



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-610/5/24

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Ornontowice

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Ornontowice
ul. Zwycięstwa 26a
43-178 Ornontowice

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do dnia zakończenia kontroli.

Termin kontroli: od dnia 29 lutego 2024 r. do dnia 11 kwietnia 2024 r.

Upoważnienia do kontroli: Nr WK-610/5/2/24 z dnia 19 lutego 2024 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Anna Polko – starszy inspektor kontroli - koordynator kontroli,
- Krzysztof Stachoń – inspektor kontroli,
- Kacper Antecki – młodszy inspektor kontroli.

Zakres i tematyka kontroli:

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



Spis treści

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne	5
1. Kierownictwo jednostki	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	6
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego	6
4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego	7
II. Księgowość i sprawozdawczość	9
1. Gospodarka pieniężna	9
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu	17
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa	24
4. Inwentaryzacja	24
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	26
1. Dochody budżetu	26
1.1. Subwencje	26
1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat	28
1.2.1. Podatek od nieruchomości	28
1.3. Dochody z mienia komunalnego	41
1.3.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy	41
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach	50
2.1. Wydatki bieżące	50
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń	50
2.1.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach”	81
2.2. Wydatki majątkowe	91
2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)”	91
2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	113
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych	113
2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych	115
2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela	119
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	121
4. Finansowanie systemu gospodarki odpadami	127
5. Finansowanie zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi	132

IV. Gospodarka mieniem	136
1. Gospodarka mieniem komunalnym	136
1.1. Sprzedaż nieruchomości.....	136
V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi	147
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	147
VI. Inne ustalenia.....	149
1. Wykonanie wniosków pokontrolnych	149



I. Ustalenia ogólnie – 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 z dnia 21 listopada 2018 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., który pełnił funkcję Zastępcy Wójta w wymiarze ½ etatu oraz w wymiarze ½ etatu jako Naczelnik Wydziału Rozwoju i Inwestycji.

Sekretarzem Gminy Ornontowice od dnia 1 września 2022 r. jest p. Justyna Sittek – Goj, która pełni ww. funkcję na podstawie zawartego w dniu 25 sierpnia 2022 r. porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy. Ponadto, pełni również funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Poprzednim 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.

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 LV/460/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 27 kwietnia 2023 r. Poprzednio obowiązywał 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.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Ornontowice od dnia 17 lutego 2023 r. określa Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 0050.0715.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: Nr 0050.0755.2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. Poprzednio organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Ornontowice od dnia 1 lipca 2022 r. określał Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 0050.593.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 8 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice, natomiast do dnia 1 lipca 2022 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 0050.0497.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ornontowice. Od dnia 1 listopada 2018 r., do dnia 30 listopada 2021 r. obowiązywał 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., Nr 0050.0340.2020 z dnia 16 listopada 2020 r. oraz Nr 0050.0424.2021 z dnia 1 czerwca 2021 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

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. Zakład Usługowo – Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych,
4. Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej.

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 2020 - 2024 (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.

4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego

W wyniku kontroli realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, przez Gminę Ornontowice na podstawie art. 274 ust. 3, art. 275 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), ustalono, że w uchwałach budżetowych z roku 2021 kwota dochodów budżetowych i przychodów oraz wydatków budżetowych i rozchodów były niższe od kwoty, po przekroczeniu której jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana była do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Mając powyższe na uwadze p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice zawarł z p. (...) Prezesem zarządu Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. z Chorzowa, następujące umowy:

- w dniu 1 stycznia 2020 r. umowę Nr RU.272.044.2020 na przeprowadzenie audytu w Gminie Ornontowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami audytu wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.
- w dniu 22 stycznia 2021 r. umowę Nr RU.272.0025.2021 na przeprowadzenie audytu w Gminie Ornontowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami audytu

wewnętrzny. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

- w dniu 4 stycznia 2022 r. umowę nr RU.272.0045.2022 na przeprowadzenie audytu w Gminie Ornontowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami audytu wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.
- w dniu 3 stycznia 2023 r. umowę Nr RU.272.0059.2023 na przeprowadzenie audytu w Gminie Ornontowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami audytu wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
- w dniu 3 stycznia 2024 r. umowę nr RU.272.0007.2024 na przeprowadzenie audytu w Gminie Ornontowice zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami audytu wewnętrznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ustalono, że audyt wewnętrzny w jednostce został przeprowadzony na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego oraz sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni, zgodnie z art. 283 ust. 1 i ust. 5 ww. ustawy o finansach publicznych.



II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna

W ramach kontroli prawidłowości prowadzonej gospodarki pieniężnej za lata 2020-2024 (do dnia kontroli) Urzędu Gminy w Ornontowicach sprawdzono w jaki sposób prowadzi się obsługę bankową, czy wydano karty płatnicze, do czyjej są dyspozycji, czy zgodnie z art. 247 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) wprowadzono procedury w zakresie korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Obsługa bankowa budżetu Gminy Ornontowice w okresie objętym kontrolą prowadzona była przez Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie na podstawie umowy ramowej w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2022/JST zawartej w dniu 9 grudnia 2022 r. Umowę zawarł p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 12 grudnia 2022 r. do dnia 11 grudnia 2026 r. Integralną częścią ww. umowy były następujące umowy:

- umowa szczegółowa w sprawie wykonania bankowej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Ornontowice Urząd Gminy Nr 1/ORN/2022/JST/UG zawarta w dniu 9 grudnia 2022 r. na okres od dnia 12 grudnia 2022 r. do dnia 11 grudnia 2026 r.
- umowa o świadczenie usługi płatności masowych przez Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Knurowie zawarta w dniu 9 grudnia 2022 r. na okres od dnia 12 grudnia 2022 r. do dnia 11 grudnia 2026 r.

Do umowy w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2022/JST został podpisany w dniu 9 maja 2023 r. aneks nr 1.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że umowa ramowa w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2022/JST z dnia 9 grudnia 2022 r. została zawarta w wyniku postępowania prowadzonego dla zamówienia o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 130.000,00 złotych – ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Z zapisów pkt 2 działu I „Przedmiot zamówienia” zaproszenia do składania ofert na zadanie „Prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice oraz podlegających jej jednostek organizacyjnych” z dnia 29 listopada 2022 r. podpisanego z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że przedmiotem

i zakresem zamówienia jest wybór banku do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice i podlegających jej następujących jednostek organizacyjnych:

- 1) Urząd Gminy Ornontowice,
- 2) ARTeria – Centrum Kultury i Promocji,
- 3) Gminna Biblioteka Publiczna,
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 5) Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej,
- 6) Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych,
- 7) Zespół Szkolno-Przedszkolny,
- 8) MPKZP przy Urzędzie Gminy.

Zastrzega się, iż liczba jednostek Gminy, jak również ich forma organizacyjna w okresie obowiązywania umowy może ulec zmianie.

Z kolei zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy ramowej w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2022/JST zawartej w dniu 9 grudnia 2022 r. pomiędzy Gminą Ornontowice a Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym, wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Ornontowice obejmował:

- 1) Urząd Gminy Ornontowice,
- 2) ARTeria – Centrum Kultury i Promocji,
- 3) Gminną Bibliotekę Publiczną,
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 5) Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej,
- 6) Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych,
- 7) Zespół Szkolno-Przedszkolny,
- 8) Świetlicę Profilaktyczno-Wychowawczą i Terapeutyczną,
- 9) MPKZP przy Urzędzie Gminy.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka - Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie przyczyny, dla których obsługę bankową instytucji kultury (tj. ARTeria – Centrum Kultury i Promocji oraz Gminną Bibliotekę Publiczną) włączono do przedmiotu zamówienia, w przeprowadzonym w 2022 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w formie zaproszenia do składania ofert na zadanie „Prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice oraz podlegających jej jednostek organizacyjnych”, a tym samym objęto je ww. umową, zawartą w tym zakresie z Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym w Knurowie.

Ponadto poproszono o wyliczenie i podanie jakie koszty z tytułu obsługi bankowej ww. instytucji kultury, poniesiono na mocy zawartej umowy, tj. od dnia 12 grudnia 2022 r. do dnia 29 lutego 2024 r. – odrębnie za każdy rok.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) W dniu 9 grudnia 2022 roku zawarto umowę ramową w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2022/JST. Przedmiot zamówienia jak i umowa ramowa obejmowała budżet Gminy Ornontowice oraz wszystkie jednostki organizacyjne tj. jednostki budżetowe oraz instytucje kultury.

W związku z art.17 w powiązaniu z art.14 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej instytucje kultury (ARTeria Centrum Kultury i Promocji oraz Gminna Biblioteka Publiczna) posiadające osobowość prawną, w imieniu których działa dyrektor, w dniu 29 listopada 2022 r. zawarły trójstronne Porozumienie o wspólnym przeprowadzeniu i udzieleniu zamówienia publicznego. Zamówienie, o którym mowa wyżej to zadanie p.n. „Prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice oraz podlegających jej jednostkach organizacyjnych”. W przedmiotowym porozumieniu udzielono Gminie Ornontowice pełnomocnictwa na potrzeby przeprowadzenia przedmiotowego postępowania i udzielenia zamówienia publicznego.

Zgodnie z art. 38 Ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo Zamówień Publicznych „zamawiający mogą wspólnie przygotować lub przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia lub zorganizować konkurs, udzielić zamówienia, zawrzeć umowę ramową....”.

W naszej ocenie zawarcie porozumienia, którego kopia stanowi załącznik do tegoż wyjaśnienia oraz przeprowadzenie wspólnego postępowania pokierowane było, zgodnie z art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, celowością, oszczędnością z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Koszty obsługi bankowej to 2 700,00 zł miesięcznie. Instytucje kultury obciążane są kosztami wyliczonymi na podstawie udziału procentowego w wydatkach ogółem Gminy – metodyka przedstawia z załącznik nr 1 do wyjaśnienia.

Wyliczenia z podziałem na każdy rok przedstawia załącznik nr 2 do wyjaśnienia.”



