z dnia 15 maja 2017 r., Nr 120.018.2017 z dnia 22 listopada 2017 r., Nr 120.014.2018 z dnia 1 października 2018 r.,
- Zarządzenie Nr 120/015/2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice wraz ze zmianami w Zarządzeniach: Nr 0050.0095.2019 z dnia 18 czerwca 2019 r., Nr 0050.0132.2019 z dnia 5 września 2019 r., Nr 0050.0157.2019 z dnia 16 października 2019 r.,
- Uchwałę Nr I/2/14 Rady Gminy Ornontowice z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wynagrodzenia dla Wójta Gminy,
- Uchwałę Nr XXVIII/227/17 Rady Gminy Ornontowice z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie wynagrodzenia dla Wójta Gminy Ornontowice,
- Uchwałę Nr II/13/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 listopada 2018r. w sprawie wynagrodzenia dla Wójta Gminy Ornontowice,
- Zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice o powołaniu i odwołaniu Zastępców Wójta,
- Pismo o wypłaceniu zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r.

o pracownikach samorządowych odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia byłemu Wójtowi Gminy w związku z zakończeniem stosunku pracy z upływem kadencji,

- Pismo w sprawie wypłaty byłemu Wójtowi Gminy ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 r. w ilości 4 godzin na kwotę 289,20 zł,

- Pisma i angaże ww. pracowników związane z ustalaniem miesięcznego wynagrodzenia,

- Imienne kartoteki wynagrodzeń wybranych do próby pracowników,

- Listy wypłat wynagrodzeń ww. pracowników za okresy: listopad 2016 r., maj 2017 r., grudzień 2017 r., czerwiec 2018 r., wrzesień 2018 r., styczeń 2019 r.,

- przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zaliczek podatku od osób fizycznych za ww. okresy przy listach płac.

Dla powyżej wymienionej próby wybranych pracowników, wskazanych miesięcy w danym roku - odnośnie ustalonych, naliczonych, wypłaconych ww. pracownikom wynagrodzeń oraz terminowości wypłaty tych wynagrodzeń, odprowadzenia składek ZUS i zaliczki na podatek dochody od osób fizycznych – nie wniesiono uwag.

W sporządzonym na potrzeby kontroli wykazie pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2016 – 2020 (do dnia sporządzenia wykazu), wskazano 5 pracowników, którym wypłacono ekwiwalent urlopowy.

W przypadku 3 pracowników, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono: za 4 godziny, 3 dni, 7 dni, należy uznać za poprawne działanie (urlop bieżący). Natomiast w przypadku 2 pracowników tj.: (...) - Inspektora, wypłacono ekwiwalent za 430 godzin za 2015 r. i 2016 r. oraz 112 godzin za 2017 r. w łącznej kwocie 9.756,70 zł oraz (...) – Inspektora, wypłacono 200 godzin za 2015 r. i 24 godziny za 2016 r. w łącznej kwocie 3.226,72 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Joanny Jeleń – Sekretarza Gminy, o wyjaśnienie przyczyny nie wykorzystania przez pracowników urlopu na bieżąco oraz przyczyny nie wysłania pracowników na urlop przez pracodawcę, aby wykorzystali urlop, mając na uwadze przepisy Kodeksu pracy w tym zakresie. Z odpowiedzi udzielonej wynikało, że związane to było z przebywaniem pracownika na długotrwałym zwolnieniu lekarskim, świadczeniu rehabilitacyjnym a następnie otrzymaniem orzeczenia o całkowitej niezdolności do pracy w okresie 23 czerwca 2017 r. do 31 lipca 2018 r. W związku z przyznaniem praw rentowych, na wniosek pracownika rozwiązano stosunek pracy. W przypadku drugiego pracownika, zatrudnionego na zastępstwo, związane również było to z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim, a następnie rozpoczęciem urlopu macierzyńskiego, który trwał w czasie

zakończenia trwania umowy na zastępstwo.

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

### **2.1.2. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice.**

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

Kontrolą objęto następujące dokumenty: dokumentację postępowania, tj.: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszej oferty, protokołu postępowania, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego.

Środki finansowe zabezpieczono w budżecie Gminy na rok 2019 w dziale 900 rozdział 90002 § 4300 w wysokości 1.183.743,00 zł. Źródła finansowania zadania pochodziły ze środków własnych.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 27 września 2018 r. na łączną kwotę 1.479.153,00 zł co stanowi 343.05564 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych została ustalona na kwotę 493.051,00 zł co stanowi równowartość 144.351,88 euro. Zgodnie z notatką służbową z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 27 września 2018 r. wielkość zamówienia planowanego do zrealizowania w roku 2019 przyjęta na podstawie faktycznej ilości odpadów odebranych w okresie od miesiąca września do miesiąca grudnia 2017 r. oraz od miesiąca stycznia do miesiąca sierpnia 2018 r. Natomiast cenę jednostkową przyjęto na podstawie aktualnie obowiązującej umowy, podwyższoną o prognozowane 10% z uwagi na podwyższenie opłat za przyjmowanie odpadów do RIPOK w 2019 r.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie opublikowania w dniu 9 października 2018 r. przez Zamawiającego ogłoszenia o niniejszym zamówieniu na usługi w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr ogłoszenia 2018/S 194-439175. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w dniu 30 października 2018 r. pod nr 2018/S 209 - 478567.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną przez p. Kazimierza Adamczyka – byłego Wójta Gminy Ornontowice przedmiotem niniejszego zamówienia był

odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Ornontowice.

Inne jej postanowienia zakładały z kolei: termin wykonania zamówienia 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2019 r., termin związania ofertą wyznaczony został na 60 dni od daty terminu składania ofert lub po podpisaniu umowy.

Zamawiający wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium w wysokości 20.000,00 zł natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalił na poziomie 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły: cena – 60%, ilość śmieciarek spełniających europejski wymóg standardu emisji spalin minimum EURO 5 – 20%, dodatkowe wyposażenie techniczne śmieciarek – 20%.

Termin składania ofert ustalono (po zmianach) na dzień 22 listopada 2018 r. na godz. 8:30, natomiast termin otwarcia ofert wyznaczono na godz. 8:45.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.125.000,00 zł.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpił jeden wykonawca: Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: REMONDIS Górny Śląsk Sp. z o.o. z Rudy Śląskiej i Członek konsorcjum: KOMART Sp. z o.o. z Knuruwa z ceną ofertową 1.163.306,88 zł.

Oferta nr 1 w wyniku czynności oceny przedmiotowej (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), i tym samym oferta wykonawcy podlegała badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, w konsekwencji tych czynności oferta uznana została przez komisję przetargową za najkorzystniejszą.

Wykonawcę wezwano w trybie art. 26 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych do złożenia dokumentów. Ponadto zastosowano art. 26 ust. 3 lub 3a ww. ustawy.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.

Zgodnie z protokołem postępowania umowę nr RU.272.0175.2018 zawarto w dniu 20 grudnia 2018 r. z wynagrodzeniem w wysokości 1.163.306,88 zł brutto z wybranym wykonawcą. Z ramienia Gminy Ornontowice ww. umowę zawarł p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – byłego Skarbnika Gminy. W dniu 2 września 2019 r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, gdzie dokonano zmiany zapisów umowy poprzez dopisanie dodatkowej instalacji.

Zgodnie z § 8 ust. 1 ww. umowy strony ustaliły wynagrodzenie równe iloczynowi Mg (ton)

odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych i ceny brutto za 1 Mg (tonę) odpowiednio zmieszanych odpadów komunalnych oraz odpadów zbieranych selektywnie. Zamawiający będzie płacił miesięczne wynagrodzenie za rzeczywistą ilość odebranych i zagospodarowanych odpadów w okresach miesięcznych, przy czym dokumentem służącym za podstawę do ustalenia ilości odpadów będą dokumenty wystawione przez podmioty będące właścicielem RIPOK i instalacji odzysku odpadów wyselekcjonowanych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Dzienniku Unii Europejskiej w dniu 3 stycznia 2019 r. pod nr 2019/S 002 - 002275.

Zobowiązanie wynikające z tytułu ww. umowy zostało ujęte na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” a w 2019 r. ujęto na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

### **2.1.3. Realizacja planu finansowego**

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Gminy Ornontowice w latach 2016 – III kwartały 2019.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” za ww. lata,
- ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za ww. lata.

Porównanie kwot ujętych w ewidencji pozabilansowego konta 980 jako plan finansowy Urzędu Gminy w latach 2016 – III kwartał 2019 z obrotami strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wskazało na przekroczenie limitu wydatków tylko w jednym przypadku:

921 - /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ - 92129 - /brak takiego rozdziału w klasyfikacji budżetowej/ - 4300 - /zakup usług pozostałych/ w kwocie 5.000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej analizy przedłożonych dokumentów: Uchwały Nr VII/56/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2019 r., dokumentów PK nr /UG/744/2019/ z dnia 25 kwietnia 2019 r. oraz PK z dnia 31 grudnia

2019 r. stwierdzono, iż w ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, błędnie wprowadzono rozdział 92129 zamiast 92127 - /Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa/.

W złożonym przez p. Aleksandrę Sewerin wyjaśnieniu czytamy: „W wyniku błędu pisarskiego w dniu 24.04.2019 roku nanosząc plany finansowe wydatków budżetowych

*z Uchwały Nr VII/56/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 kwietnia 2019 r. mylnie dokonano zapisu na koncie 980-92129-4300-0-000-02 w kwocie 5.000,00 zł. Prawidłowy zapis miał być dokonany na koncie 980-92127-4300-0-000-02 w kwocie 5.000,00 zł. Nieprawidłowość zauważono podczas zamykania kont 980 na koniec roku. Pomyłkę sprostowano poleceniem księgowania z dnia 31.12.2019 r. oraz zamknięto konto w prawidłowej wysokości.*

*Pomyłka nie spowodowała nieprawidłowości w księgowaniu wydatków oraz w sprawozdawczości.”*

Ponadto objęto szczegółową kontrolą wydatki realizowane w ramach planu finansowego jednostki Urząd Gminy w zakresie:

W 2018 r. - 750-75022-3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych (diety radnych) – plan 162.728,00 zł, a wykonanie wydatków 162.530,91 zł;

W 2019 r. - 750-75022-3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych (diety radnych) – plan 166.216,00 zł, a wykonanie wydatków 163.947,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono za okres IV kwartału 2018 r. i III kwartału 2019 r. w oparciu o dokumenty:

- Uchwałę Nr VI/67/11 Rady Gminy Ornontowice z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie diet dla radnych – obowiązującej od 1 kwietnia 2011 r.,
- Uchwałę Nr II/11/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet radnych – obowiązuje z dniem podjęcia,
- listy obecności z odbytych posiedzeń poszczególnych komisji rady gminy oraz z sesji rady gminy ww. okresie,
- zestawień ryczałtów Radnych Gminy Ornontowice w związku z pełnioną funkcją sporządzanych za każdy miesiąc oraz pism w sprawie wypłacenia miesięcznego ryczałtu z racji pełnienia funkcji przewodniczącego rady gminy,
- comiesięczne sporządzanych pism przez pracownika obsługującego Radę Gminy Ornontowice do Wydziału Finansowego i Budżetu w sprawie wypłaty ryczałtu miesięcznego na konta bankowe poszczególnym radnym,
- listy płac diet dla radnych Rady Gminy Ornontowice za dany miesiąc,
- wydruków z ewidencji księgowej do konta 130 i 240.

Ustalono, że:

- ww. uchwały rady gminy ustalały dietę w formie ryczałtu miesięcznego, obejmującego także zwrot dojazdu na sesje rady i jej komisje zróżnicowane w zależności od pełnionych funkcji tj. dla przewodniczącego, wiceprzewodniczącego, przewodniczącego komisji stałych

radny, pozostałych radnych. Ww. uchwałach ustalono zasady zwiększenia kwoty ryczałtu oraz zasady potrącania z kwoty przysługującego ryczałtu np. za nieobecności, ustalono zasady wypłaty ryczałtu w przypadkach wcześniejszego wygaśnięcia mandatu radnego, czy objęcia mandatu radnego w trakcie trwania kadencji, w przypadkach odwołania z funkcji w radzie, w przypadku rozpoczęcia kadencji z dniem innym niż pierwszy dzień miesiąca lub zakończenia kadencji z dniem innym niż ostatni dzień miesiąca, w przypadku gdy radny jest wybrany na kolejną kadencję.

Do naliczeń i wypłaty ryczałtowych diet radnym gminy za wybrane miesiące: październik – grudzień 2018 r. i lipiec – wrzesień 2019 r. – nie wniesiono uwag.

Szczegółową kontrolą objęto również realizowane w ramach planu finansowego jednostki Urząd Gminy wydatki w zakresie podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy:

W 2018 r. - 750-75023-4410 – podróże służbowe krajowe – plan 22.000,00 zł, a wykonanie wydatków 16.236,64 zł;

Za III kwartały 2019 r. - 750-75023-4410 – podróże służbowe krajowe – plan 21.500,00 zł, a wykonanie wydatków 18.042,97 zł.

Kontrolę przeprowadzono za wybrane okresy: kwiecień - czerwiec 2018 r. i za styczeń - marzec 2019 r. w oparciu o dokumenty:

- umowy o używanie samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika do celów służbowych,
- listy wypłat ryczałtów miesięcznych i comiesięcznych oświadczeń pracowników,
- druków poleceń służbowego wyjazdu (tzw. delegacji) wraz z dołączonymi biletami i innymi dokumentami,
- wydruków z ewidencji księgowej do konta 130 i 234.

Ustalono, że:

- sporządzane listy naliczeń za dany miesiąc za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych na podstawie składanych oświadczeń przez pracowników Urzędu, były ujmowane w ewidencji księgowej do innych okresów sprawozdawczych niż one nastąpiły. Według zapisów umów pracownicy oświadczenia, że korzystał z własnego pojazdu do jazd lokalnych w danym miesiącu obowiązani byli do składania do dnia 10 następnego miesiąca. Oświadczenia te zwykle były składane do 6 dnia następnego miesiąca, z wyjątkiem za miesiąc grudzień, które składano jeszcze w miesiącu grudniu. W nawiązaniu po powyższego zwrócono się o wyjaśnienie do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy, przyczyny ujmowania w ewidencji księgowej zdarzeń związanych



z naliczeniem kosztów z tytułu miesięcznego ryczałtu za korzystanie z własnego pojazdu dojazd lokalnych w innym okresie sprawozdawczym niż one wystąpiły oraz o podanie, czy w wewnętrznych przepisach obowiązujących w Urzędzie określono datę do której wpływające do komórki księgowości dokumenty mają być zaliczane do okresu poprzedniego jeżeli go dotyczą oraz czy wskazano datę do której wpływające dokumenty dotyczące roku poprzedniego mają być ujęte w księgach roku poprzedniego? W odpowiedzi czytamy: (...) „W Urzędzie Gminy Ornontowice zawarto umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Zgodnie z treścią umowy pracownik w miesiącu następnym składa oświadczenie o okresie wykorzystywania samochodu. Na tej podstawie sporządza się listę wypłat i nalicza zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych. Przyjęto, iż momentem ujęcia kosztów w księgach rachunkowych jest moment sporządzenia listy wypłat, ponieważ dopiero wtedy mamy dokładne wyliczenie kosztów. Takie księgowanie pomaga w prawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych momentu naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które zgodnie z art. 38 ust.1 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych( tj. Dz.U. z 2019 poz. 1387 z późn. zm.) płatnicy przekazują w terminie do 20 dnia następnego po miesiącu w którym pobrano zaliczki na rachunek urzędu skarbowego. Ponadto sądzimy, iż w sprawozdaniu RB 28 S za poprzedni miesiąc nie możemy wykazać zobowiązania w stosunku do Urzędu Skarbowego ponieważ powstaje ono z chwilą pobrania zaliczek, a zobowiązanie wobec pracowników również powstaje w momencie złożenia przez nich oświadczeń o okresie w którym wykorzystywali oni samochód prywatny do celów służbowych. Ryczałt za używanie samochodu osobowego wypłacamy zgodnie z zapisami umowy tj. w terminie 10 dni roboczych od daty złożenia pisemnego oświadczenia pracownika (złożenie oświadczenia jest terminem około 6 dnia następnego miesiąca).

Mając na względzie możliwość sprawnego i prawidłowego przygotowania sprawozdania RB 28 S uregulowaliśmy w polityce rachunkowości zasadę ujęcia w koszty wszystkich faktur dotyczących danego miesiąca, które wpłyną do dnia 5 następnego miesiąca. Faktury takie ujmujemy w koszty miesiąca poprzedniego, a wpływające po tym terminie do miesiąca w którym wpłynęły.

Dokumenty wpływające w roku następnym, a dotyczące roku poprzedniego ujmujemy w księgach do dnia sporządzenia bilansu tj. do końca marca roku następnego.”

▪ z pracownikiem Wydziału Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice zawarto umowę o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w dniu 9 stycznia 2018 r. na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wyznaczającej limit kilometrów

w przejazdach lokalnych wynoszący 50 kilometrów miesięcznie oraz aneks nr 1 do umowy nr RU.272.0011.2018 spisany w dniu 1 grudnia 2018 r. obowiązujący od 1 grudnia do 31 grudnia 2018 r. z wyznaczonym limitem wynoszącym 170 kilometrów w tym miesiącu. Ponadto z tym samym pracownikiem zawarto umowę o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w dniu 1 października 2018 r. (RU.272.0152.2018) wyznaczającym limit kilometrów w przejazdach lokalnych wynoszący 60 kilometrów w okresie od 1 października do 26 października 2018 r. Zgodnie z § 4 ww. umów – miesięczny ryczałt, o którym mowa w § 3 ust. 1 niniejszej umowy, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności w miejscu pracy oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował prywatnym samochodem do celów służbowych.

Pracownik złożył za miesiąc październik 2018 r. dwa oświadczenia z dnia 6 listopada 2018 r.:

- jedno na wykorzystanie miesięcznego ryczałtu pieniężnego za październik 2018 r. w ilości -  $50 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł (stawka)} = 41,79 \text{ zł}$  (wyliczony ryczałt) – bez zmniejszenia kwoty ryczałtu o  $1/22$  za każdy dzień nieobecności lub inne,
- drugie na wykorzystanie miesięcznego ryczałtu pieniężnego za październik 2018 r. w ilości -  $60 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł (stawka)} = 50,15 \text{ zł}$  (wyliczony ryczałt) – bez zmniejszenia kwoty ryczałtu o  $1/22$  za każdy dzień nieobecności lub inne.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie do p. Joanny Jeleń – Sekretarz Gminy, dlaczego w miesiącu październiku 2018 r. obowiązują z ww. pracownikiem dwie umowy o używanie samochodów prywatnego do celów służbowych, z czego jedna na 50 km w rozliczeniu całego miesiąca oraz jedna na 60 km w rozliczeniu na okres od 1 do 26 października 2018 r. oraz o wyjaśnienie dlaczego przyjęto i wypłacono dwa wyliczone ryczałty na podstawie oświadczenia pracownika na wykorzystanie miesięcznego ryczałtu pieniężnego w październiku 2018 r. Dlaczego uznając, że w tym samym okresie obowiązywały dwie umowy o tym samym charakterze w przypadku drugiego oświadczenia wypłacono kwotę za cały miesiąc pomimo iż umowa obowiązywała tylko od 1 do 26 października 2018 r., a w § 4 umowy określono iż miesięczny ryczałt zmniejsza się za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował prywatnym samochodem do celów służbowych. W odpowiedzi czytamy: (...) „W dniu 9 stycznia 2018 r. została zawarta umowa o używanie samochodu prywatnego do celów prywatnych z Panem (...). Umowa została zawarta na okres 1 roku, tj. do dnia 31 grudnia 2018 r. Umowa ta w dniu 1 grudnia została aneksowana, a następstwem podpisanego aneksu pracownikowi przyznano 170 km na

przejazdy lokalne, w m-cu grudniu 2018 r.

W ramach zawartej w styczniu 2018 r. i aneksowanej w grudniu tego samego roku umowy realizowane były na potrzeby Urzędu Gminy przejazdy lokalne po terenie Gminy Ornontowice.

Pracownik co miesiąc dokonywał rozliczenia używania samochodu prywatnego do celów prywatnych składając co miesięczne oświadczenie, stanowiące załącznik do zawartej z nim umowy.

W dniu 1 października 2018 r. z pracownikiem została zawarta kolejna umowa o używanie samochodu prywatnego do celów prywatnych, a jej zawarcie było podyktowane potrzebą realizacji postanowień Kodeksu wyborczego – obowiązek przygotowania lokali wyborczych spoczywa na wójcie, burmistrzu prezydencie. Powyższa umowa została zawarta na okres 1 miesiąca października 2018 r. w celu przygotowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych w naszej Gminie. Na powyższe pracownikowi przyznany został ryczałt w wysokości 60 km, które zostały skrzętnie wykorzystane i rozliczone. Niestety w zawartej umowie wkradł się zasadniczy błąd, wskazując jako datę końcową zawartej umowy nie 31 października a 26 października, co jest oczywistym błędem pisarskim, z uwagi na fakt iż umowa ta miała trwać do końca miesiąca z uwagi na potrzebę przeprowadzenia dodatkowych czynności na ewentualne przeprowadzenie II tury głosowania. Błąd pisarski spowodował, iż umowa została rozliczona jak zostało to zawarte w umowie ustnej (poprzedzającej spisanie jej na piśmie) za cały miesiąc październik, a nie jak wpisano błędnie do umowy tylko za 26 dni października.

Celem wyjaśnienia nadmieniam, że umowa z dnia 1 października 2018 r. została zrealizowana w ramach otrzymanej dotacji na zadania związane z przeprowadzeniem wyborów samorządowych i przekazana Gminie przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej.

Umowa zawarta 9 stycznia 2018 roku, aneksowana w dniu 1 grudnia realizowana natomiast była ze środków Gminy i na zadania własne.”

Należy zauważyć, że umowę /ru.272.0152.2018/ z dnia 1 października 2018 r. podpisały dwie strony: reprezentant Urzędu Gminy Ornontowice – p. Kazimierz Adamczyk – ówczesny Wójt Gminy oraz p. (...) pracownik Wydziału Organizacyjnego, a w umowie wskazano okres obowiązywania od 1 października do 26 października 2018 r. Więc w oświadczeniu złożonym przez pracownika, należałoby wskazać 20 dni roboczych do rozliczenia, 2 dni jako potrącenie wykazać w poz. inne. Kwota do potrącenia za 1 dzień 2,28 zł, czyli łącznie 4,56 zł.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/1/20/III.2.1.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

## **2.2. Wydatki majątkowe.**

### **2.2.1. Budowa kanalizacji deszczowej i sanitarnej wraz z odbudową nawierzchni sięgaczy ul. Zwycięstwa w rejonie posesji nr 37 i 39**

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

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową, dokumentację postępowania, tj.: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszej oferty, protokołu postępowania, umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury oraz ewidencję księgową.

Na dzień zawarcia umowy w budżecie Gminy Ornontowice zabezpieczono środki finansowe w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 w wysokości 1.120.200,00 zł.

Zarządzeniem Nr 120.019.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 listopada 2017 r. powołano Komisję przetargową.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 20 marca 2018 r. na kwotę 724.881,09 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co stanowiło równowartość 168.119,56 euro.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 24 kwietnia 2018 r. przez Zamawiającego ogłoszenia o niniejszym zamówieniu na usługi w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 549811-N-2018.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną przez p. Kazimierza Adamczyka – byłego Wójta Gminy Ornontowice przedmiotem niniejszego zamówienia była budowa odcinków kanalizacji deszczowej i sanitarnej wraz z odtworzeniem nawierzchni sięgacza ulicy Zwycięstwa w rejonie budynków nr 37 i 39.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia opisany został w dokumentacji projektowej, przedmiarze robót, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót.