Zgodnie z art. 264 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Ilekroć w ww. ustawie jest mowa o zarządzie jednostki samorządu terytorialnego - rozumie się przez to również wójta. Stosownie do art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.), dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz. Instytucje kultury nie są objęte budżetem gminy i posiadają odrębną osobowość prawną. Bankowa obsługa budżetu gminy wykonywana przez bank powinna więc dotyczyć tylko budżetu jednostki samorządu terytorialnego i objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych.

Poprzednio obowiązywała umowa ramowa w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2018/JST zawarta w dniu 15 listopada 2018 r. oraz umowa szczegółowa w sprawie wykonania bankowej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Ornontowice Urząd Gminy Nr 1/ORN/2018/JST/UG zawarta w dniu 15 listopada 2018 r. Ww. umowy zawarł były Wójt Gminy Ornontowice p. Kazimierz Adamczyk, przy kontrasygnacie byłej Skarbnik Gminy Ornontowice p. Celiny Nowak. Umowa zastała zawarta na czas nie dłuższy niż do dnia 11 grudnia 2022 r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że umowa ramowa w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2018/JST z dnia 15 listopada 2018 r. została zawarta na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986).

Z zapisów działu I „Przedmiot zamówienia” istotnych warunków zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Ornontowice i podległych jej jednostek organizacyjnych” z dnia 30 październik 2018 r. podpisanych przez p. Kazimierza Adamczyk byłego Wójta Gminy Ornontowice wynikało, że przedmiotem i zakresem zamówienia jest wybór banku do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice i podlegających jej następujących jednostek organizacyjnych:

- 1) Urząd Gminy Ornontowice,
- 2) ARTeria – Centrum Kultury i Promocji,
- 3) Gminna Biblioteka Publiczna,
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,

Załącznik nr 1

Procentowy i kwotowy udział w kosztach obsługi bankowej na 2022 – 2026

	Umowa ramowa nr 1/ORN/2022/JST 9.12.2022	Udział procentowy	Udział kwotowy
UG	2 700,00	98,15%	2 650,05 zł
ZSP			
ZGKIW			
GOPS			
ZUP		1,24%	33,48 zł
Arteria		0,61%	16,47 zł
Biblioteka		100,00%	2 700,00 zł

Załącznik nr 2

Procentowy i kwotowy udział w kosztach obsługi bankowej na 12.12.2022 – 29.02.2024

	Umowa ramowa nr 1/ORN/2022/JST 9.12.2022	Udział procentowy	Udział kwotowy	12.12.2022 – 31.12.2022	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2024 – 29.02.2024
UG	2 700,00	98,15%	2 650,05 zł	2 700,00 zł	31 800,60 zł	5 300,10 zł
ZSP						
ZGKIW						
GOPS						
ZUP		1,24%	33,48 zł	0,00 zł	401,76 zł	66,96 zł
Arteria		0,61%	16,47 zł	0,00 zł	197,64 zł	32,94 zł
Biblioteka		100,00%	2 700,00 zł	2 700,00 zł	32 400,00 zł	5 400,00 zł

W dniu 3 kwietnia 2024 r. złożono dodatkowe wyjaśnienia, w których czytamy:
„W poprzednim wyjaśnieniu zawarto informację, iż w dniu 9 grudnia 2022 roku zawarto umowę ramową w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2022/JST. Mimo tego, że przedmiot zamówienia jak i umowa ramowa obejmowała budżet Gminy Ornontowice oraz wszystkie jednostki organizacyjne, nadmienić jednak należy, iż instytucje kultury jak i wszystkie jednostki budżetowe zawarły indywidualnie umowy szczegółowe w sprawie wykonania obsługi bankowej, gdzie stroną była jednostka organizacyjna reprezentowana przez kierownika/dyrektora każdej z jednostek zwanym w umowie jako „Posiadaczem rachunku/Zamawiającym”, przy kontrasygnacie głównego księgowego.”

- 5) Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza i Terapeutyczna,
- 6) Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej,
- 7) Zakład Gospodarki Zasobami Gminy
- 8) Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych,
- 9) Zespół Szkolno-Przedszkolny,
- 10) MPKZP przy Urzędzie Gminy.

Zastrzega się, iż liczba jednostek Gminy, jak również ich forma organizacyjna w okresie obowiązywania umowy może ulec zmianie.

Z kolei zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy ramowej w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2018/JST zawartej w dniu 15 listopada 2018 r. pomiędzy Gminą Ornontowice a Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym, wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Ornontowice obejmował:

- 1) Urząd Gminy Ornontowice,
- 2) ARTeria – Centrum Kultury i Promocji,
- 3) Gminną Bibliotekę Publiczną,
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 5) Świetlicę Profilaktyczno-Wychowawczą i Terapeutyczną,
- 6) Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej,
- 7) Zakład Gospodarki Zasobami Gminy,
- 8) Zakład Usługowo-Pomocniczy dla Jednostek Oświatowych,
- 9) Zespół Szkolno-Przedszkolny,
- 10) MPKZP przy Urzędzie Gminy.

W związku z powyższym zwrócono się p. Marcina Kotyczka - Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie przyczyny, dla których obsługę bankową instytucji kultury (tj. ARTeria – Centrum Kultury i Promocji oraz Gminną Bibliotekę Publiczną) włączono do przedmiotu zamówienia, w przeprowadzonym w 2018 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Bankową obsługę budżetu Gminy Ornontowice i podległych jej jednostek organizacyjnych”, a tym samym objęto je ww. umową, zawartą w tym zakresie z Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym w Knurowie. Ponadto poproszono o wyliczenie i podanie jakie koszty z tytułu obsługi bankowej ww. instytucji kultury, poniesiono na mocy zawartej umowy, tj. od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 11 grudnia 2022 r. – odrębnie za każdy rok.



Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) W dniu 15 listopada 2018 roku zawarto umowę ramową w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2018/JST. Przedmiot zamówienia jak i umowa ramowa obejmowała budżet Gminy Ornontowice oraz wszystkie jednostki organizacyjne tj. jednostki budżetowe oraz instytucje kultury.

Tak przeprowadzone postępowanie, a w konsekwencji podpisanie umowy ramowej pokierowane było, zgodnie z art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, celowością, oszczędnością z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wyczerpanie z podziałem na każdy rok przedstawia załącznik nr 1 do wyjaśnienia.”

Załącznik nr 1

Kwotowy udział w kosztach obsługi bankowej na 01.01.2020 – 11.12.2022

	Umowa ramowa nr 1/ORN/2018/JST 15.11.2018	Udział kwotowy	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 -11.12.2022
UG	0,01	0,01 zł	0,12 zł	0,12 zł	0,11 zł
ZGZG					
SPWiT					
ZSP					
ZGKIW					
GOPS					
ZUP					
Arteria		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Biblioteka		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	0,01	0,01 zł	0,12 zł	0,12 zł	0,11 zł

W dniu 3 kwietnia 2024 r. złożono dodatkowe wyjaśnienia, w których czytamy: „W poprzednim wyjaśnieniu zawarto informację, iż w dniu 15 listopada 2018 roku zawarto umowę ramową w sprawie wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2018/JST. Mimo tego, że przedmiot zamówienia jak i umowa ramowa obejmowała budżet Gminy Ornontowice oraz wszystkie jednostki organizacyjne, nadmienić jednak należy, iż instytucje kultury jak i wszystkie jednostki budżetowe zawarły indywidualnie umowy szczegółowe w sprawie wykonania obsługi bankowej, gdzie stroną była jednostka organizacyjna reprezentowana przez kierownika/dyrektora każdej z jednostek zwanym w umowie jako „Posiadaczem rachunku/Zamawiającym”, przy kontrasygnacie głównego księgowego.”

Zgodnie z art. 264 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Ilekroć w ww. ustawie jest mowa o zarządzie jednostki samorządu terytorialnego - rozumie się przez to również wójta. Stosownie do art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983), dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz. Instytucje kultury nie są objęte budżetem gminy i posiadają odrębną osobowość prawną. Bankowa obsługa budżetu gminy wykonywana przez bank powinna więc dotyczyć tylko budżetu jednostki samorządu terytorialnego i objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych.

Ponadto, z postanowień zawartych w § 10 umowy Nr 1/ORN/2018/JST/UG wynikało, że „posiadacz rachunku w przypadku nie spłacenia swojego zadłużenia wymagalnego wobec Banku w ciągu 14 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, upoważnia Bank do pobrania niespłaconych należności poprzez potrącenie jego zadłużenia w wysokości zadłużenia głównego i pozostałych należności Banku związanych z tym zadłużeniem (odsetki, prowizje) z wszelkich środków Posiadacza rachunku zgromadzonych na rachunkach w Banku.”.

Wobec powyższego zwrócono się do p. Marcina Kotyczka - Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie przyczyn zawarcia w ww. umowie szczegółowej w sprawie wykonania bankowej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Ornontowice Urząd Gminy upoważnienia do dysponowania rachunkami bankowymi.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) *W dniu 15 listopada 2018 roku zawarto umowę szczegółową w sprawie wykonania bankowej obsługi Urzędu Gminy Ornontowice Nr 1/ORN/2018/JST/UG.*

W postanowieniu §10 przywołanej wyżej umowy omyłkowo zastosowano zapis, gdzie upoważniono bank, w sytuacji pojawienia się wymagalnego zobowiązania wobec banku, do dysponowania przez niego środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych urzędu.

Dodać należy, że w okresie objętym umową nie wystąpiła sytuacja, aby Urząd Gminy miał wobec tegoż banku zadłużenie wymagalne. W związku z powyższym nigdy nie wykonano postanowień zapisu paragrafu tejże umowy.”

Zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można

udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisami § 9 „Rachunki bankowe” załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie Gminy Ornontowice i w Urzędzie Gminy Ornontowice, rachunek bankowy Budżetu Gminy Ornontowice pełnił funkcję rachunku bankowego Urzędu Gminy Ornontowice jako jednostki budżetowej. Na rachunek podstawowy Budżetu Gminy wpływają bezpośrednio dochody własne Gminy Ornontowice i Urzędu Gminy Ornontowice. Wydatki objęte planem finansowym Urzędu Gminy Ornontowice są realizowane bezpośrednio z rachunku Budżetu Gminy Ornontowice.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2020-2024 (do dnia kontroli), pracownikom Urzędu Gminy Ornontowice nie zostały przyznane służbowe karty płatnicze jako formy rozliczeń pieniężnych oraz nie zostały wprowadzone pisemne procedury w tym zakresie. Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/II.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzeniem objęto kompletność urzędów księgowych i ich zgodność z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), kompletność polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ww. ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że wymagane ww. ustawą księgi rachunkowe były prowadzone w okresie objętym kontrolą techniką komputerową dla budżetu (organu) i jednostki Urzędu Gminy, z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego YUMA FeliKS.