Inne jej postanowienia zakładały z kolei: termin wykonania zamówienia: do dnia 14 września 2018 r., termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, a jego bieg rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert, który to został wyznaczony na dzień 9 maja 2018 r. do godz. 8:30.

Zamawiający wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium w wysokości

15.000,00 zł, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalił na poziomie 10% ceny podanej w ofercie.

Dodatkowe warunki określone w niniejszym postępowaniu przez Zamawiającego zakładały wymóg udzielenia gwarancji na wykonane prace: min. 60 m-cy.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny – 60 pkt,
- okres gwarancji i rękojmi – 20 pkt
- doświadczenie kierownika budowy – 20 pkt.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 650.000,00 zł.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło 3 wykonawców:

- MARMATOR Mateusz Iwański z ceną ofertową 876.375,00 zł brutto;
- Konsorcjum firm: INKO Sp. z o.o. z Rybnik (Lider Konsorcjum) i Zakład Instalacji Budowlanych W. Szostak A. Duda Sp. z o.o., Sp. komandytowa z Gliwic (Partner konsorcjum) z ceną ofertową 823.975,81 zł brutto;
- IDUA Sp. z o.o. z Tarnowskich Gór z ceną ofertową 779.819,00 zł brutto.

Zastosowano wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 lub 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zastosowano również art. 26 ust. 3 lub 3a Prawo zamówień publicznych – wezwanie do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw.

Nie odrzucono żadnej oferty.

Oferta nr 3 w wyniku czynności oceny przedmiotowej (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), i tym samym ww. wykonawca podlegał badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, a w konsekwencji jego oferta uznana została za najkorzystniejszą.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty ww. wykonawcy, w zakresie której uwag nie wniesiono.

Umowę Nr RU.272.0080.2018 w dniu 15 czerwca 2018 r. z wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 779.819,00 zł brutto z wybranym wykonawcą z ramienia Gminy Ornontowice zawarł p. Arkadiusz Pamuła – były Zastępca Wójta Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – byłego Skarbnika Gminy. W dniu 27 lipca 2018 r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, na mocy którego wprowadzono podwykonawcę w zakresie nieprzewidzianym w treści oferty złożonej przez Wykonawcę. W dniu 6 września 2018 r.

zawarto aneks nr 2, którym ustalono termin zakończenia zadania na dzień 5 października 2018 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 czerwca 2018 r. pod numerem 500138987-N-2018.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w formie gwarancji, która została aneksowana w związku ze zmianą terminu zakończenia robót.

Wartość umowy została ujęta pod datą 30 czerwca 2018 r. na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Wykonawca wystawił 2 faktury VAT: nr FV/52/2018 z dnia 1 października 2018 r. na kwotę 145.908,36 zł brutto z terminem płatności do dnia 31 października 2018 r. i nr FV/58/2018 z dnia 29 października 2018 r. na kwotę 633.910,64 brutto z terminem płatności do dnia 28 listopada 2018 r. Zapłata za faktury nastąpiła przelewem odpowiednio w dniu 15 października i 13 listopada 2018 r., cały wydatek (brutto) ujęto w klasyfikacji budżetowej 600/60016/6050, zapłata została ujęta w ewidencji księgowej na kontach: Wn 201 i Ma 130.

W dniu 5 listopada 2019 r. dokonano zwrotu gwarancji zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W związku z zakończeniem inwestycji zostały wystawione dowody OT pod datą 20 listopada 2018 r., a inwestycja została wyksięgowana z konta analitycznego do 080.

**2.2.2. Przebudowa sieci wodociągowej w Gminie Ornontowice (ul. Kolejowa etap III cz. I – od nr 90 do ul. Chudowskiej; etap II cz. 2 od nr 179 do 195; ul. Kolejowa – odcinek zasilający działki budowlane w rejonie komory wodociągowej; ul. Solarnia – etap I – przebudowa komory wodociągowej wraz z odcinkiem sieci przy ul. Zachodniej; etap II – ul. Solarnia). Budowa odcinka sieci wodociągowej przy ul. Bujakowskiej w rejonie nr 25.**

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

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową, dokumentację postępowania, tj.: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszej oferty, protokołu postępowania, umowy w sprawie zamówienia

publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury oraz ewidencję księgową.

Na dzień zawarcia umowy w budżecie Gminy Ornontowice zabezpieczono środki finansowe w dziale 010 rozdział 01010 § 6050 w wysokości 1.704.442,00 zł.

Zarządzeniem Nr 120.019.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 listopada 2017 r. powołano Komisję przetargową.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w marcu 2019 r. na kwotę 536.751,39 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich, co stanowiło równowartość 124.487,18 euro.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 21 marca 2019 r. przez Zamawiającego ogłoszenia o niniejszym zamówieniu na usługi w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 527940-N-2019.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia – zatwierdzoną przez p. Marcina Kotyczkę – Wójta Gminy Ornontowice przedmiotem niniejszego zamówienia była przebudowa sieci wodociągowej w Gminie Ornontowice (ul. Kolejowa etap III cz. I – od nr 90 do ul. Chudowskiej; etap II cz. 2 od nr 179 do 195; ul. Kolejowa – odcinek zasilający działki budowlane w rejonie komory wodociągowej; ul. Solarnia – etap I – przebudowa komory wodociągowej wraz z odcinkiem sieci przy ul. Zachodniej; etap II – ul. Solarnia). Budowa odcinka sieci wodociągowej przy ul. Bujakowskiej w rejonie nr 25.

Sieć wodociągowa przy ul. Kolejowej:

- budowa sieci wodociągowej z rur polietylenowych PE 100 SDR 11 typ RC Dz125mm-573,5 mb.
- budowa sieci wodociągowej z rur polietylenowych PE 100 SDR 11 typ RC Dz90mm-6 mb.
- budowa sieci wodociągowej z rur polietylenowych PE 100 SDR 11 typ RC Dz63mm – 9 mb.
- hydrant nadziemny Dn80-6 szt.
- budowa sieci wodociągowej z rur polietylenowych PE 100 SDR 11 typ RC Dz40mm – 233,0 mb.
- zestaw wodomierzowy – 10 szt. (z nakładkami radiowymi z przedłużonym torem radiowym).
- połączenia z istniejącą siecią wodociągową (PE) – 3 połączenia.

Sieć wodociągowa przy ul. Bujakowskiej:

- rura wodociągowa PE HD 100-RC, PE 125x11,4 mm SDR 11, PN16 – 151 mb.
- hydrant nadziemny Dn80 – 1 szt.
- połączenie z istniejącą siecią wodociągową (PE).

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia opisany został w dokumentacji projektowej, przedmiarze robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.

Inne jej postanowienia zakładały z kolei: termin wykonania zamówienia: do dnia 28 czerwca 2019 r., termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, a jego bieg rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert, który to został wyznaczony na dzień 9 kwietnia 2019 r. do godz. 8:30.

Zamawiający wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium w wysokości 10.000,00 zł, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalił na poziomie 10% ceny podanej w ofercie.

Dodatkowe warunki określone w niniejszym postępowaniu przez Zamawiającego zakładały wymóg udzielenia gwarancji na wykonane prace: min. 60 m-cy.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny – 60 pkt,
- okres gwarancji i rękojmi – 20 pkt,
- doświadczenie kierownika budowy – 20 pkt.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 816.770,00 zł.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło 6 wykonawców:

- IDUA Sp. z o.o. z Tarnowskich Gór z ceną ofertową 777.000,00 zł brutto;
- BUDEXIM Sp. z o.o. z Rybnika z ceną ofertową 410.785,34 zł brutto;
- Projektowanie Realizacja Doradztwo Marcin Lendzioszek z Rybnika z ceną ofertową 520.290,00 zł;
- Konsorcjum firm: Lider konsorcjum: INKO Sp. z o.o. z Rybnika, Partner konsorcjum: Zakład Instalacji Budowlanych W. Szostak A. Duda Sp. z o.o. Sp. Komandytowa z Gliwic z ceną ofertową 520.290,00 zł brutto;
- Konsorcjum firm: Lider Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Usługowe CBT Grzegorz Patola z Czerwionki Leszczyn, Partner konsorcjum: TGS Grzegorz Strugała z Rybnika z ceną ofertową 429.270,00 zł brutto;
- Przedsiębiorstwo Usługowe „B&WJ” Sp. z o.o. z Wodzisławia Śląskiego z ceną ofertową 445,206,16 zł brutto.

Zastosowano wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 lub 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, nie zastosowano art. 26 ust. 3 lub 3a Prawo zamówień publicznych – wezwanie do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw.



Odrzucono ofertę nr 3 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7b ww. ustawy, zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli wadium nie zostało wniesione lub zostało wniesione w sposób nieprawidłowy, jeżeli zamawiający żądał wadium. Zgodnie z zapisami s.i.w.z. wykonawca był zobowiązany wnieść wadium w wysokości 10.000,00 zł do dnia 9 kwietnia 2019 r., natomiast do upływu terminu składania ofert, nie zostało wniesione, wobec czego oferta została odrzucona.

Oferta nr 2 w wyniku czynności oceny przedmiotowej (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), i tym samym oferta wykonawcy podlegała badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, w konsekwencji tych czynności oferta nr 2 uznana została za najkorzystniejszą.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty ww. wykonawcy, w zakresie której uwag nie wniesiono.

Umowę Nr RU.272.0055.2019 w dniu 7 maja 2019 r. w wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 410.785,34 zł brutto z wybranym wykonawcą z ramienia Gminy Ornontowice zawarł p. Marcin Kotyczka –Wójt Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin –Skarbnika Gminy Ornontowice.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 maja 2019 r. pod numerem 510094117-N-2019.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w formie gwarancji, która została terminowo zwrócona po wykonaniu zadania.

Wartość umowy została ujęta pod datą 31 maja 2019 r. na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Roboty zostały odebrane protokolarnie w dniu 4 lipca 2019 r.

Wykonawca wystawił 2 faktury VAT: nr 000009/07/2019/FVS z dnia 4 lipca 2019 r. na kwotę 337.352,00 zł brutto z terminem płatności do dnia 3 sierpnia 2019 r. i nr 000010/07/2019/FVS z dnia 4 lipca 2019 r. na kwotę 73.433,34 zł brutto z terminem płatności do dnia 3 sierpnia 2019 r. Zapłata za ww. faktury nastąpiła przelewem w dniu 24 lipca 2019 r., zapłata została ujęta w ewidencji księgowej na kontach: Wn 201 i Ma 130 w klasyfikacji budżetowej 010/01010/6050 w kwocie brutto, koszty zostały ujęte: 201/080 (netto) i 201/225 (VAT).

W związku z zakończeniem inwestycji zostały wystawione dowody OT pod datą 30 lipca 2019 r. inwestycja została wyksięgowana z konta analitycznego do 080.

W trakcie kontroli ustalono:



- nieprawidłowo sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego co polegało na:

- braku zawarcia informacji, iż p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy Ornontowice wykonywała czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zastrzeżone dla kierownika zamawiającego. Pani Joanna Jeleń podpisała pismo nr ZWRZP.KW.00019.2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie wezwania do złożenia przez Wykonawcę dokumentów, o których mowa w rozdziale V SIWZ punkt 3, tj. wykazu robót budowlanych, wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego oraz dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej.

Powyższym naruszono art. 96 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128). Stosownie do ww. przepisów w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej informacje dotyczące osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia od Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, który sporządził protokół postępowania. W odpowiedzi ww. osoby czytamy: „(...) *W protokole z postępowania ZP-PN o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego znak ZWRZP.271.00005.2019, nie zawarto informacji, iż p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy wykonywała czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia tylko i wyłącznie przez przeoczenie, niedopatrzenie*”. W aktach osobowych p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy posiada stosowne upoważnienie, obowiązujące od dnia 17 października 2018 r.