Stosownie do postanowień obowiązującej Polityki rachunkowości księgi rachunkowe obejmują: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald, wykaz składników aktywów i pasywów.

W Urzędzie Gminy w Ornontowicach obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym Nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie Gminy Ornontowice i w Urzędzie Gminy Ornontowice.

Integralną częścią ww. zarządzenia są:

- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i plan kont – załącznik nr 1,
- Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów – załącznik nr 2,



- Instrukcja przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych – załącznik nr 3,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 4,
- Instrukcja ewidencji analitycznej dla podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – załącznik nr 5,
- Instrukcja ewidencji, umarzania i likwidacji środków trwałych – załącznik nr 6,
- Instrukcja ewidencji analitycznej opłat czynszowych i opłat za media lokali mieszkaniowych – załącznik nr 7,
- Zasady rozliczenia podatku VAT – załącznik nr 8,
- Wykaz używanych programów komputerowych w zakresie księgowości i opis działania ich zabezpieczeń – załącznik nr 9.

Poprzednio obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ormontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami.

Kontrolą objęto:

➤ zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz Gminy jako organu na dzień 31 grudnia 2020 r. z bilansem otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2021 r., na dzień 31 grudnia 2021 r. z bilansem otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2022 r., jak również na dzień 31 grudnia 2022 r. z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2023 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli zgodności danych na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2021 r., 2022 r. oraz 2023 r. stwierdzono, że na koncie 800 „Fundusz jednostki” i koncie 860 „Wynik finansowy” występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma.

Dotyczyło to:

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

Konto	Bilans zamknięcia 2020 r.		Bilans otwarcia 2021 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
800	25.912.483,25	62.209.392,69 (per saldo 36.296.909,44)	25.912.483,25	62.209.392,69
Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskie z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020 r., poz.342): na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.				

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

860	448,30	25.720.912,63 (per saldo 25.720.464,33)	448,30	25.720.912,63
Zgodnie z ww. rozporządzeniem: saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.				

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

Konto	Bilans zamknięcia 2021 r.		Bilans otwarcia 2022 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
800	30.400.523,25	62.586.698,78 (per saldo 32.186.175,53)	30.400.523,25	62.586.698,78

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

Konto	Bilans zamknięcia 2022 r.		Bilans otwarcia 2023 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
800	29.922.576,28	58.859.389,19 (per saldo 28.936.812,91)	29.922.576,28	58.859.389,19

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice o wyjaśnienie przyczyn niezgodności pomiędzy bilansem zamknięcia, a bilansem otwarcia w latach 2021-2023.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Księgi rachunkowe Urzędu Gminy prowadzone są komputerowo przy pomocy systemu FK Yuma PLUS.

Konto „800” zgodnie z Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej prowadzone jest ze szczególnością umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto to wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Błędne kwoty konta 800 w przedstawionym syntetycznym zestawieniu obrotów i sald (na stan BO i BZ) wynikają z błędu technicznego i braku możliwości przedstawienia persalda tegoż konta. Powyżej przywołane zestawienie sumuje strony/obroty konta 800 z wszystkich rejestrów prowadzonych w jednostce. Jednakże księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i na bieżąco oraz zgodnie z wyżej powołanym przepisem. Przedstawiony wydruk zestawienia obrotów i sald stworzono przez informatyka obsługującego program na potrzeby kontroli.

Nadmienić należy, że dotychczas poszczególne pozycje sprawozdania finansowego jednostki polegały na sumowaniu jednostkowych zestawień obrotów i sald poszczególnych rejestrów, gdyż nie istniała techniczna możliwość wygenerowania jednego wydruku.

Wykazane kwoty w sprawozdaniach finansowych poszczególnych lat stanowią persaldo kont 800 co przedstawia poniższa tabela:

rok/opis	Bilans – poz. A I.1. pasywa	Zestawienie funduszu poz. II	Persaldo konta 800
2020	36 296 909,44	36 296 909,44	36 296 909,44
2021	32 186 175,53	32 186 175,53	32 186 175,53
2022	28 936 812,91	28 936 812,91	28 936 812,91

Konto „860” zgodnie z Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki - saldo Ma lub saldo Wn.

Błędne kwoty konta 860 w przedstawionym syntetycznym zestawieniu obrotów i sald (na stan BO i BZ) wynika z braku technicznych możliwości przedstawienia persalda tegoż konta. Powyżej przywołane zestawienie sumuje strony/obroty konta 860 z wszystkich rejestrów prowadzonych w jednostce. Jednakże księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i na bieżąco oraz zgodnie wyżej powołanym przepisem. Przedstawiony wydruk zestawieniu obrotów i sald stworzono przez informatyka obsługującego program na potrzeby kontroli.

Nadmienić należy, że dotychczas poszczególne pozycje sprawozdania finansowego jednostki polegały na sumowaniu jednostkowych wydruków zestawienia obrotów i sald poszczególnych rejestrów, gdyż nie istniała techniczna możliwość wygenerowania jednego wydruku.

Wykazane kwoty w sprawozdaniu finansowym 2020 roku stanowi persaldo kont 860 co przedstawia poniższa tabela:

rok/opis	Pozycja A II.1. pasywa	Rachunek zysków i strat poz. L	Persaldo konta 860
2020	25 720 464,33	25 720 464,33	25 720 464,33

W związku z powyższym należy zauważyć, że jedyną nieprawidłowością to błędy techniczne tworzonych wydruków, które to nieprawidłowo obrazują stan konta 800 i 860, co jednak nie ma wpływu na przedstawione dane w sprawozdaniach finansowych jednostki.

Osoby odpowiedzialne:

Aleksandra Sewerin – Skarbnik Gminy,

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

(...) – Starszy Inspektor Wydziału Finansowego i Budżetu,

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

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 800, 860 określonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 120.001.2017 Wójta Gminy Ormontowice z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia przez gminę zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami oraz załącznika nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ormontowice z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie Gminy Ormontowice i w Urzędzie Gminy Ormontowice ze zmianami, konto:

- 800 „Fundusz jednostki” wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
- 860 „Wynik finansowy” wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. W roku następnym saldo przenoszone jest pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Przyczyną nieprawidłowości zgodnie z wyjaśnieniami był brak technicznych możliwości przedstawienia persalda konta 800 „Fundusz jednostki” oraz 860 „Wynik finansowy” z uwagi na błędne ustawienia konfiguracji tych kont.

➤ ewidencja księgową do konta 080 „Środki trwałe w budowie” wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z ewidencji księgowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie” wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikały salda m.in. następujących inwestycji:

- „PBW i bud. oczysz. Ściek. O-ce – Pół.” – 674.298,85 zł [080-003-01010-6050-000-02],

- „PBW łącznika Orzeska-Zamkowa wraz z 2r” – 327.398,68 zł [080-068-60016-6050-000-02],
- „Mod. obiektu sport. Zwycięstwa” – 185.541,83 zł [080-166-92605-6050-000-02],
- „PBW Kanalizacji sanit. i deszcz. w Gminie” – 764.879,20 zł [080-088-01010-6050-000-02].

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wskazanie, w odniesieniu do każdego zadania, na jakim etapie realizacji znajdują się ww. inwestycje oraz czy są zakończone. Jeżeli tak, poproszono o przedłożenie protokołu odbioru robót. Ponadto, poproszono o wskazanie jaka komórka organizacyjna realizuje ww. zadania. Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Z ewidencji księgowej konta „080 – Środki trwałe w budowie” wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynikają salda m.in. poniższych inwestycji:

1. „PBW i budowa oczyszczalni ścieków Ornontowice-Północ”

(080-003-01010-6050-000-02) – kwota 674 298,85 zł.

Zadanie jest w trakcie realizacji (aktualny dziennik budowy). Budowę rozpoczęto w dniu 9 października 2018 roku. W 2018 roku wykonano uszczelnienie przepustu drogowego i tymczasową drogę dojazdową do terenu przyszłej oczyszczalni ścieków. W 2021 roku wykonano przekopy kontrolne dla potrzeb budowy wodociągu. W 2022 roku wybudowano wodociąg do oczyszczalni. Z uwagi na brak środków w budżecie Gminy Ornontowice budowa została wstrzymana. W 2023 roku wnioskowano o przyznanie środków na dalszą realizację inwestycji z Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład. Środków nie przyznano. Gmina planuje kontynuację prac. Jeżeli nie uzyska dofinansowania ze środków zewnętrznych, to stopniowo własnymi środkami finansowymi zamierzamy doprowadzić przedmiotową inwestycję do końca.

2. „PBW łącznika Orzeska-Zamkowa wraz z dwoma rondami”

(konto 080-068-60016-6050-000-02) – kwota 327 398,68 zł.

Na potrzeby realizacji zadania wykonano dokumentację projektową oraz uzyskano zezwolenie na realizację inwestycji drogowej (ZRID) nr 2/2012 z dnia 19 lipca 2012 r., a następnie decyzją nr 5/2012 z dnia 12 listopada 2012 r. zmianę decyzji w zakresie działek objętych inwestycją. W roku 2019 wykonano aktualizację dokumentacji projektowej ograniczającą ilość dróg i pasów w zakresie ronda zachodniego. Z uwagi na brak środków w budżecie Gminy Ornontowice zadanie obecnie nie jest realizowane. W roku 2023 wnioskowano o przyznanie środków na realizację inwestycji z Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład. Środków

nie przyznano. Łącznik drogowy Orzeska – Zamkowa jest ważnym elementem dla funkcjonowania sieci dróg, nie tylko w samych Ornontowicach, ale również jako połączenie drogi wojewódzkiej DW925 z autostradą A1, dlatego będą dokładane wszelkie starania, aby ta inwestycja została ukończona.

3. „Modernizacja obiektu sportowego przy ul. Zwycięstwa”

(konto 080-166-92605-6050-000-02) – kwota 185 541,83 zł.

Umowę z Wykonawcą, firmą ANAIDA Sp. z o.o. z Warszawy podpisano 28 grudnia 2021 r. Wykonawca zadania w dniu 27 lipca 2022 r. przesłał pismo, w którym poinformował o konieczności rozwiązania umowy ze strony Wykonawcy ze względu na wciąż nieustające trudności z pozyskaniem pracowników, do czego, jak twierdził przyczynił się wojna na Ukrainie. Do końca roku 2022 trwały prace związane zarówno z możliwością użytkowania boiska przez Klub Sportowy Gwarek Ornontowice oraz aktualizacją dokumentacji projektowej. W dniu 28 czerwca 2023 r. ponownie ogłoszono postępowanie na udzielenie zamówienia publicznego dla w/w zadania. Umowa z Wykonawcą Gosław Sport Center Sp. z o. o. z Wodzisławia Śląskiego została podpisana w dniu 24 sierpnia 2023 r.

Zadanie wpisane w Wieloletnią Prognozę Finansową w załączniku nr 1 - przedsięwzięcia.

Aktualnie prace trwają nadal i zmierzają do końca.

4. „PBW kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Gminie Ornontowice”

(konto 080-088-01010-6050-000-02) kwota 764 879,20 zł.

Projekt obejmował centralną i północną część Gminy. 27 maja 2022 roku Gmina otrzymała Promesę z Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład na finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Budowa infrastruktury kanalizacyjnej w Ornontowicach Centrum” w wysokości 11,4 mln złotych. 1 czerwca 2022 roku podpisana została umowa z firmą TKS SP. z o.o. z siedzibą w Katowicach na realizację powyższego zadania. Prace w toku.

Z kolei 30 listopada 2023 roku, na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00298-65150-UM1210106/22 Gmina przystąpiła do realizacji zadania pn. „Budowa infrastruktury kanalizacyjnej w Ornontowicach – Północ”. Prace w toku.

Zadanie wpisane w Wieloletnią Prognozę Finansową w załączniku nr 1 - przedsięwzięcia.

Wykonana w poprzednich latach dokumentacja techniczna stanowi koncepcję budowy sieci kanalizacji sanitarnej w centralnej i północnej części gminy i była wykorzystywana do przygotowania tych postępowań.

Komórka organizacyjna realizująca powyższe zadania:

Wydział Rozwoju i Inwestycji.”

- dokonano analizy przepływów pieniężnych na koncie 139 i 135 w 2022 r. pod względem dokonywania „pożyczek” z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu Gminy.
- dokonano analizy ewidencji księgowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wg stanu na dzień 1 stycznia 2023 r. zobowiązania z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów. Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/II.2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań w latach 2020-2023 oraz wykazywania w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych.

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

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t.,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Ornontowice oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Ornontowice za lata 2020-2022,

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.

4. Inwentaryzacja

W zakresie inwentaryzacji sprawdzaniem objęto częstotliwość i terminowość inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, ustaloną przez kierownika jednostki oraz prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Kontrole przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- zarządzenia wewnętrznego Nr 120.016.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 20 września 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Urzędu Gminy Ornontowice,
- potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- wydruków z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami ust. 3 pkt 1 § 2 oraz zapisami ust. 1, 2 i 3 § 9 załącznika nr 3 do zarządzenia wewnętrznego Nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie Gminy Ornontowice i w Urzędzie Gminy Ornontowice, inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzana jest w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia. Inwentaryzację poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia stanów przeprowadzają pracownicy Wydziału Finansowego i Budżetu w zakresie sald z kontrahentami, ujętych w ewidencji księgowej. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz innych należności i zobowiązań polega na pisemnym uzgodnieniu ich stanu w księgach rachunkowych oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic. Uzgodnienie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów bankowych przeprowadzają właściwi merytorycznie pracownicy (pracownik księgujący dochody i wydatki budżetowe).

Inwentaryzacja pełna została przeprowadzona w 2022 r. na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 120.016.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 20 września 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Urzędu Gminy Ornontowice.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r., tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”. Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji z banku o wysokości środków na rachunkach oraz zestawień obrotów i sald z ewidencji księgowej. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono metodą uzgodnienia sald.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu

1.1. Subwencje

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania stanu środków subwencji ogólnej części oświatowej za lata 2022-2023 oraz prawidłowość salda z tego tytułu w księgach rachunkowych budżetu na dzień: 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono z wykorzystaniem dokumentów: pism z Ministerstwa; sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia 2022 r., do dnia 31 grudnia 2023 r.; Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r., 2023 r.; ewidencję księgową (organu) do kont: 133, 901, 909, wyciągi bankowe.

W toku kontroli ustalono, że:

- planowana kwota subwencji na 2022 r. wynosiła:
 - a) w części oświatowej – 7.796.452,00 zł (dział 758, rozdział 75801, § 2920):
kwota 7.652.826,00 zł wynikała z załącznika do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 r. Następnie na podstawie pisma nr ST3.4750.1.2022 z dnia 16 lutego 2022 r. Minister Finansów zmniejszył subwencję do kwoty 7.471.976,00 zł. Minister Finansów w dniu 25 lutego 2022 r. pismem znak ST3.4751.4.2022.1g przyznał Gminie kwotę 21.713,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Pismem znak ST3.4750.17.2022.1.g z dnia 14 czerwca 2022 r. zwiększył część oświatową subwencji o kwotę 239.219,00 zł. Następnie pismem znak ST3.4750.19.2022.g z dnia 11 sierpnia 2022 r. przyznał kwotę 28.950,00 zł oraz pismo znak ST3.4750.21.2022.g z dnia 24 sierpnia 2022 r. zwiększył subwencję o 34.594,00 zł.
- planowana kwota subwencji na 2023 r. wynosiła:
 - a) w części oświatowej – 8.348.173,00 zł (dział 758, rozdział 75801, § 2920):
kwota 8.264.457,00 zł wynikała z załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13 października 2022 r. Następnie na podstawie pisma z dnia 17 lutego 2023 r. nr ST3.4750.2.2023 Minister Finansów zmniejszył subwencję do kwoty 8.252.293,00 zł. Minister Finansów w dniu 28 sierpnia 2023 r. pismem znak ST3.4751.2.8.2023.4g przyznał Gminie kwotę 15.999,00 zł ze środków rezerwy części

oświatowej subwencji ogólnej. Pismem znak ST3.4751.2.18.2023.10g z dnia 24 listopada 2023 r. zwiększył część oświatową subwencji o kwotę 79.881,00 zł.

Rok 2022

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. dochody z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 7.796.452,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konto 901 „Dochody budżetu” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykonanie dochodów wynosiło – 7.796.452,00 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 21 grudnia 2022 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2023 r. w kwocie 635.727,00 zł, którą prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w księgach budżetu.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. stan środków pieniężnych wynosił 30.041.765,33 zł, w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 635.727,00 zł.

Rok 2023

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. dochody z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 8.348.173,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konto 901 „Dochody budżetu” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykonanie dochodów wynosiło – 8.348.173,00 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 20 grudnia 2023 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2024 r. w kwocie 780.287,00 zł, którą prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w księgach budżetu.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. stan środków pieniężnych wynosił

31.410.426,45 zł, w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 780.287,00 zł.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Podatek od nieruchomości

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania weryfikacji danych ujętych w informacjach na podatek od nieruchomości na lata 2022-2023 oraz prawidłowość ustalenia wymiaru, poboru i ewidencjonowania w księgach rachunkowych opodatkowania pięciu osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Analizie poddano m.in. decyzje wymiarowe, informacje podatkowe, deklaracje podatkowe, wypisy z ewidencji z gruntów, karty kontowe.

W latach 2022-2023 obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Ornontowice dotyczące stawek podatku od nieruchomości:

- uchwała nr XXXVI/284/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ornontowice od 1 stycznia 2022 r.
- uchwała nr XLIX/397/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 20 października 2022 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ornontowice od 1 stycznia 2023 r.

Sprawdzeniem objęto następujących podatników:

1. Podatnik o nr karty kontowej 0/3476 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2021, która wpłynęła do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Ornontowice w dniu 10 czerwca 2021 r,
- decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2022,
- decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2023,
- informację z rejestru gruntów,
- karty kontowe podatnika za lata 2022-2023.

W informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2021, podatnik deklarował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1990 m², budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 440 m².



Organ podatkowy w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2022 i 2023 ustalił wymiar podatku od działalności gospodarczej w budynkach oraz od gruntów pod działalność gospodarczą.

Z karty kontowej podatnika wynikało, że w latach 2022-2023 podatnik regulował terminowo raty podatku od nieruchomości.

Podatnik o nr karty kontowej 0/3476 prowadził działalność gospodarczą – dom przyjęć okolicznościowych.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle - parking dla klientów wybrukowany kostką brukową, służący osobom korzystającym z usług podatnika oraz ogrodzenie trwale związane z gruntem, których podatnik nie deklarował w złożonej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2021.

Do akt kontroli dołączono zdjęcia miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2022 została wystawiona z datą 31 stycznia 2022 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 31 stycznia 2022 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 15 lutego 2022 r.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2023 została wystawiona z datą 30 stycznia 2023 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 30 stycznia 2023 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 31 stycznia 2023 r.

2. Podatnik o nr karty kontowej 1/1111 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, która wpłynęła do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Ormontowice w dniu 12 lutego 2014 r,
- decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2022,
- decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2023,
- informację z rejestru gruntów,
- karty kontowe podatnika za lata 2022-2023.

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, podatnik deklarował do opodatkowania budynki pod działalność gospodarczą o pow. 216 m², grunty pod działalność gospodarczą o pow. 216 m².

Organ podatkowy w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2022 i 2023 ustalił wymiar podatku od działalności gospodarczej w budynkach pod działalność gospodarczą oraz grunty pod działalność gospodarczą.