- wskazaniu w pozycji 2 „Przedmiot zamówienia” punkt 4 „Wartość” nieprawidłowej wartości aktualnie udzielanej części zamówienia. W protokole postępowania wskazano: zamówienia udzielanego jako część zamówienia o wartości 536.751,39 zł, co stanowiło równowartość 124.487,18 euro, wartość aktualnie udzielanej części zamówienia 240.960,93 zł, co stanowi równowartość 55.885,37 euro. We wniosku o wszczęcie postępowania na wydatkowanie środków publicznych, z kosztorysów inwestorskich oraz w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wskazano, iż wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 487.605,19 zł netto. Powyższe było niezgodne ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ustalonym w załączniku nr 1 do

rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r., poz. 1128).

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia od Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, który sporządził protokół postępowania. W odpowiedzi ww. osoby czytamy: „(...) W protokole z postępowania ZP-PN o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego znak ZWRZP.271.00005.2019, wartość aktualnie udzielanej części zamówienia, jest również błędem powstałym wskutek niedopatrzenia (nie zmieniono danych z poprzedniego protokołu). Prawidłowa wartość aktualnie udzielanej części zamówienia to kwota 487 605,19 zł (zgonie z wnioskiem o udzielenie zamówienia, kosztorysem inwestorskim oraz informacją opublikowaną w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia). Wartość szacunkowa wyrażona w walucie euro to – 113 088,85”.

Protokół został sporządzony przez Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i zatwierdzony w dniu 29 maja 2019 r. przez p. Marcina Kotyczkę – Wójta Gminy Ornontowice.

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/III.2.2.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **2.2.3. Modernizacja dróg gminnych**

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

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową, dokumentację postępowania, tj.: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszej oferty, protokołu postępowania, umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, faktury oraz ewidencję księgową.

Środki finansowe zabezpieczono w budżecie Gminy Ornontowice na rok 2019 w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 w wysokości 600.000,00 zł. Następnie uchwałą Rady Gminy Ornontowice Nr IX/72/19 z dnia 27 czerwca 2019 r. zostały zwiększone środki pieniężne w ww. klasyfikacji do kwoty 874.000,00 zł. Źródła finansowania zadania pochodziły ze środków własnych.

Zarządzeniem Nr 120.019.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 listopada 2017 r.

powołano Komisję przetargową.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 28 marca 2019 r. na kwotę 555.515,36 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co stanowiło równowartość 128.839,05 euro.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 15 maja 2019 r. przez Zamawiającego ogłoszenia o niniejszym zamówieniu na usługi w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 547975-N-2019.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną przez p. Marcina Kotyczkę – Wójta Gminy Ornontowice przedmiotem niniejszego zamówienia była modernizacja dróg gminnych oraz odnowienie oznakowania poziomego dróg gminnych.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia opisany został w dokumentacji projektowej, przedmiarze robót, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót oraz w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia.

Inne jej postanowienia zakładały z kolei: termin wykonania zamówienia: do dnia 30 września 2019 r., termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, a jego bieg rozpoczął się wraz z terminem składania ofert, który to został wyznaczony na dzień 30 maja 2019 r. do godz. 8:30.

Zamawiający wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium w wysokości 6.000,00 zł, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalił na poziomie 10% ceny podanej w ofercie.

Dodatkowe warunki określone w niniejszym postępowaniu przez Zamawiającego zakładały wymóg udzielenia gwarancji na wykonane prace: min. 24 m-cy.

Przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny – 60 pkt,
- okres gwarancji i rękojmi – 20 pkt,
- doświadczenie kierownika budowy – 20 pkt.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 600.000,00 zł.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpił jeden wykonawca: GeoInvest Krzysztof Gajdzik z Gierałtowic z ceną ofertową 755.729,22 zł brutto.

Zastosowano wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wobec Wykonawcy, który złożył ofertę nr 1.

Oferta nr 1 w wyniku czynności oceny przedmiotowej (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), i tym samym oferta wykonawcy podlegała badaniu podmiotowemu pod kątem spełniania

warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, w konsekwencji tych czynności oferta wykonawcy uznana została za najkorzystniejszą.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty ww. wykonawcy, w zakresie której uwag nie wniesiono.

Umowę Nr RU.272.0105.2019 w dniu 9 lipca 2019 r. z wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 755.729,22 zł brutto z wybranym wykonawcą z ramienia Gminy Ornontowice zawarł p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy. W dniu 24 września 2019 r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, na mocy którego zmieniono (zmniejszono) wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 708.829,32 zł brutto, tym samym zmieniając kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (30%). Zmiana wynagrodzenia wynikała ze zmniejszenia prac modernizacyjnych na odcinku ul. Orzeskiej, które miały zostać wykonane w ramach kompleksowej przebudowy ul. Orzeskiej, co pozwoli na podniesienie jakości drogi.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 lipca 2019 r. pod numerem 510141490-N-2019.

Wadium Wykonawcy z którym zawarto umowę zwrócono w dniu 11 lipca 2019 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione na rachunek bankowy w dniu 8 lipca 2019 r. W związku z podpisaniem aneksu nr 1 dokonano częściowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Wartość umowy została ujęta pod datą 9 lipca 2019 r. na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Odbioru wykonanych robót dokonano w dniu 9 października 2019 r. Zgodnie z protokołem odbioru końcowego prace związane z zadaniem zostały wykonane zgodnie ze sztuką budowlaną oraz przedmiarem robót, Komisja dokonała odbioru końcowego bez uwag a jakość wykonanych prac oceniła dobrze.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 5/10/2019 z dnia 9 października 2019 r. na kwotę 708.829,32 zł brutto z terminem płatności do dnia 8 listopada 2019 r. Zapłata za fakturę nastąpiła przelewem w dniu 29 października 2019 r., cały wydatek ujęto w klasyfikacji budżetowej 600/60016/6050.

W dniu 17 października 2019 r. dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pomniejszonego o kwotę zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

W związku z zakończeniem inwestycji zostały wystawione dowody OT na łączną kwotę 713.079,32 zł, pod datą 31 grudnia 2019 r. inwestycja została wyksięgowana z konta

analitycznego do 080.

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

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

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych na podstawie: ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 z późn. zm.) w 2019 r. oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) w 2018 r.

#### **A. Dotacje udzielane w oparciu o art. 27 ust. 1 i 2 oraz art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.**

Dotacja udzielona dla GKS „GWAREK” Ornontowice na zadanie publiczne Gminy Ornontowice w zakresie Rozwój sportu na terenie Gminy Ornontowice na kwotę 158.000,00 zł – okres realizacji zadania od dnia 15 lipca do 31 grudnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr VIII/71/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 23 maja 2019 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice;
- Zarządzenie Nr 0050.0100.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu projektów na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice w 2019 roku wraz ze zmianą;
- Zarządzenie Nr RZWO.0050.0102.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu opiniowania złożonych ofert w otwartym konkursie projektów na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice w 2019 roku;
- Zarządzenie Nr RZWO.0050.0104.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu projektów na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice w 2019 roku;
- ofertę o przyznanie dotacji wraz z załącznikami;
- protokół z rozstrzygnięcia konkursu;
- umowę Nr RUD.032.035.2019 z dnia 15 lipca 2019 r. zawartą z GKS „GWAREK” Ornontowice przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice;
- sprawozdanie z wykonania projektu z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy

Ornontowice;

- korespondencję z Dotowanym oraz ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli ustalono, iż oferta spełniała wymagania ogłoszenia, sprawozdanie zostało złożone terminowo, wątpliwości w zakresie informacji w sprawozdaniu zostały na bieżąco wyjaśnione, dotacja oraz jej rozliczenie zostało prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ornontowice.

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

Dotacja dla Fundacji Szafa Gra na zadanie pn.: „Teatr Naumiony – działania” na kwotę 100.000,00 zł w 2018 r. – okres realizacji zadania od 22 lutego do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 0050.0368.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2018 roku;

- ofertę realizacji zadania publicznego złożonej przez Fundację Szafa Gra wraz z załącznikami;

- protokół z dnia 26 stycznia 2018 r. z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2018 roku wraz z kartą oceny formalnej oferty złożonej w konkursie na realizację zadania publicznego, oświadczeniami członków Komisji Konkursowej, listą obecności oraz opinią Komisji Konkursowej;

- Zarządzenie Nr 0050.0380.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2018 roku;

- umowę o realizację zadania publicznego nr RUD.032.0014.2018 zawartą w dniu 22 lutego 2018 r. przez p. Kazimierza Adamczyka – byłego Wójta Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – byłego Skarbnika Gminy Ornontowice,

- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożonego w dniu 21 stycznia 2019 r. wraz z załącznikami;

- pism z dnia 5 czerwca 2019 r. o numerach: WWO.KW.00431.2019 i WWO.ZD.00556.2019 w sprawie uznania dotacji jako prawidłowo rozliczonej;

- ewidencji księgowej do konta 224 i 810 za lata 2018-2019.

W trakcie kontroli ustalono:

- W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na zadanie publiczne Gminy Ornontowice w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2018 roku, ogłoszonym Zarządzeniem Nr 0050.0368.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28 grudnia 2017 r. nie zawarto informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach w roku poprzednim, tj. w roku 2016. Zgodnie z informacjami dostępnymi na BIP-ie Urzędu Gminy Ornontowice Zarządzeniem Nr 0050.00194.2016 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 20 lipca 2016 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na zadanie publiczne Gminy Ornontowice w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2016 roku a następnie Zarządzeniem Nr 0050.00210 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 30 sierpnia 2016 r. udzielono dotacji na realizację ww. zadania w kwocie 10.000,00 zł.

Stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Joanny Jeleń – Sekretarza Gminy Ornontowice o pisemne wyjaśnienie przyczyny braku informacji o ww. zadaniu publicznym i jego kosztach poniesionych w 2016 r. W odpowiedzi czytamy: (...) *W ogłoszeniu konkursu z dnia 28.12.2017 r. na zadanie, które miało być realizowane w roku 2018, nie zawarto informacji dotyczącej roku 2016, ze względu na fakt, iż zadanie konkursowe dotyczyło roku 2018 (zaplanowane zostało do realizacji w budżecie Gminy na rok 2018). Z uwagi, że realizacja tego zadania została wskazana na rok 2018, a nie na rok 2017, bez głębszego zastanowienia, nie wzięto pod uwagę daty ogłoszenia konkursu a bardziej skupiono się na roku, którego ogłoszenie dotyczyło. Sugerując się tym faktem nie zawarto informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej zadaniach publicznych w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego zrealizowanych w roku 2016. (...) Zarządzenie Nr 0050.0378.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28 grudnia 2017 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2018 roku przygotowała (...), pracownik Wydziału Organizacyjnego (...).*

Zgodnie z wyjaśnieniami zadania związane z przygotowaniem treści dokumentacji



konkursowej wykonywał pracownik Wydziału Organizacyjnego. Nie pobrano wyjaśnień od ww. pracownika, ze względu na jego usprawiedliwioną nieobecność przez cały okres kontroli. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy Ornontowice, pełniąca również funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

- W 2019 r. Wydział Organizacyjny Urzędu Gminy Ornontowice przekazał do Wydziału Finansowego i Budżetu rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu dla Fundacji Szafa Gra na realizację zadania pn.: „Teatr Naumiony – działania” w ramach zadania publicznego w zakresie wspierania kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2018 roku w terminie, który nie pozwolił na ujęcie rozliczenia tej dotacji w księgach rachunkowych roku, w którym dotacja została przyznana. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego przez Dotowanego wpłynęło do Urzędu Gminy Ornontowice w dniu 21 stycznia 2019 r., natomiast dopiero pismem nr WWO.ZD.00556.2019 z dnia 5 czerwca 2019 r. przekazano do Wydziału Finansowego i Budżetu informację o rozliczeniu i wykorzystaniu ww. dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Na podstawie powyższego pisma rozliczenie udzielonej w 2018 r. dotacji zostało zaksięgowane w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ornontowice na koncie 810 w korespondencji z kontem 224 pod tą samą datą, tj. 5 czerwca 2019 r.