Podatnik o nr karty kontowej 1/1111 prowadził działalność gospodarczą – Zakład Regeneracji Opon.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle - parking dla klientów wybrukowany kostką brukową oraz ogrodzenie trwale związane z gruntem, których podatnik nie deklarował w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014.

Do akt kontroli dołączono zdjęcia miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2022 została wystawiona z datą 31 stycznia 2022 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 31 stycznia 2022 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 10 lutego 2022 r.

Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2023 została wystawiona z datą 30 stycznia 2023 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 30 stycznia 2023 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 18 lutego 2023 r.

3. Podatnik o nr karty kontowej 0/1265 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2020, która wpłynęła do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Ornontowice w dniu 2 grudnia 2019 r,
- decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2022,
- decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2023,
- informację z rejestru gruntów,
- karty kontowe podatnika za lata 2022-2023.

W informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2020, podatnik deklarował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 160 m², budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 138,33 m². Organ podatkowy w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2022 i 2023 ustalił wymiar podatku od działalności gospodarczej w budynkach pod działalność gospodarczą oraz gruntów pod działalność gospodarczą.

Podatnik o nr karty kontowej 0/1265 prowadził działalność gospodarczą – prowadzenie apteki. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle - parking dla klientów wybrukowany kostką brukową, służący osobom korzystającym z usług podatnika, którego podatnik nie deklarował w złożonej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2020 r.

Do akt kontroli dołączono zdjęcia miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2022 została wystawiona z datą 31 stycznia 2022 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 31 stycznia 2022 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 15 lutego 2022 r.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2023 została wystawiona z datą 30 stycznia 2023 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 30 stycznia 2023 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 14 lutego 2023 r.

4. Podatnik o nr karty kontowej 0/653 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, która wpłynęła do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Ornontowice w dniu 25 kwietnia 2014 r,
- decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2022,
- decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2023,
- informację z rejestru gruntów,
- karty kontowe podatnika za lata 2022-2023.

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, podatnik deklarował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 143 m², 885 m² i 1000 m², działalność gospodarczą w budynkach o pow. 88 m² i 359 m² oraz grunty rolne i łąki.

W informacji podatnik nie wykazał budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Organ podatkowy w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2022 i 2023 ustalił wymiar podatku od działalności gospodarczej w budynkach pod działalność gospodarczą oraz gruntów pod działalność gospodarczą.

Z tytułu nie zapłaconia w terminie podatku od nieruchomości, organ podatkowy wystawił upomnienia i tytuły wykonawcze. Podatnik uregulował zaległy podatek od nieruchomości za IV ratę za 2021 r. oraz za I i II ratę za 2022 r.

Na dzień kontroli zalegał z częścią III raty 2023 r. oraz całej IV raty 2023 r.

Podatnik o nr karty kontowej 0/653 prowadził działalność gospodarczą – prowadzenie komisju samochodowego.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle – wybrukowany kostką brukową wjazd na parking dla samochodów komisju oraz ogrodzenie metalowe na podbudowie betonowej trwale związane z gruntem, których podatnik nie deklarował w złożonej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2014 r.

Do akt kontroli dołączono zdjęcia miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązanie pieniężnego za rok 2022 została wystawiona z datą 31 stycznia 2022 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 31 stycznia 2022 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 10 lutego 2022 r.

Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2023 została wystawiona z datą 30 stycznia 2023 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 30 stycznia 2023 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 18 lutego 2023 r.

5. Podatnik o nr karty kontowej 0/145 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, która wpłynęła do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Ornontowice w dniu 22 stycznia 2014 r,
- decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2022,
- decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2023,
- informację z rejestru gruntów,
- karty kontowe podatnika za lata 2022-2023.

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, podatnik deklarował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 226 m², powierzchnię użytkową budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 247,65 m² oraz grunty rolne.

W informacji podatnik nie wykazał budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Organ podatkowy w decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2022 i 2023 ustalił wymiar podatku od działalności gospodarczej w budynkach o pow. 247,65 m², gruntów pod działalność gospodarczą o pow. 226 m².

Podatnik o nr karty kontowej 0/145 prowadził działalność gospodarczą – sklep z artykułami budowlanymi.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowała się budowla - plac utwardzony wyłożony kostką brukową oraz ogrodzenie trwale związane z gruntem, którego podatnik nie deklarował w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2014 r.

Do akt kontroli dołączono zdjęcia miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2022 została wystawiona z datą 31 stycznia 2022 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 31 stycznia 2022 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 12 lutego 2022 r.

Decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2023 została wystawiona z datą 30 stycznia 2023 r. Przypis wymiaru podatku od nieruchomości został dokonany na karcie kontowej podatnika w dniu 30 stycznia 2023 r.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji przez podatnika nastąpiło w dniu 8 lutego 2023 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że pięciu podatników – osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą nie wykazało budowli w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego.

Powyższe dotyczyło następujących podatników:

1) Podatnik o nr karty kontowej 0/3476 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą.

W informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2021, podatnik deklarował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1990 m², budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 440 m². Na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle - parking dla klientów wybrukowany

kostką brukową, służący osobom korzystającym z usług podatnika oraz ogrodzenie trwale związane z gruntem.

- 2) Podatnik o nr karty kontowej 1/1111 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, podatnik deklарował do opodatkowania budynku pod działalność gospodarczą o pow. 216 m², grunty pod działalność gospodarczą o pow. 216 m². Na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle - parking dla klientów wybrukowany kostką brukową oraz ogrodzenie trwale związane z gruntem.
- 3) Podatnik o nr karty kontowej 0/1265 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. W informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2020, podatnik deklарował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 160 m², budynku lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 138,33 m². Na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle - parking dla klientów, wybrukowany kostką brukową, służący osobom korzystającym z usług podatnika.
- 4) Podatnik o nr karty kontowej 0/653 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, podatnik deklарował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 143 m², 885 m² i 1000 m², działalność gospodarczą w budynkach o pow. 88 m² i 359 m² oraz grunty rolne i łąki. Na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle – wybrukowany kostką brukową wjazd na parking dla samochodów komisju oraz ogrodzenie metalowe na podbudowie betonowej trwale związane z gruntem.
- 5) Podatnik o nr karty kontowej 0/145 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2014, podatnik deklарował do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 226 m², powierzchnię użytkową budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 247,65 m² oraz grunty rolne. Na nieruchomości ww. podatnika, na której prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowała się budowla - plac utwardzony, wyłożony kostką brukową oraz ogrodzenie trwale związane z gruntem.

Mając powyższe na uwadze, zwrócono się do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy – Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu o wyjaśnienie, jakie czynności podjęto

w latach 2020-2024 (do dnia kontroli) w stosunku do ww. podatników, w szczególności czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość wykazywania przedmiotu opodatkowania (brak budowli) oraz czy wezwał podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości (sporządzonej na formularzu wg ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości). W przypadku braku podjęcia czynności w przedmiocie jw. zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn. Ponadto, zwrócono się również o podanie różnic naliczonego podatku zgodnie z wystawioną decyzją oraz naliczonego podatku od nieruchomości po korekcie na podstawie decyzji zgodnie z załączoną do pytania tabelą.

W odpowiedzi czytamy, że "(...) W stosunku do podatników o nr kart kontowych: 0/3476, 1/1111, 0/1265, 0/653, 0/145 Organ podatkowy od roku 2020 do dnia kontroli podjął czynności w celu weryfikacji prawidłowości wykazanego przedmiotu opodatkowania, natomiast czynności te oparły się tylko o rozmowy telefoniczne:

1. Podatnik o nr 0/3476 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą (...). Organ podatkowy przeanalizował dokumentację dot. ww. podatnika, z której wynika, iż nieruchomość ta wykorzystywana jest zarówno w celach prywatnych – mieszkalnych, jak i pod działalność gospodarczą, parking wybrukowany kostką brukową wraz z ogrodzeniem służy celom prywatnym, dlatego też nie został ujęty jako budowla w informacji podatkowej składanej w 2021 r. Z oświadczenia podatnika wynika, iż miejsca przeznaczone na zaparkowanie samochodów klientów korzystających z usług (...) znajduje się na innej działce, za którą płacony jest podatek jako grunty pod działalność gospodarczą. W styczniu 2024 r. zostały podjęte rozmowy z podatnikiem odnośnie zaktualizowania informacji podatkowej celem poprawnego ujęcia przedmiotu opodatkowania ze szczególnym zwróceniem uwagi na przedmioty związane z działalnością gospodarczą. Podatnik zobowiązał się do zaktualizowania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych do połowy kwietnia 2024 r.

2. Podatnik o nr 1/1111 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą (...). Organ podatkowy przeanalizował dokumentację dot. ww. podatników, z której wynika, iż nieruchomość ta wykorzystywana jest zarówno w celach prywatnych – mieszkalnych, jak i pod działalność gospodarczą. Z wyjaśnień podatnika, na moment składania informacji podatkowej wynika, iż miejsca parkingowe oraz ogrodzenie wykorzystywane są w celach prywatnych. Od czasu złożenia informacji podatkowej nie nastąpiły żadne zmiany, które spowodowałyby wszczęcie postępowania podatkowego. Organ podatkowy nie zweryfikował wcześniej zgłoszonych przedmiotów opodatkowania. Organ podatkowy wydał decyzję zgodnie



z najlepszą, bieżącą wiedzą i posiadaną dokumentacją. O innym stanie faktycznym, na dzień dzisiejszy nie ma wiedzy, a podatnika wezwie do złożenia wyjaśnień.

3. Podatnik o nr 0/1265 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą (...). Organ podatkowy przeanalizował dokumentację dot. ww. podatników, z której wynika, iż nieruchomość ta wykorzystywana jest zarówno w celach prywatnych – mieszkalnych, jak i pod działalność gospodarczą. Podatnik ustnie oświadczył, iż wybrukowany kostką brukową parking jest wykorzystywany w celach prywatnych dlatego nie został ujęty w informacji podatkowej jako budowla. Organ podatkowy nie zweryfikował wcześniej zgłoszonych przedmiotów opodatkowania. Organ podatkowy wydał decyzję zgodnie z najlepszą, bieżącą wiedzą i posiadaną dokumentacją. O innym stanie faktycznym, na dzień dzisiejszy nie ma wiedzy, a podatnika wezwie do złożenia wyjaśnień.

4. Podatnik o nr 0/653 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą (...). Organ podatkowy przeanalizował dokumentację dot. ww. podatników, z której wynika, iż nieruchomość ta wykorzystywana jest zarówno w celach prywatnych – mieszkalnych, jak i pod działalność gospodarczą. W 2014 r. podatnik ponownie złożył informację podatkową w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, na podstawie której rozszerzył działalność gospodarczą. W momencie składania informacji podatkowej, na nieruchomości przy ul. Zwycięstwa nie było budowli, które można by powiązać z działalnością gospodarczą (wybrukowany wjazd na parking, ogrodzenie metalowe). Podatnik ustnie oświadczył, że każdą zmianę mającą wpływ na wysokość podatku zgłosi w stosownym terminie. Organ podatkowy nie zweryfikował wcześniej zgłoszonych przedmiotów opodatkowania. Organ podatkowy wydał decyzję zgodnie z najlepszą, bieżącą wiedzą i posiadaną dokumentacją. O innym stanie faktycznym, na dzień dzisiejszy nie ma wiedzy, a podatnika wezwie do złożenia wyjaśnień.

5. Podatnik o nr 0/145 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą (...). Organ podatkowy przeanalizował dokumentację dot. ww. podatników, z której wynika, iż nieruchomość ta częściowo jest wykorzystywana pod działalność gospodarczą. W 2014 r. podatnik ponownie złożył informację podatkową w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, w której zwiększył powierzchnię gruntów związanych z działalnością gospodarczą. W momencie składania informacji podatkowej, na nieruchomości przy ul. Zamkowej nie było budowli, które można by powiązać z działalnością gospodarczą (wybrukowany plac, ogrodzenie trwale związane z gruntem). Podatnik ustnie oświadczył, że każdą zmianę mającą wpływ na wysokość podatku zgłosi w stosownym terminie. Organ podatkowy nie zweryfikował wcześniej zgłoszonych przedmiotów opodatkowania. Organ podatkowy wydał decyzję zgodnie



z najlepszą, bieżącą wiedzą i posiadaną dokumentacją. O innym stanie faktycznym, na dzień dzisiejszy nie ma wiedzy, a podatnika wezwie do złożenia wyjaśnień.

Zgodnie z licznymi wyrokami i wyjaśnieniami - samo posiadanie budynku czy lokalu przez przedsiębiorcę nie może determinować stawki podatku. Najważniejsze są aspekty faktyczne oraz to, czy dana nieruchomość lub jej część rzeczywiście służy w szeroko pojętej działalności gospodarczej.

Jeżeli zachodzą jakiegokolwiek zmiany u istniejących już podatników to pracownicy weryfikują, zgodnie z bieżącym stanem faktycznym również całą nieruchomość podatnika i aktualizują przedmiot opodatkowania w szczególności związany z działalnością gospodarczą.

W przypadku ww. podatników, którzy w przeszłości poprawnie złożyli informacje podatkowe, na przestrzeni ostatniego czasu nie nastąpiły żadne zmiany, które mogłyby spowodować ponowne wszczęcie postępowania podatkowego.

Tabela, która stanowiła element zapytania zostanie uzupełniona po wyjaśnieniach złożonych przez podatników i przesłana w formie elektronicznej na pocztę e-mail”.

Zadania w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających, przeprowadzania postępowań podatkowych, przygotowania projektów decyzji należały do pracowników Wydziału Finansowego i Budżetu. Nadzór w tym zakresie należał do p. Aleksandry Sewerin - Skarbnika Gminy - Naczelnika tego Wydziału.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 oraz art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.) organ podatkowy pierwszej instancji, dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości co do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych.

Ustawodawca uzależnił wysokość stawek podatku od nieruchomości od sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania oraz źródła podatkowego. Najwyższą stawką objęto nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą wybór właściwej stawki podatku od nieruchomości, przyjętej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bądź dla nieruchomości o innych funkcjach, powinien zostać poprzedzony ustaleniem, jakie nieruchomości związane są z aktywnością podatnika - przedsiębiorcy, a jakie należą do jego majątku osobistego, w założeniu niezwiązanego z działalnością gospodarczą. W każdym postępowaniu podatkowym podstawowe znaczenie ma dokładne ustalenie stanu

faktycznego sprawy, bowiem tylko w takim przypadku możliwe jest ustalenie praw i obowiązków o charakterze materialnoprawnym. Jedynie tylko w prawidłowo ustalonym stanie faktycznym sprawy można zastosować przepisy prawa materialnego skutkujące powstaniem praw i obowiązków podmiotów stron prawnopodatkowego postępowania.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ww. ustawy, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy wynika, iż podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Stosownie do art. 6 ust. 5 jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Zgodnie z art. 6 ust. 6 ww. ustawy, osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

Zgodnie z art. 123 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się, co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Jednakże zgodnie z § 2 tego przepisu organ podatkowy może odstąpić od zasady przewidzianej w § 1, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony, oraz w przypadkach, o których mowa w art. 200 § 2 pkt 2, tj. w sprawach zabezpieczenia i zastawu skarbowego.

Na podstawie art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Ponadto w myśl art. 274a § 2 ww. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że przypis podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na koncie (kartach kontowych) niżej wymienionych podatników w latach 2022-2023 dokonywano w następujących terminach:

– Podatnik nr 0/3476

Wyszczególnienie	Data przypisu na koncie Podatnika	Data doręczenia decyzji
Decyzja nr 0/3476 z dnia 31 stycznia 2022 r.	31 stycznia 2022 r.	15 lutego 2022 r.
Decyzja nr 0/3476 z dnia 30 stycznia 2023 r.	30 stycznia 2023 r.	31 stycznia 2023 r.

– Podatnik nr 1/1111

Wyszczególnienie	Data przypisu na koncie Podatnika	Data doręczenia decyzji
Decyzja nr 1/1111 z dnia 31 stycznia 2022 r.	31 stycznia 2022 r.	10 lutego 2022 r.
Decyzja nr 1/1111 z dnia 30 stycznia 2023 r.	30 stycznia 2023 r.	18 lutego 2023 r.



– Podatnik nr 0/1265

Wyszczególnienie	Data przypisu na koncie Podatnika	Data doręczenia decyzji
Decyzja nr 0/1265 z dnia 31 stycznia 2022 r.	31 stycznia 2022 r.	15 lutego 2022 r.
Decyzja nr 0/1265 z dnia 30 stycznia 2023 r.	30 stycznia 2023 r.	14 lutego 2023 r.

– Podatnik nr 0/653

Wyszczególnienie	Data przypisu na koncie Podatnika	Data doręczenia decyzji
Decyzja nr 0/653 z dnia 31 stycznia 2022 r.	31 stycznia 2022 r.	10 lutego 2022 r.
Decyzja nr 0/653 z dnia 30 stycznia 2023 r.	30 stycznia 2023 r.	18 lutego 2023 r.

– Podatnik nr 0/145

Wyszczególnienie	Data przypisu na koncie Podatnika	Data doręczenia decyzji
Decyzja nr 0/145 z dnia 31 stycznia 2022 r.	31 stycznia 2022 r.	12 lutego 2022 r.
Decyzja nr 0/145 z dnia 30 stycznia 2023 r.	30 stycznia 2023 r.	8 lutego 2023 r.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice o wyjaśnienie przyczyn dokonywania przypisu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego oraz o wskazanie osoby (osób) odpowiedzialnych za dokonanie weryfikacji złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz zobowiązanie ich do udzielenia odpowiedzi.

W odpowiedzi czytamy, że „(...) *Urząd Gminy Ornontowice do wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego korzysta z programu podatkowego firmy Rekord. Program ten pozwala na dokonanie przypisu na karcie kontowej z chwilą wydania decyzji podatkowej. Data wydania decyzji nie jest dla nas równoznaczna z momentem, od którego decyzja wywiera skutki prawne. Do momentu doręczenia, decyzja może być zmieniona bez konieczności wdrożenia procedur prawnych dotyczących zmiany lub uchylecia decyzji*”.

Zgodnie z §4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375), przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.

Zgodnie z art. 21 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Z kolei z zapisów art. 212 Ordynacji podatkowej z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.) wynika, że Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Przypisu podatku osobom fizycznym należy dokonywać na karcie kontowej na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z wymogami art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, 133 § 1 Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), stroną w postępowaniu podatkowym jest m.in. podatnik.

Powyższe stwierdzono na przykładzie pięciu podatników będących osobami fizycznymi, w tym: dwóch podatników podatku od nieruchomości oraz trzech podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, którym dokonywano na kartach kontowych przypisu podatku od nieruchomości pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych.

Zadania w zakresie prawidłowego dokonywania przypisu na kartach kontowych należały do pracowników Wydziału Finansowego i Budżetu. Nadzór w tym zakresie należał do p. Aleksandry Sewerin- Skarbnika Gminy - Naczelnika tego Wydziału.

Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/III.1.2.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.3. Dochody z mienia komunalnego

1.3.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia i egzekucji należności Gminy Ornontowice oraz procedur zastosowanych przy oddaniu w najem i dzierżawę mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Ornontowice. Sprawdzeniem objęto osiem umów, zawartych w latach 2020 – 2024 (do dnia kontroli).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XLIV/434/14 Rady Gminy Ornontowice z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny Gminy Ornontowice i jednostek podległych oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych,
- uchwałę Nr XXVIII/234/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów spłaty lub

- rozkładania na raty oraz niedochodzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny Gminy Ornontowice i jednostek podległych, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osoby uprawnionej do udzielenia tych ulg,
- uchwałę Nr LXIII/526/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów spłaty lub rozkładania na raty oraz niedochodzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny Gminy Ornontowice i jednostek podległych, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osoby uprawnionej do udzielenia tych ulg,
 - uchwałę Nr XVII/155/20 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie odstąpienia od dochodzenia należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Ornontowice, w związku z ponoszeniem przez przedsiębiorców negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19,
 - zarządzenie Nr 0050.0275.2020 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe, magazynowe, biurowe oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice,
 - zarządzenie Nr 0050.0425.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 2 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.0275.2020 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe, magazynowe, biurowe, oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice,
 - zarządzenie Nr 0050.0461.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 września 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.0275.2020 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe, magazynowe, biurowe, oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice,
 - zarządzenie Nr 0050.0470.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 października 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.0275.2020 Wójta Gminy Ornontowic z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe, magazynowe, biurowe, oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice,
 - zarządzenie Nr 0050.0532.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.0275.2020 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe, magazynowe, biurowe, oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice,



- zarządzenie Nr 0050.0649.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050.0275.2020 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe, magazynowe, biurowe, oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice,
- zarządzenie Nr 0050.0760.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 21 lipca 2023 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe, magazynowe, biurowe oraz dzierżawiony grunt w Gminie Ornontowice.

Kontrolą objęto następujących dzierżawców oraz najemców:

1. Dzierżawca o numerze karty kontowej: 221-0020

(Dotyczy działek o numerze: 2296/181, 2297/181, 2298/181, 2299/181, 504/180, 503/179, 502/179 o łącznej powierzchni wynoszącej 1,0839 ha).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa dzierżawy gruntów rolnych [znak: ZWWŚPiGG.ZD.00345.2019] zawarta w dniu 15 maja 2019 r., obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 15 maja 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- kontynuacja umowy dzierżawy gruntów rolnych zawartej w dniu 15 maja 2019 r. – umowa podpisana w dniu 28 grudnia 2020 r. [znak: ZWWŚPiGG.ZD.00689.2020] obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r. wraz z aneksem Nr 1 [znak: ZWWŚiGN.ZD.00090.2022] z dnia 24 lutego 2022 r.,
- kontynuacja umowy dzierżawy gruntów rolnych zawartej w dniu 28 grudnia 2020 r. – umowa podpisana w dniu 27 grudnia 2023 r. [znak: ZWRGN.ZD.00475.2023] obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.,
- uchwała Nr XXIII/199/20 Rady Gminy Ornontowice z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy gruntu z dotychczasowym dzierżawcą oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy,
- uchwała Nr LXII/513/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 16 listopada 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy gruntu z dotychczasowym dzierżawcą,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na czas oznaczony do 3 lat – pismo znak: ZWWŚPiGG.ZD.00640.2020 z dnia 23 listopada 2020 r.,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na czas oznaczony – pismo znak: ZWRGN.ZD.00448.2023 z dnia 29 listopada 2023 r.,



- protokół przekazania z dnia 27 grudnia 2023 r. – znak: ZWRGN.ZD.00477.2023.
- karta kontowa ww. dzierżawcy Nr 221-0020 za lata 2020 – 2024 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową dzierżawy z dnia 15 maja 2019 r. czynsz dzierżawny za okres od dnia 15 maja 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono na kwotę 13,00 zł netto/miesięcznie, płatny do 25 dnia miesiąca, po otrzymaniu faktury.

Zgodnie z umową zawartą w dniu 28 grudnia 2020 r. czynsz dzierżawny wynosił 13,00 zł netto/miesięcznie, płatny z dołu raz na kwartał w terminie do 14 dni od daty otrzymania faktur. Aneks nr 1 do z dnia 24 lutego 2022 r., wprowadzono nową stawkę wnoszonej opłaty za czynsz dzierżawny w kwocie 14,83 zł netto/miesięcznie, termin zapłaty faktury nie uległ zmianie.

Umową dzierżawy gruntów rolnych z dnia 27 grudnia 2023 r., wprowadzono nową stawkę opłaty regulowania należności z tytułu czynszu dzierżawnego w wysokości 96,24 zł netto/kwartalnie, zachowując terminowość zapłaty do 14 dni od daty otrzymania faktury. Na dzień 7 marca 2024 r. ww. dzierżawca nie posiadał zaległości.

2. Dzierżawca o numerze karty kontowej: 221-0033

(Dotyczy działek o numerze.: 2239/91, 2516/91, 2518/91 o powierzchni 1200 m²).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa dzierżawy [znak: ZWWSiGN.ZD.00519.2021] zawarta w dniu 21 września 2021 r., obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 21 września 2021 r. do dnia 27 września 2021 r.,
- umowa dzierżawy [znak: ZWRGN.ZD.00022.2022], zawarta w dniu 3 sierpnia 2022 r., obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 20 września 2022 r. do dnia 26 września 2022 r.,
- protokół odbioru z dnia 27 września 2021 r., stanowiącego załącznik do umowy dzierżawy z dnia 21 września 2021 r.,
- protokół przekazania z dnia 20 września 2022 r., stanowiącego załącznik do umowy dzierżawy z dnia 3 sierpnia 2022 r.,
- protokół odbioru z dnia 26 września 2022 r., stanowiącego załącznik do umowy dzierżawy z dnia 3 sierpnia 2022 r.,
- karta kontowa ww. dzierżawcy Nr 221-0033 za lata 2020 – 2024 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową dzierżawy z dnia 21 września 2021 r., czynsz dzierżawny za okres od dnia 21 września 2021 r. do dnia 27 września 2021 r. ustalono na kwotę 700,00 zł netto, wraz z należnym podatkiem VAT wyznaczonym w wysokości 23% na kwotę 161,00 zł, łącznie

wynosząc wartość kwoty 861,00 zł brutto, płatny w terminie do dnia 24 września 2021 r.

Zgodnie z umową zawartą w dniu 3 sierpnia 2022 r. ponowiono wartość kwoty za czynsz dzierżawny wynoszącej 700,00 zł netto, wraz z należnym podatkiem VAT, wyznaczonym w wysokości 23% na kwotę 161,00 zł, łącznie wynosząc wartość kwoty 861,00 zł brutto, płatny w terminie do dnia 23 września 2022 r.

Na dzień 7 marca 2024 r. ww. dzierżawca nie posiadał zaległości.

3. Dzierżawca o numerze karty kontowej: 221-0107

(Dotyczy działek o numerze.: 3155/170 o pow. całkowitej wynoszącej 0,0762 ha - przeznaczenie gruntu wyznaczonego pod dzierżawę ww. działki wynosiła 0,0100 ha).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa dzierżawy [znak: ZWWSiGN.ZD.00940.2021] zawarta w dniu 15 grudnia 2021 r. obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 20 grudnia 2021 r. do dnia 19 czerwca 2022 r.,
- kontynuacja umowy dzierżawy zawartej w dniu 15 grudnia 2021 r. – umowa podpisana w dniu 20 czerwca 2022 r. [znak: ZWWŚPiGG.ZD.00352.2022] obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 20 czerwca 2022 r. do dnia 19 czerwca 2025 r.,
- uchwała Nr XLIII/355/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy gruntu z dotychczasowym dzierżawcą,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na czas oznaczony do 3 lat – pismo znak: ZWWŚiGN.ZD.0081.2021 z dnia 18 listopada 2021 r.,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na czas oznaczony – pismo znak: ZWRGN.ZD.00332.2022 z dnia 20 maja 2022 r.,
- protokół przekazania z dnia 20 czerwca 2022 r. – znak: ZWWŚiGN.ZD.00417.2022,
- protokół odbioru z dnia 20 czerwca 2022 r. – znak: ZWWŚiGN.ZD.00416.2022,
- protokół przekazania z dnia 15 grudnia 2021 r. – znak: ZWWŚiGN.ZD.00963.2021,
- karta kontowa ww. dzierżawcy o numerze 221-0107 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową dzierżawy z dnia 15 grudnia 2021 r., czynsz dzierżawny za okres od dnia 20 grudnia 2021 r. do dnia 19 czerwca 2022 r. ustalono na kwotę 4,00 zł netto/miesiąc, wraz z należnym podatkiem Vat wynoszącym 23%. Czynsz płatny za pół roku z góry w terminie do dni 14 od daty otrzymania faktury.



Zgodnie z umową zawartą w dniu 20 czerwca 2022 r. ponowiono wartość ww. kwoty należności za czynsz dzierżawny. Zapłata czynszu dokonywana będzie za dany rok z góry w terminie do 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Na dzień 7 marca 2024 r. ww. dzierżawca nie posiadał zaległości.

4. Dzierżawca o numerze karty kontowej: 221-0019

(Dotyczy działki o numerze.: 2818/1`71 o pow. całkowitej wynoszącej 0,0414 ha - przeznaczenie gruntu wyznaczonego pod dzierżawę ww. działki wynosi 38,5 m²).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa dzierżawy gruntu niezabudowanego [znak: ZWWŚPiGG.ZD.00432.2016] zawarta w dniu 30 sierpnia 2016 r., obowiązująca w terminowości nieoznaczonej, począwszy od dnia 1 września 2016 r. wraz z aneksem Nr 1 [znak ZWWŚPiG.ZD.001571.2017] z dnia 16 lutego 2018 r. oraz aneksem Nr 2 [znak: ZWRGN.ZD.000112.2024] z dnia 23 lutego 2024 r.,
- karta kontowa ww. dzierżawcy Nr 221-0019 za lata 2020 – 2024 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową dzierżawy gruntu niezabudowanego z dnia 30 sierpnia 2016 r., czynsz dzierżawny od dnia 1 września 2016 r. wynosił 57,75 zł netto/miesięcznie wraz z należnym podatkiem VAT wynoszącym 23%, płatny w terminie do dnia 25 każdego, następnego miesiąca, licząc od daty otrzymania rzeczowej faktury.

Aneksem nr 2 z dnia 23 lutego 2024 r., wprowadzono nową stawkę opłaty należności za czynsz dzierżawny w kwocie 115,50 zł netto/miesięcznie, wraz z należnym podatkiem VAT wynoszącym 23%, zapłata za danym miesiąc do 14 dni, każdego, następnego miesiąca, licząc od daty otrzymania faktury.

Na dzień 7 marca 2024 r. ww. dzierżawca nie posiadał zaległości.