Zgodnie z opisem konta 224 określonym 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, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności m.in. wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności m.in: wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. Tożsame zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w zakładowym planie kont oraz w załączniku (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 z późn zm.). Tożsame zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w Zasadach rachunkowości i Planie Kont stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia NR 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości.

Wyjaśnienia w zakresie przekazania informacji w dniu 5 czerwca 2019 r. do Wydziału

Finansowego i Budżetu o rozliczeniu dotacji udzielonej w 2018 r. Fundacji Szafa Gra złożyła p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy Ornontowice, w których czytamy: „(...) *Jak wykazuje dokumentacja, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Fundacji Szafa Gra na realizację zadania pn. „Teatr Naumiony-działania” w roku 2018, wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 21 stycznia 2019. Pracownik Wydziału Organizacyjnego zajmujący się zagadnieniem (...) dokonał sprawdzenia poprawności wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji w dniu 31 stycznia 2019 r., niestety z niewiadomych przyczyn nie przekazał tej informacji niezwłocznie do Wydziału Finansowego i Budżetu, co zostało zauważone przez naczelnika wydziału zbyt późno. Dopiero po zauważeniu tego faktu, pracownik (...), w zastępstwie (...), (która wówczas już przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim), na polecenie naczelnika wydziału w dniu 5 czerwca 2019 r. przekazał informację o prawidłowości wykorzystania dotacji do Wydziału Finansowego i Budżetu (...).*

*(...) Zgodnie z Zarządzeniem nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice, z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad polityki) rachunkowości, Tabela nr 4 „Obieg dokumentów w jednostce” – zostały wskazane zasady przekazywania do Wydziału Finansowego i Budżetu informacje o rozliczeniu dotacji „rozliczenie udzielonych dotacji itp. – niezwłocznie po dokonaniu rozliczenia udzielonej dotacji”.*

Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (Tabela nr 4), stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości dokument dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji sporządza się niezwłocznie po dokonaniu rozliczenia i przekazuje Wydziału Finansowego i Budżetowego.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami, było niedopatrzenie pracownika. Zadania w zakresie rozliczania sprawozdań z realizacji zadań należały do pracownika Wydziału Organizacyjnego. Nie pobrano wyjaśnień od ww. pracownika, ze względu na jego usprawiedliwioną nieobecność przez cały okres kontroli. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy Ornontowice, pełniąca również funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

### **C. Dotacje udzielone w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Ornontowice.**

W latach 2018-2019 w ramach programów udzielono 3 dotacji w każdym roku Stowarzyszeniu Klub Abstynenta POWRÓT w Mikołowie na realizację zadań (celów):

- XIX i XX Regionalną Edycję Powiatowej Młodzieżowej Szkoły Liderów Młodzieżowych Animatorów Programów Profilaktycznych w Mikołowie – Równieśnicza Edukacja

Zdrowotna. Programowanie postaw trzeźwościowych, w tym abstynenckich w środowisku młodzieżowym – w kwotach po 1.800,00 zł w każdym roku;

- Pomoc osobom uzależnionym od alkoholu i ich rodzicom. Organizowanie i prowadzenie działalności psychospołecznej, psychoedukacyjnej, prozdrowotnej dla osób uzależnionych od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych, w tym narkotyków oraz udzielanie pomocy osobom współuzależnionym, i ich rodzinom – w kwotach po 1.200,00 zł;

- Świadczenie pomocy psychologicznej, terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu i narkotyków oraz ofiar i sprawców przemocy – w kwotach po 1.500,00 zł w każdym roku.

Nie objęto kontrolą dokumentacji związanej z udzieleniem tych dotacji oraz ich rozliczeń, ze względu na niską ich wysokość kwotową.

Wykaz akt kontroli **AK/610/1/20/III.2.3.1.** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## 2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

### Ogólny stan zadłużenia Gminy Ornontowice z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych

Z porównania zapisów w ewidencji księgowej budżetu (organu) z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-Z (zbioreczo) oraz Rb-NDS, sporządzonych na koniec lat 2016 – 2019, stwierdzono, że w sposób następujący przedstawiały się wartości zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zaciągniętych i spłaconych kredytów i pożyczek:

<b>Stan na koniec roku:</b>	<b>Zobowiązania ogółem,</b> w tym z tytułu: a) kredytów, b) pożyczek c) obligacji d) wymagalne	<b>Przychody ogółem,</b> w tym z tytułu: a) zaciągniętych kredytów, b) zaciągniętych pożyczek c) obligacji d) inne*	<b>Rozchody ogółem,</b> w tym z tytułu: a) spłaty kredytów, b) spłaty pożyczek c) obligacji
<b>2016</b>	<b>5.917.340,30</b> a) 141.142,90 b) 276.197,40 c) 5.500.000,00 d) 0	<b>2.827.725,35</b> a) 0 b) 0 c) 0 d) 2.827.725,35	<b>187.345,56</b> a) 43.428,56 b) 143.917,00 c) 0
<b>2017</b>	<b>5.693.717,40</b> a) 0 b) 193.717,40 c) 5.500.000,00 d) 0	<b>7.222.161,83</b> a) 0 b) 0 c) 0 d) 7.222.161,83	<b>223.622,90</b> a) 141.142,90 b) 82.480,00 c) 0

<b>2018</b>	<b>5.611.827,80</b>	<b>8.183.672,16</b>	<b>82.480,00</b>
	a) 0	a) 0	a) 0
	b) 111.237,40	b) 0	b) 82.480,00
	c) 5.500.000,00	c) 0	c) 0
	d) 590,40	d) 8.183.672,16	
<b>2019</b>	<b>5.528.757,40</b>	<b>7.557.888,66</b>	<b>82.480,00</b>
	a) 0	a) 0	a) 0
	b) 28.757,40	b) 0	b) 82.480,00
	c) 5.500.000,00	c) 0	c) 0
	d) 0	d) 7.557.888,66	

\*przychody inne to: nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 uofp.

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do dnia kontroli tj. 18 lutego 2020 r. nie zaciągnano nowych zobowiązań z tytułu umów kredytów, pożyczek czy emisji obligacji komunalnych.

Z zapisów ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 134 - (...) i 260 - (...) na dzień 31 grudnia 2018 r., wynikała wartość zobowiązań Gminy Ornontowice z:

- 2 obowiązujących umów pożyczek z WFOŚiGW w łącznej kwocie 111.237,40 zł oraz przypisane odsetki od tych pożyczek w łącznej kwocie 72.036,92 zł;
- umowy programowej emisji 6 serii obligacji w łącznej kwocie 5.500.000,00 zł oraz przypisanych odsetek w łącznej kwocie 684.835,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto te umowy pożyczek i emisji obligacji.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: umów dotyczących zaciągnięcia zobowiązań z tytułu pożyczek, uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości ich spłaty, uchwał budżetowych zawierających limity i upoważnienia do zaciągnięcia ww. zobowiązań, ewidencji księgowej do kont: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, sprawozdań kwartalnych Rb – NDS i Rb – Z za lata 2016 – 2019, bilansów z wykonania budżetu za lata 2016-2018.

- Umowa pożyczki Nr 263/2009/51/OA/oe/P z dnia 12 listopada 2009 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, a Gminą Ornontowice reprezentowana przez p. Kazimierza Adamczyka – ówczesnego wójta Gminy, przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – ówczesnego Skarbnika Gminy. Kwota pożyczki **581.369,00** zł udzielona od 12 listopada 2009 r. do 30 września 2020 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania Termomodernizacja Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach. Spłata pożyczki ratalna począwszy od 15 grudnia 2010 r. do 30 września 2019 r. Wysokość rat: pierwsza 54.089,00 zł a pozostałe 39 rat po

13.520,00 zł. Sporządzono aneks nr 1 z dnia 25 października 2010 r. do ww. umowy pożyczki, który dotyczył zmian kwoty pożyczki, montażu finansowego zadania, harmonogramu rzeczowo-finansowego, harmonogramu wypłaty i spłaty rat pożyczki oraz nazwy rachunku bankowego Funduszu. Kwotę pożyczki określono na **569.566,40** zł. Spłata pożyczki ratalna począwszy od 15 grudnia 2010 r. do 30 września 2020 r. Wysokość rat: pierwsza 54.089,00 zł, następne 38 rat po 13.520,00 zł oraz ostatnia w kwocie 1.717,40 zł.

- Umowa pożyczki Nr 296/2014/51/GW/zw/P z dnia 20 października 2014 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, a Gminą Ornontowice reprezentowana przez p. Kazimierza Adamczyka – ówczesnego wójta Gminy, przy kontrasygnacie p. Celiny Nowak – ówczesnego Skarbnika Gminy. Kwota pożyczki **142.234,44** zł udzielona od 20 października 2014 r. do 15 grudnia 2019 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Budowa wodociągu przy ul. Kolejowej etap II część 3 oraz etap III część 2. Spłata pożyczki ratalna począwszy od 1 kwietnia 2015 r. do 15 grudnia 2019 r. Wysokość rat: pierwsza 7.334,44,00 zł, następne 19 rat po 7.100,00 zł.

Sporządzono aneks nr 1 z dnia 13 marca 2015 r. do ww. umowy pożyczki, który dotyczył zmian nakładów inwestycyjnych ogółem, montażu finansowego, terminu zakończenia zadania, terminu osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego, efektu rzeczowego, harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania oraz zmiany rachunku bankowego Funduszu. Kwota pożyczki bez zmian. Spłata pożyczki ratalnie, pierwsza rata w dniu 10 lutego 2015 r. – 7.334,44 zł, następne 19 rat po 7.100,00 zł.

- Umowa programowa zawarta w dniu 30 kwietnia 2015 r. pomiędzy Gminą Ornontowice („Emitent”) a ING Bankiem Śląskim S.A. („Agent”) na emisję 10 serii obligacji na maksymalną łączną wartość nominalną obligacji serii od A do J - 8.000.000,00 zł z data wykupu począwszy nie później niż 31 grudnia 2019 r. do nie później niż 31 grudnia 2025 r. Wyemitowano obligacje o serii C, D, E, F, G, H, na łączną kwotę 5.500.000,00 zł z datą wykupu nie później niż 31 grudnia <sup>2019 r. ul. Kolejowa</sup> ~~2012~~ r. do nie później niż 31 grudnia 2024 r.

W okresie objętym kontrolą nie było zawieranych umów o kredyt w rachunku bieżącym.

W latach objętych kontrolą tj. 2016-2019, Gmina Ornontowice nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

W latach objętych kontrolą tj. 2016-2019, Gmina Ornontowice nie udzielała pożyczek innym podmiotom z budżetu gminy.

W latach objętych kontrolą: 2016, 2017, 2019 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 r. zobowiązania wymagalne wynosiły 590,40 zł w klasyfikacji 750-75023-4700. Zobowiązanie ujęto w ewidencji księgowej na podstawie przesłanego duplikatu wystawionego w dniu 2 stycznia 2019 r. F-ry FV/KI/51/05/2018 z dnia 25 maja 2018 r. za udział w VIII Śląskim Konwencie Informatyków i Administracji w dniach 24-25 maja 2018 r., a zapłacono w dniu 3 stycznia 2019 r. bez odsetek.

Na terenie Gminy Ornontowice funkcjonował samorządowy publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach.

Zgodnie ze złożoną pisemną informacją przez p. Aleksandrę Sewerin – Skarbnik Gminy, w okresie styczeń 2016 r. – luty 2020 r. Gmina Ornontowice nie stosowała żadnej z wymienionych operacji tj. finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych, leasingu zwrotnego nieruchomości, finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujące zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządów (forfaiting), subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne, sprzedaży przez gminę papierów wartościowych lub innych praw własności z przyrzeczeniem ich odkupu, zakupu przez gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży, 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 ani też innych niestandardowych operacji finansowych.

#### Przestrzeżenie wskaźnika zadłużenia.

Dokonano analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ornontowice na rok 2019 przyjętej Uchwałą Nr III/19/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2019-2024. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w latach 2019-2024.

W toku kontroli ustalono, że w ww. wieloletniej prognozie finansowej realnie wykazano dane w zakresie planowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, jak i planowanych wydatków na obsługę długu. Jak stanowią zapisy omawianej prognozy jednostka nie stosowała na rok jej wydania, w zakresie poręczeń i gwarancji oraz spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa

w art. 243 ww. ustawy.

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/III.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

#### 4. Rozliczenie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Sprawdzeniu poddano ogólną sytuację w zakresie systemu gospodarowania odpadami w Gminie Ornontowice, w tym badaniu poddano przyczyny wzrostu kosztów z tego tytułu oraz relację pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Ornontowice w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 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 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.).

Gmina Ornontowice w latach 2016-2019 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:

GMINA ORNONTOWICE W LATACH 2016 – 2019 POZYSKIWAŁA WPLYWY I REALIZOWAŁA WYDATKI ZWIĄZANE Z FUNKCJONOWANIEM SYSTEMU GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI								
ROK	DOCHODY 900.90002			WYDATKI 900.90002			RÓŻNICA	
	§	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	§	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	PLAN PO ZMIANACH (2-5)	WYKONANIE (3-6)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2016	0490	942 556,00	815 564,97	3020	180,00	160,42		
				4010	118 880,00	115 469,53		
				4040	11 103,00	11 102,09		
				4110	23 600,00	22 734,87		
				4120	2 500,00	2 389,07		
				4170	5 120,00	5 000,00		
				4210	9 200,00	8 259,49		
				4260	2 500,00	1 332,11		
				4270	400,00	0,00		
				4280	200,00	120,00		
				4300	827 260,00	795 939,20		
				4360	1 779,00	913,62		
				4410	2 840,00	1 685,01		
				4430	2 200,00	1 744,78		
				4440	2 540,00	2 537,92		
				4700	1 000,00	740,00		
		<u>942 556,00</u>	<u>815 564,97</u>		<u>1 011 302,00</u>	<u>970 128,11</u>	<u>-68 746,00</u>	<u>-154 563,14</u>

ROK	DOCHODY 900.90002			WYDATKI 900.90002			RÓŻNICA	
	§	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	§	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	PLAN PO ZMIANACH (2-5)	WYKONANIE (3-6)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2017	0490	834 909,00	850 141,17	3020	180,00	83,30		
				4010	94 760,00	87 947,36		
				4040	9 488,00	9 487,90		
				4110	20 150,00	16 030,40		
				4120	2 082,00	1 628,88		
				4170	6 800,00	2 000,00		
				4210	83 512,00	82 355,03		
				4260	2 500,00	1 589,81		
				4270	400,00	0,00		
				4280	100,00	100,00		
				4300	1 018 998,00	960 265,60		
				4360	1 770,00	875,42		
				4410	2 840,00	1 722,26		
				4430	4 300,00	1 223,29		
				4440	3 160,00	3 153,86		
				4700	1 000,00	523,00		
				6060	10 000,00	9 000,00		
		<u>834 909,00</u>	<u>850 141,17</u>	-	<u>1 262 040,00</u>	<u>1 177 986,11</u>	<u>-427 131,00</u>	<u>-327 844,94</u>
ROK	DOCHODY 900.90002			WYDATKI 900.90002			RÓŻNICA	
	PAR AGR AF	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	PAR AGR AF	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	PLAN PO ZMIANACH (2-5)	WYKONANIE (3-6)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2018	0490	979 753,00	972 980,79	3020	830,00	721,66		
				4010	115 120,00	113 534,69		
				4040	6 049,32	6 049,32		
				4110	19 630,00	17 178,43		
				4120	2 493,00	1 582,80		
				4170	200,00	200,00		
				4210	58 545,39	55 130,10		
				4260	2 500,00	1 218,17		
				4270	7 687,20	7 650,60		
				4280	100,00	90,00		
				4300	1 151 483,00	995 307,30		
				4360	830,00	702,42		
				4410	1 580,00	1 460,54		
				4430	4 300,00	1 942,18		
				4440	3 160,00	1 707,35		
				4700	455,00	155,00		
		<u>979 753,00</u>	<u>972 980,79</u>	-	<u>1 374 962,91</u>	<u>1 204 630,56</u>	<u>-395 209,91</u>	<u>-231 649,77</u>
ROK	DOCHODY 900.90002			WYDATKI 900.90002			RÓŻNICA	
	PAR AGR AF	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	PAR AGR AF	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE	PLAN PO ZMIANACH (2-5)	WYKONANIE (3-6)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2019	0490	1 174 084,02	1 155 614,39	3020	528,00	284,35		
				4010	144 280,00	106 564,33		
				4040	1 505,09	1 505,09		
				4110	27 917,40	17 911,61		



				4120	3 615,00	2 566,21		
				4170	5 800,00	1 890,00		
				4210	7 800,00	295,20		
				4260	1 600,00	615,84		
				4270	1 100,00	0,00		
				4280	200,00	34,00		
				4300	1 279 827,84	1 226 813,15		
				4360	280,00	164,12		
				4410	6 464,00	710,70		
				4430	3 000,00	540,55		
				4440	3 103,00	2 805,19		
				4700	1 000,00	939,50		
		<u>1 174 084,02</u>	<u>1 155 614,39</u>	-	<u>1 488 020,33</u>	<u>1 363 639,84</u>	<u>-313 936,31</u>	<u>-208 025,45</u>

Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obieranymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w podziale na odpady zbierane w sposób selektywny i nieselektywny (zmieszane) w latach 2016-2020 zgodnie z treścią uchwał Rady Gminy Ornontowice kształtowały się następująco:

Okres obowiązywania		segregowane	zmieszane
01.01.2016	31.12.2016	12,00 zł	18,00 zł
01.01.2017	31.12.2017	12,00 zł	18,00 zł
01.01.2018	31.03.2018	12,00 zł	18,00 zł
01.04.2018	31.12.2018	15,00 zł	30,00 zł
01.01.2019	30.06.2019	15,00 zł	30,00 zł
01.07.2019	21.12.2019	18,00 zł	35,00 zł
01.01.2020	31.01.2020	18,00 zł	35,00 zł
01.02.2020	nadal	25,00 zł jednorodzinne 24,00 zł wielolokalowe 24,00 zł kompostujący	35,00 zł do 20.02.2020
01.02.2020	nadal	25,00 zł jednorodzinne 24,00 zł wielolokalowe 24,00 zł kompostujący od 01.02.2020 do nadal	75,00 zł jednorodzinne 72,00 zł wielolokalowe

Stan zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Ornontowice kształtował się następująco:

Rok	Zaległości [zł]	Ilość właścicieli nieruchomości
wg stanu na 31.12.2016	25 791,72	168
wg stanu na 31.12.2017	29 979,42	178
wg stanu na 31.12.2018	37 525,96	161
wg stanu na 31.12.2019	36 990,83	131

W Gminie Ornontowice od roku 2016 obowiązywały następujące 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	Ceny jednostkowe	Nazwa wybranego wykonawcy zamówienia publicznego	Data zawarcia umowy	Terminy realizacji zamówienia od / do
Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych	przetarg nieograniczony	2	709.956,00	394,42	Remondis Górny Śląsk ul. Piotra Skargi 87 Ruda Śląska	21.12.2015	01.01.2016-31.12.2016

Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych	przetarg nieograniczony	2	966 600,00	<u>386,64</u>	Lider: Remondis Górny Śląsk Sp. z o.o. ul. Piotra skargi 87, 41-706 Ruda Śląska, Członek: REMONDIS Sp. z o.o. ul. Zawodzie 16, 02-981 Warszawa o/Sosnowiec ul. Baczyńskiego 11, 41-203 Sosnowiec, Członek: PPHU KOMART Sp. zo.o. ul. Szpitalna 7, 44-194 Knurów	19.12.2016	01.01.2017-31.12.2017
Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych	przetarg nieograniczony	1	1 028 700,00	<u>411,48 zł</u>	"Lider: REMONDIS Górny Śląsk Sp. zo.o. , ul. Piotra Skargi 87, 41-706 Ruda Śląska Członek: REMONDIS Sp. zo.o. ul. Zawodzie 16, 02-981 Warszawa Oddział w Sosnowcu ul. Baczyńskiego 11 41-203 Sosnowiec Członek: KOMART Sp. zo.o. ul. Szpitalna 7, 44-194 Knurów"	21.12.2017.	01.01.2018 - 31.12.2018
Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych	przetarg nieograniczony	1	1 163 306,88	<u>505,79</u>	Lider: REMONDIS Górny Śląsk Sp. zo.o. Członek: REMONDIS Sp. zo.o. ul. Zawodzie 16, 02-981 Warszawa Oddział w Sosnowcu ul. Baczyńskiego 11 41-203 Sosnowiec Członek: KOMART Sp. zo.o. ul. Szpitalna 7, 44-194 Knurów	20.12.2018	01.01.2019-31.12.2019
Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych	przetarg nieograniczony	1	1 649 160,00	<u>659,66</u>	REMONDIS Górny Śląsk Sp. zo.o. Członek: REMONDIS Sp. zo.o. ul. Zawodzie 16, 02-981 Warszawa Oddział w Sosnowcu ul. Baczyńskiego 11 41-203 Sosnowiec Członek: KOMART Sp. zo.o. ul. Szpitalna 7, 44-194 Knurów	30.12.2020	01.01.2020-31.12.2020

Wykaz akt kontroli nr AK/610/1/20/III.4. stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

## 5. Wykorzystanie dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację gminnych programów.

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane są na realizację:

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

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

Dane dotyczące uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i zrealizowanych wydatków według klasyfikacji budżetowej dotyczącej ww. programów (dane ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S) zestawiono w poniższej tabeli:

Rok	Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dz. 756, rozdz. 75618, § 0480	Wydatki na realizację programu dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Wydatki na realizację programu dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 – Zwalczanie narkomanii
2016 r.	Plan – 111.975,62 Wykon – 111.975,62 Należności do zapłaty – 0 Nadpłaty – 0,02	Plan - 183.291,88 Wykon – 176.617,89 Zobowiązanie niewymagalne – 4.772,30	Plan - 5.012,00 Wykonanie – 4.886,00
2017 r.	Plan – 110.854,26 Wykon - 110.854,26 Należności do zapłaty – 0 Nadpłaty – 0,56	Plan - 132.873,26 Wykon – 118.303,28 Zobowiązania niewymagalne – 4.777,94	Plan - 5.312,00 Wykonanie – 3.508,00
2018 r.	Plan – 118.680,36 Wykon - 118.680,36 Należności do zapłaty – 0 Nadpłaty – 0	Plan - 162.225,36 Wykon - 135.358,19 Zobowiązania niewymagalne – 3.978,21	Plan - 5.312,00 Wykonanie – 1.254,00
2019 r.	Plan – 112.400,00 Wykon - 128.410,56 Należności do zapłaty - 0 Nadpłaty – 175,14	Plan - 155.062,00 Wykon – 133.760,25 Zobowiązanie niewymagalne – 3.332,50	Plan - 5.212,00 Wykonanie – 3.450,00
2020 r.	Plan - 117.970,00	Plan - 174.014,00	Plan -

Powyższe dane potwierdzają także wydruki z ewidencji księgowej Urzędu z konta 130, 221. Porównano dane z powyższego zestawienia dotyczące wykonanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ze zrealizowanymi wydatkami w ramach ww. programów. W latach 2016-2019 zrealizowane wydatki w ramach ww. programów były wyższe od wykonanych dochodów odpowiednio: w 2016 r. o 69.528,27 zł, w 2017 r. o 10.957,02 zł, w 2018 r. o 17.931,83 zł, w 2019 r. o 8.799,69 zł. Na etapie planowania budżetu gminy również wydatki na ww. programy planowano w kwotach wyższych niż planowane dochody z tytułu wpływów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Zwrócono się o złożenie pisemnej informacji w powyższym zakresie do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy, a w odpowiedzi czytamy: (...) „W roku 2016 dokonano analizy wykonanych dochodów

*z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 30.09.2016 rok i skorygowano tenże plan Uchwałą Rady Gminy nr XXV/203/16 z dnia 27.10.2016 w sprawie zmian budżetu gminy na rok 2016 zwiększając go o kwotę 4 768,96 zł tj. do kwoty 111 975,62 zł. W związku z powyższym plan równy był wykonanym dochodom.*

*W roku 2017 również dokonano analizy wykonanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 30.09.2017 rok i skorygowano plan Uchwałą Rady Gminy nr XXXVI/300/17 z dnia 25.10.2017 r. w sprawie zmian budżetu gminy na rok 2017 zwiększając go o kwotę 2 931,26 zł tj. do kwoty 110 854,26 zł. W związku z powyższym plan równy był wykonanym dochodom.*

*W kolejnym roku tj. roku 2018 również dokonano analizy wykonanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 30.09.2018 rok i skorygowano plan Uchwałą Rady Gminy nr XLVIII/401/18 z dnia 07.11.2018 r. w sprawie zmian budżetu gminy na rok 2018 zwiększając go o kwotę 8 483,36 zł tj. do kwoty 118 680,36 zł. W związku z powyższym plan znowu równy był wykonanym dochodom.*

*W latach 2016 – 2019 zawsze planowano większe wydatki na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii i profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych, przeznaczając na ten cel dodatkowe dochody własne gminy. W ramach tych zadań finansujemy, bardzo istotne z punktu widzenia dzisiejszych problemów społecznych m.in. działalność Punktu Konsultacyjnego dla Osób Uzależnionych, działalność Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, prowadzimy zajęcia profilaktyczne, ale przede wszystkim działalność Świetlicy Profilaktyczno - Wychowawczej i Terapeutycznej. (...)"*

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/III.5. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

*cap d*

*da*

*JK*

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **1.1. Sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Ornontowice.**

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia w latach 2017-2019 procedur sprzedaży prawa własności nieruchomości stanowiących mienie Gminy Ornontowice, sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, oraz procedurę nieodpłatnego nabycia (darowizny) nieruchomości. Ponadto sprawdzono również ujęcie zmian w informacji o stanie mienia komunalnego, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej – środków trwałych i dochodów budżetowych z powyższych tytułów. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: operatów szacunkowych, udokumentowania trybów przetargowych i bezprzetargowych transakcji sprzedaży, umów sprzedaży, ewidencji księgowej, dowodów zapłaty, zaświadczeń wydanych użytkownikom wieczystym.

W Urzędzie Gminy Ornontowice nie określono odrębnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Sprawdzeniem objęto następujące transakcje:

- sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji jako działka nr 3455/12 o pow. 0.0108 ha KW nr KA1M/00063400/7 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3032/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. – cena zbycia 11.709,60 zł brutto.
- sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego prawa użytkowania wieczystego do niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji jako działka nr 3153/170 o pow. 0.1026 ha, KW nr KA1M/00062980/9 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 790/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r. – cena zbycia 78.892,20 zł brutto.
- sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego prawa użytkowania wieczystego do niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji jako działka nr 3149/170 o pow. 0.0797 ha, KW nr KA1M/00062980/9 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 3138/2017 z dnia 16 listopada 2017 r. – 61.500,00 zł brutto.

ELP      g

- sprzedaż w trybie ustnego nieograniczonego prawa użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji jako działka nr 3144/170 o pow. 0.0646 ha KW nr KA1M/00062980/9 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 1610/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. – 56.241,75 zł brutto.

- procedurę nieodpłatnego nabycia (darowizna) prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa oznaczonych w ewidencji jako: działka nr 1711/294 o pow. 0,0517 ha KW nr KA1M/00080114/0 prowadzonej przez Sąd Rejonowy

w Mikołowie, działki nr 3263/134 o pow. 0,0591 ha KW nr KA1M/00062979/9 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie, prawo własności nieruchomości oznaczonej w ewidencji jako działki nr 2407/138 i nr 1717/294 o łącznej pow. 0,1275 ha KW GL1G/00133735/9, działki: nr 2010/343, nr 2344/348 i nr 2346/345 o łącznej pow. 0,1759 ha KW nr GL1G/00133734/2 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Gliwicach na podstawie aktu notarialnego Rep A nr 4452/2018 z dnia 9 października 2018 r.

Zbycie nieruchomości następowało za każdorazową zgodą Rady Gminy, sporządzano oraz prawidłowo publikowano wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, zachowano termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, cenę nieruchomości ustalono na podstawie aktualnych operatów szacunkowych, ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości zawierały wszystkie wymagane przepisami prawa informacje, zostały podane do publicznej wiadomości z zachowaniem ustawowych terminów, z przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na tablicy ogłoszeń każdorazowo wywieszano informację o zakończonym przetargu, prawidłowo informowano nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, terminowo sporządzono dowody LT i wyksięgowano grunty z konta 011 Środki trwałe w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ornontowice.

Ponadto ustalono, że w jednostce plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Ornontowice na lata 2018-2020 został przyjęty Zarządzeniem Nr 0050.0399.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27 marca 2018 roku. W trakcie kontroli ustalono, iż w latach wcześniejszych nie został opracowany plan wykorzystania gminnego zasobu.

W związku z powyższym zwrócono się do Naczelnika Wydziału Środowiska Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami o wyjaśnienie czy opracowano plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Ornontowice we wcześniejszych latach, tj. obejmujący lata 2016-2017. W odpowiedzi ww. osoby czytamy: „(...) *Obowiązujący Plan wykorzystania*

zasobu nieruchomości Gminy Ornontowice na lata 2018-2020 przyjęty Zarządzeniem Nr 0050.0399.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27 marca 2018 roku jest pierwszym przyjętym dokumentem.

Gmina nie posiada Planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Ornontowice na wcześniejsze lata.

W 2014 roku pracownik merytoryczny WSPiGG podjął działania mające na celu zgromadzenie informacji niezbędnych do sporządzenia Planu. Następnie opracowano Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Ornontowice na lata 2015-2017 wraz z projektem zarządzenia, który został przedstawiony do akceptacji Wójtowi Gminy Ornontowice. Treść zarządzenia oraz Planu (...) będącego załącznikiem do tegoż zarządzenia były przez Wójta analizowane. Po zwrocie dokumentów do Wydziału WSPiGG okazało się, że informacje w nich zawarte zdezaktualizowały się i konieczne było ponowne uzyskanie danych oraz dokonanie korekty sporządzonego planu. Prace nad pozyskaniem aktualnych danych rozpoczęto w sierpniu 2017 roku. Po ich zebraniu sporządzono Plan na lata 2018-2020, który ostatecznie został przyjęty Zarządzeniem Nr 0050.0399.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27 marca 2018 roku."

Stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 (w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r.) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn.zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. Do dnia 31 grudnia 2016 r. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Zgodnie z dyspozycją art. 25 ust. 2a ww. ustawy, plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Przywołany art. 25 ust. 2a precyzuje elementy jakie winien zawierać plan. Zadania związane z opracowaniem gminnego planu zagospodarowania przestrzennego należały do pracowników Wydziału Środowiska Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami był p. Kazimierz Adamczyk – były Wójt Gminy Ornontowice.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności.

Analizie ponadto poddano zagadnienie związane z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności, na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele

mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. z 2019 r. poz. 916). Zgodnie powołanym przepisem, z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się w prawo własności tych gruntów. W myśl art. 1 ust. 2 tej ustawy, przez grunty zabudowane na cele mieszkaniowe należy rozumieć nieruchomości zabudowane wyłącznie budynkami:

- mieszkalnymi jednorodziennymi lub
- mieszkalnymi wielorodzinnymi, w których co najmniej połowę liczby lokali stanowią lokale mieszkalne, lub
- o których mowa powyżej wraz z budynkami gospodarczymi, garażami, innymi obiektami budowlanymi lub urządzeniami budowlanymi, umożliwiającymi prawidłowe i racjonalne korzystanie z budynków mieszkalnych.

Kontrolującym przedłożono wszystkie, tj. 12 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności z dnia 29 marca 2019 r. (dla jednego użytkownika wieczystego zostało wydane drugie zaświadczenie w dniu 28 sierpnia 2019 r. w związku z ujawnieniem wpisu w księdze wieczystej po nabyciu spadku) wydane na podstawie art. 1 i art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2018 r., poz. 1716 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, iż zostały wystawione dowody źródłowe dotyczące likwidacji środków trwałych oraz zostały zdjęte z ewidencji księgowej środków trwałych.

Oplaty z tytułu przekształcenia zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ornontowice na kontach 221 i 226 według użytkowników wieczystych.

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/IV.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## 1.2. Zamiana nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia w 2017 r. dwóch procedur zamiany nieruchomości, w tym zastosowanie dopłaty w przypadku nierównej wartości nieruchomości oraz prawidłowość ujęcia operacji w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ornontowice.

Szczegółową kontrolą objęto:

- procedurę zamiany prawa własności do niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji jako działki nr 498/175, 499/176, 500/177 i 501/178 o łącznej pow. 0,6430 ha KW nr KA1M/00064550/0 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie na



prawo własności do niezabudowanej nieruchomości gruntowej składającej się z działki nr 6 o pow. 0.5000 ha KW nr KA1M/00071060/0 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4835/2017 z dnia 4 października 2017 r. – dopłata przez osobę fizyczną na kwotę 3.969,00 zł.

- procedurę zamiany prawa użytkowania wieczystego niezabudowanych oznaczonych w ewidencji jako działki nr 2792/12, 2793/12, 2794/12, 2795/12 i 2796/12 o łącznej pow. 0,6161 ha KW nr KA1M/00062691/6 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie na prawo użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości oznaczonej w ewidencji jako działki nr 2408/138 i 2410/138 o łącznej pow. 0,2036 ha KW nr KA1M/00062979/9 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Mikołowie i działki nr 3259/138 o pow. 0,0948 ha KW GL1G/00133735/9 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Gliwicach na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5898/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r.

W zakresie zastosowania procedury zamiany nieruchomości (w tym sporządzenia wykazu nieruchomości), ustalenia ich wartości, wniesienia dopłaty oraz dokonania zmian w ewidencji księgowej uwag nie wniesiono.

### **1.1. Komunalizacja mienia**

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” operacji gospodarczych związanych z nabyciem nieruchomości drogą komunalizacji w okresie styczeń 2016 r. – luty 2020 r. Kontrolą objęto nabycia nieruchomości na podstawie wydanych 4 decyzji (tj. 100%) Wojewody Śląskiego związanych z nabyciem własności nieruchomości przez Gminę Ornontowice z mocy prawa. Powyższe dotyczyło następujących decyzji Wojewody Śląskiego:

- Nr NWXV.7510.1.88.2012 z dnia 22 marca 2016 r. – nabyto prawo własności nieruchomości rolnej oznaczonej w ewidencji gruntów działka nr 1606/325 o pow. 4,500 ha KW KA1M/00071099/2 – decyzja stała się ostateczna z dniem 12 kwietnia 2016 r., nieruchomość ujęto w ewidencji księgowej pod datą 15 czerwca 2016 r.;
- Nr NWXV.7510.1.347.2014 z dnia 24 kwietnia 2017 r. – nabyto prawo własności nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 126 o pow. 0,1139 ha KW KA1M/00062736/4 – decyzja stała się ostateczna 12 maja 2017 r., nieruchomość ujęto w ewidencji księgowej pod data 30 maja 2017 r.,
- Nr NWXV.7510.1.126.2018 z dnia 22 października 2019 r. – nabyto prawo własności nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 67 o pow. 0,4864 ha KW

KA1M/00062860/2 – decyzja stała się ostateczna 6 listopada 2019 r., nieruchomość ujęto w ewidencji księgowej pod datą 10 grudnia 2019 r.

- Nr NWXV.7532.1.178.2019 z dnia 18 października 2019 r. – nabyto prawo własności nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1547/322 o pow. 0,1152 ha KW KA1M/00062736/4 – decyzja stała się ostateczna 4 listopada 2019 r., nieruchomość ujęto w ewidencji księgowej po datą 10 grudnia 2019 r.

Nabyte nieruchomości na podstawie ww. decyzji Wojewody Śląskiego były na bieżąco ujmowane w ewidencji księgowej, w decyzjach nie określono wartości nieruchomości, nie sporządzano operatów szacunkowych, w związku z tym przyjmowano średnią wartość szacunkową nieruchomości z uwzględnieniem ich położenia. Nieruchomości nabyte w latach 2016-2017 zostały wykazane w Informacji o stanie mienia.

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Kontrolą objęto: prowadzoną analityczną ewidencję księgową budżetu (organu) w zakresie kont 222–Rozliczenie dochodów budżetowych i 223–Rozliczenie wydatków budżetowych za lata 2016 – I kwartał 2020, tryb ustalania planu finansowego dla 2 niżej wskazanych jednostek oraz czy ustalono zasady przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek budżetowych i odprowadzania dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe.

W Gminie Ornontowice w okresie objętym kontrolą funkcjonowało 6 jednostek organizacyjnych rozliczających się jako jednostki budżetowe, z czego 1 została zlikwidowana z dniem 30 czerwca 2019 r. oraz 2 jednostki organizacyjne jako samorządowe instytucje kultury. Kontroli poddano dwie jednostki budżetowe: Zespół Szkolno-Przedszkolny i Świetlicę Profilaktyczno-Wychowawczą i Terapeutyczną.

Z ewidencji kont: 222 - „Rozliczenia dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”, wynikało, że jednostki budżetowe odprowadzały do budżetu zrealizowane dochody oraz zwracały niewykorzystane środki.

Zgodnie ze złożoną pisemną informacją przez p. Aleksandrę Sewerin – Skarbnik Gminy:

1. Zasady odprowadzanie dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe regulują przyjęte przez gminę zasady (polityki) rachunkowości w brzmieniu jak niżej:

„Jednostki budżetowe uzyskane dochody przekazują do budżetu gminy na bieżąco w danym miesiącu, zaś rozliczenie za cały miesiąc następuje do 10-go następnego miesiąca”.

Zasady przekazywania środków na wydatki jednostkom budżetowym regulują przyjęte przez

gminę zasady (polityki) rachunkowości w brzmieniu jak niżej:

*„Środki finansowe na realizację wydatków w jednostkach budżetowych przekazywane są na bieżąco w miarę zgłaszanych potrzeb przez jednostki. Zgłoszenie jest składane w formie pisemnej przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną”.*

2. Projekty i plany finansowe składane przez jednostki budżetowe podpisuje kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona.

3. Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadają upoważnienia do zmian w planie finansowym swoich jednostek.

4. W latach 2016-2020 nie był prowadzony rachunek dochodów własnych.

5. Każda z jednostek budżetowych posiada swoją główną księgową. Każda z tychże głównych księgowych posiada pisemne upoważnienie Skarbnika Gminy do kontrasygnaty.

Natomiast kierownicy jednostek posiadają pisemne upoważnienie Wójta wynikające z art. 47 ustawy o samorządzie gminnym.

6. Każda z jednostek budżetowych posiada jeden rachunek bankowy więc nie posiada wyodrębnionych kont bankowych dla dochodów i wydatków. Natomiast każda z nich posiada osobne rachunki bankowe do ZFŚS.

Powyższe potwierdziła analiza dokumentów otrzymanych przez inspektorów, także w wersji elektronicznej.

W zakresie prawidłowości i terminowości ustalania planu finansowego na lata 2019-2020 stwierdzono, iż Zespół Szkolno-Przedszkolny i Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna opracowały projekty planów finansowych oraz dostosowały projekty tych planów finansowych w terminach przewidzianych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.zm.). Projekty planów finansowych ww. jednostek budżetowych zostały podpisane przez kierowników tych jednostek.

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/V.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

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

Kontrolą objęto: terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Ornontowice oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z

2016 r., poz. 1379 z późn.zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2016-2019.

W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań i terminowości ich przekazywania odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela – uwag nie wniesiono.

Ustalono, że za lata 2016-2019 w Gminie Ornontowice wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom na następujących stopniach awansu zawodowego:

- za 2016 r. – mianowani w kwocie różnicy - 10.091,82 zł, przy średniorocznej liczbie etatów 8,42 / 8,10;
- za 2017 r. – mianowani w kwocie różnicy – 14.150,56 zł, przy średniorocznej liczbie etatów 7,96 / 7,57;
- za 2019 r. – stażyści w kwocie różnicy – 8.884,85 zł, przy średniorocznej liczbie etatów 2,76 / 2,13;

natomiast za 2018 r. – nie wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzał Inspektor w Wydziale Organizacyjnym Urzędu Gminy Ornontowice.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Ornontowice za lata 2016-2017 zostały zatwierdzone przez p. Kazimierza Adamczyka – ówczesnego Wójta Gminy oraz za lata 2018-2019 przez p. Marcina Kotyczkę – Wójta Gminy.

W trakcie kontroli złożono pisemną informację o wypłacie jednorazowego dodatku nauczycielom: w dniu 25 stycznia 2017 r. za 2016 r., w dniu 26 stycznia 2018 r. za 2017 r., w dniu 27 stycznia 2020 r. za 2019 r.

W kontrolowanym zakresie - uwag nie wniesiono.

Ponadto uzyskano od p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy pisemną informację w sprawie wypłaty wynagrodzenia za dni strajku zorganizowanego w 2019 r. nauczycielom placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Ornontowice: „Zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych za czas strajku nie należy się pracownikom pensja i w związku z tym za czas strajku zorganizowanego w roku 2019 nie została wypłacona nauczycielom żadna rekompensata. Nauczycielom w miesiącu maju 2019 r. dokonano potrącenia za dni strajku odbywającego się w miesiącu kwietniu 2019 r.”

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/V.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

## VI. Inne ustalenia

### 1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła w terminie od 14 marca do 22 kwietnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ornontowice za okres od 1 stycznia 2012 r. do 22 kwietnia 2016 r. Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-610/7/4/16 z dnia 1 lipca 2016 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 9 wniosków pokontrolnych.

Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył p. Kazimierz Adamczyk – ówczesny Wójt Gminy Ornontowice, pismem WWFiB.1710.00002.2016.JA13/WWFiB.K.W.00372.2016 z dnia 21 lipca 2016 r.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych od nr 1 do nr 9. Wnioski nr 1, 3, 4, 6, 8, 9 dotyczyły wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice, w zakresie realizowanych przez nich zadań.

Realizując wykonanie tych wniosków, Wójt Gminy Ornontowice – poinformował, że pracownicy zostali zobowiązani do zachowywania terminów zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami zapisanymi w polityce rachunkowości, pracowników zobowiązano do omawiania i konsultowania danych z Kierownikiem Wydziału, obowiązano pracowników do podniesienia i uzupełnienia wiedzy specjalistycznej poprzez udział w szkoleniach.

Wykonanie wniosku nr 2, 5, 7 przyjęto do realizacji zgodnie z odpowiedzią.

### 2. Pozostałe ustalenia.

W wyniku kontroli realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, spoczywającego na Gminie Ornontowice na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.), stwierdzono że:

▪ w Uchwale Nr XV/114/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu gminy na 2016 r. ustalono:

- a) dochody budżetu gminy w wysokości 23.953.894,29 zł
- b) wydatki budżetu w wysokości 23.766.548,73 zł
- c) rozchody w kwocie 187.395,56 zł

▪ w Uchwale Nr XXVII/2018/16 Rady Gminy Ornontowice z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu gminy na 2017 r. ustalono:

- a) dochody budżetu gminy w wysokości 27.437.412,50 zł



b) wydatki budżetu w wysokości	29.311.503,94 zł
c) przychody w kwocie	2.000.000,00 zł
d) rozchody w kwocie	125.908,56 zł

▪ w Uchwale Nr XXXVIII/317/17 Rady Gminy Ornontowice z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu gminy na 2018 r. ustalono:

a) dochody budżetu gminy w wysokości	31.316.251,70 zł
b) wydatki budżetu w wysokości	34.064.209,68 zł
c) przychody w kwocie	2.830.437,98 zł
d) rozchody w kwocie	82.480,00 zł

▪ w Uchwale Nr III/18/18 Rady Gminy Ornontowice z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu gminy na 2019 r. ustalono:

a) dochody budżetu gminy w wysokości	33.005.941,00 zł
b) wydatki budżetu w wysokości	35.138.876,16 zł
c) przychody w kwocie	2.215.414,41 zł
d) rozchody w kwocie	82.480,00 zł

▪ w Uchwale Nr XIV/117/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na 2020 r. ustalono:

a) dochody budżetu gminy w wysokości	39.952.886,55 zł
b) wydatki budżetu w wysokości	42.979.879,57 zł
c) przychody w kwocie	3.055.749,42 zł
d) rozchody w kwocie	28.757,40 zł

Jak z powyższego wynika w uchwałach budżetowych poszczególnych lat 2016 - 2019, kwota dochodów budżetowych i przychodów oraz wydatków budżetowych i rozchodów nie przekroczyła wysokości 40.000.000,00 zł, a więc Gmina nie była zobowiązana do wykonywania obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego. Obowiązek w zakresie prowadzenia audytu powstał z dniem 1 stycznia 2020 r., w nawiązaniu do powyższego zwrócono się z zapytaniem do p. Marcina Kotyczki – Wójta Gminy, w jaki sposób zamierza go realizować. W odpowiedzi czytamy: (...) „*podjąłem decyzję o zawarciu z dniem 2 stycznia 2020 r. umowy z wyspecjalizowaną firmą Audit Consulting Municipal (...) na prowadzenia audytu wewnętrznego dla Gminy Ornontowice, w ramach którego zostaną przeprowadzone 4 zadania:*

- *udzielanie zamówień publicznych w jednostce Urząd Gminy, w tym zamówień o wartości poniżej 30 000 EURO;*

*CMF* *q*

*dn* *df*

- naliczanie opłat za wyżywienie w jednostce Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek oświatowych;
- wyliczanie przez Zespół Szkolno-Przedszkolny i Zakład Usługowo-Pomocniczy dla JO kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2020 na prowadzenie przez gminę przedszkola, stanowiących podstawę do obliczania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na podstawie art. 12 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych;
- rozliczanie dotacji celowej udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice organizacji pozarządowej – Fundacja „Szafa Gra”.

Notatki, testy oraz materiały pomocnicze przedłożone kontrolującym na wstępie czynności kontrolnych stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK/610/1/20/VI.2. – **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2020

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy
- p. Dariusz Spyra – Zastępca Wójta
- p. Joanna Jeleń – Sekretarz Gminy
- p. Aleksandra Sewerin – Skarbnik Gminy

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Ornontowice w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/1/20/I. do nr AK/610/1/20/VI.

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).

EM dr

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

Ornontowice, dnia 30 kwietnia 2020 r.

08.05.2020  
WÓJT  
GMINY ORNONTOWICE  
mgr Marcin Kotyczka  
.....  
data i podpis  
Wójt Gminy

St. INSPEKTOR  
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej  
mgr Mirosława Pająk

08.05.2020  
SKARBNIK  
GMINY ORNONTOWICE  
Aleksandra Sewerin  
.....  
data i podpis  
Skarbnik Gminy

INSPEKTOR  
d/s Kontroli gospodarki finansowej  
mgr Aleksandra Płońska-Nowak

.....  
podpisy  
Kontrolujący