5. Najemca o numerze karty kontowej: 221-0001

(Dotyczy lokal – gabinet lekarski stomatologiczny znajdujący się na piętrze GOZ o powierzchni 37,12 m²).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa najmu [znak: ZWWŚPiGG.ZD.00569.2016] zawarta w dniu 30 listopada 2016 r., obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 1 grudnia 2016 r. do dnia 30 listopada 2017 r. wraz z aneksem Nr 1 [znak: ZWWŚPiGG.ZD.000161.2017] z dnia 19 kwietnia 2017 r.,
- oświadczenie Wójta Gminy Ornontowice w sprawie odstąpienia od dochodzenia należności z tytułu najmu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Ornontowice, w związku

z ponoszeniem przez przedsiębiorcę negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, na podstawie wniosku złożonego przez (...) – Znak: ZWWŚPiGG.ZD.00350.2020 z dnia 7 lipca 2020 r.,

- informacja przyjęcia wniosku o wypowiedzeniu umowy najmu lokalu z dnia 13 sierpnia 2021 r., zawnioskowanego przez Najemcę – Znak: ZWWŚiGN.ZD.00483.2021,
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 31 sierpnia 2021 r. – znak: ZWWŚiGN.ZN.00505.2021.
- karta kontowa ww. najemcy Nr 221-0001 za lata 2020 – 2024 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową najmu z dnia 30 listopada 2016 r., czynsz za okres od dnia 1 grudnia 2016 r. do dnia 30 listopada 2017 r. ustalono na kwotę 334,08 zł netto/miesięcznie, wraz z należnym podatkiem VAT w wysokości 23%, płatny z dołu, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, licząc od daty otrzymania faktury.

Aneksem nr 1 do ww. umowy najmu zmieniono okres trwania umowy, tj. na czas nieokreślony. Dalsza treść postanowień nie uległa zmianom.

W dniu 1 czerwca 2020 r. najemca zwrócił się z wnioskiem o umorzenie czynszu za dzierżawę gruntu za okres od 1 kwietnia 2020 r. do 31 maja 2020 r. Wójta Gminy Ornontowice na podstawie pisma znak ZWWŚPiGG.KW.00505.2020 z dnia 8 lipca 2020 r. poinformował, iż na podstawie uchwały XVII/155/20 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 kwietnia 2020 r. odstępuje od dochodzenia należności z tytułu najmu czynszu za ww. okres.

W dniu 1 lipca 2020 r. najemca wypowiedział umowę z dniem 1 września 2021 r. Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony w dniu 31 sierpnia 2021 r. Na dzień 8 marca 2024 r. ww. najemca nie posiadał zaległości.

6. Najemca o numerze karty kontowej: 221-0112

(Dotyczy lokalu o powierzchni 40,10 m² bez pomieszczeń przynależnych).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa najmu Nr RZN.0001.2020 [znak: ZWRK.KW.00061.2020] zawarta w dniu 27 stycznia 2020 r., obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 27 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- kontynuacja umowy najmu z dnia 29 grudnia 2022 r. – umowa podpisana w dniu 29 grudnia 2022 r. [znak: ZWRK.6850.00006.2022] obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.,
- uchwała Nr L/411/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 17 listopada 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu z dotychczasowym najemcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość,

- zarządzenie Nr 0050.0178.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 22 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia wykazu lokalu przeznaczonego do oddania w najem na czas oznaczony do 3 lat,
- zarządzenie Nr 0050.0668.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 23 listopada 2022 r., w sprawie najmu pomieszczenia znajdującego się w budynku wielorodzinnym przy ul. (...) w Ornontowicach,
- wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy Ornontowice przeznaczonej do oddania w najem na czas oznaczony do 3 lat - z dnia 22 listopada 2019 r.,
- wykaz o udostępnieniu pomieszczenia stanowiącego własność Gminy Ornontowice przeznaczonego do najmu na okres 3 lat z dnia 23 listopada 2023 r. – Znak: ZWRK.ZD.00805.2022,
- protokół zdawczo-odbiorczy lokalu z dnia 27 stycznia 2020 r. – znak: ZWRK.ZD.00039.2020,
- karta kontowa ww. najemcy Nr : 221-0112 za lata 2020 – 2024 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową najmu z dnia 27 stycznia 2020 r., czynsz za okres od dnia 27 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., ustalono na kwotę 409,02 zł netto/miesięcznie, wraz z obowiązującym podatkiem VAT w wysokości 23%, płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca.

Na dzień 8 marca 2024 r. ww. najemca nie posiadał zaległości.

7. Najemca o numerze karty kontowej: 221-0096

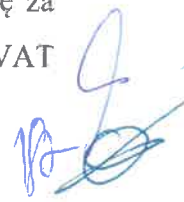
(Dotyczy wynajmu lokalu o powierzchni 51,35 m²).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa najmu pomieszczenia zawarta w dniu 1 października 2015 r. na czas nieokreślony wraz z aneksem nr 1 z dnia 24 marca 2017 r., aneksem nr 2.RZN.0004.2019 z dnia 1 lipca 2019 r. oraz aneksem Nr 3 z dnia 21 grudnia 2023 r.,
- karta kontowa ww. najemcy Nr 221-0096 za lata 2020 – 2024 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową najmu z dnia 1 października 2015 r. czynsz ustalono na kwotę 821,60 zł netto/miesięcznie, wraz z obowiązującym podatkiem VAT wynoszącym 23%, płatny z góry w terminie do dnia 25 każdego miesiąca po otrzymaniu faktury. Od 1 kwietnia 2017 r. czynsz wynosił 924,30 zł netto/ miesięcznie.

Aneksem nr 3 do z dnia 21 grudnia 2023 r., wprowadzono uaktualnioną stawkę za czynsz w wysokości 1.129,70 zł netto/miesięcznie, wraz z obowiązującym podatkiem VAT



wynoszącym 23% - obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 r. z terminem płatności z góry do dnia 25 każdego miesiąca po otrzymaniu faktury.

Na dzień 8 marca 2024 r. ww. najemca nie posiadał zaległości.

8. Najemca o numerze karty kontowej: 221-0045

(Dotyczy najmu pomieszczenia zlokalizowanego na poddaszu o pow. całkowitej wynoszącej 24,57 m²).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- umowa najmu [znak: ZWWŚPiGG.ZD.00713.2020] zawarta w dniu 31 grudnia 2020 r., obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. wraz aneks Nr 1 z dnia 6 września 2021 r.
- kontynuacja umowy najmu z dnia 31 grudnia 2020 r. – umowa podpisana w dniu 29 grudnia 2023 r. [znak: ZWRGN.ZD.00466.2023] obowiązująca w terminie oznaczonym od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2026 r.
- uchwała Nr LXII/515/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 16 listopada 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu z dotychczasowy najemcą,
- wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy na czas oznaczony do 3 lat - znak: ZWWŚPiGG.ZD.00670.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r.,
- wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w najem na czas oznaczony do 3 lat – Znak: ZWRGN.ZD.00460.2023 z dnia 07 grudnia 2023 r.,
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 31 grudnia 2020 r. – znak: ZWWŚPiGG.ZD.00714.2020,
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 29 grudnia 2023 r. – znak: ZWRGN.ZD.00471.2023.
- karta kontowa ww. najemcy Nr 221-0045 za lata 2020 – 2024 (za okres kontroli).

Zgodnie z umową najmu z dnia 31 grudnia 2020 r. czynsz za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. ustalono na kwotę 2,46 zł netto/miesięczny, wraz zobowiązującą stawką podatku VAT wynoszącą 23%. Czynsz płatny z dołu raz na kwartał w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Aneks nr 1 do umowy najmu zawartej w dniu 31 grudnia 2020 r., spisany w dniu 6 września 2021 r., wprowadzono zmianę adresu siedziby Podmiotu. Pozostałą warunkowość zapisów treści ww. umowy utrzymano w mocy niezmiennie.

Zgodnie z umową zawartą w dniu 29 grudnia 2023 r. dokonano aktualizacji wartości kwoty za czynsz wynoszący 294,84 zł netto/rocznie, wraz zobowiązującą stawką podatku VAT wynoszącą 23%, płatny w terminie do 14 dni od daty otrzymania faktury.

Na dzień 8 marca 2024 r. ww. najemca nie posiadał zaległości.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalenia oraz naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i obowiązującym regulaminem wynagradzania pracowników, terminowość wypłacania wynagrodzeń, terminowość przekazywania składek do ZUS i US za wybrane miesiące w latach 2022-2024 oraz czy obowiązujący w jednostce ww. regulamin był zgodny z ustawą o pracownikach samorządowych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie pięciu pracowników, tj. Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika oraz Kierownika Referatu Zamówień Publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr 120/015/2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice: 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., nr 0050.375.2021 z dnia 21 stycznia 2021 r., nr 0050.0482.2021 z dnia 27 października 2021 r.,
- zarządzenie Nr 0050.0484.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany następującym zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice nr 0050.0540.2022 z dnia 7 lutego 2022 r.
- zarządzenie Nr 0050.0677.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany następującym zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice: nr 0050.0757.2023 z dnia 5 lipca 2023 r.,
- zarządzenie Nr 0050.0766.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28 lipca 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Urzędu Gminy Ornontowice. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice nr 0050.0851.2024 z dnia 17 stycznia 2024 r.,



- zarządzenie nr 0050.051.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 15 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Urzędu Gminy Ornontowice. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem Wójta Gminy Ornontowice nr 0050.0348.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r.,
- uchwała Nr XXXVII/291/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Ornontowice,
- listy wypłat wynagrodzeń ww. pracowników za okresy: styczeń, luty, marzec w latach 2022-2024,
- przelew składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz przelew zaliczki na podatek dochodowy za okresy wskazane przy listach płac,
- ewidencję księgową konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, prowadzoną w latach 2022-2024.

W wyniku kontroli ustalono, że Wójtowi, Skarbnikowi i Kierownikowi Referatu Zamówień Publicznych w okresie objętym kontrolą prawidłowo ustalono wynagrodzenia oraz terminowo dokonywano ich wypłaty.

Terminowo zostały odprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy. Nagrody jubileuszowe dla wybranej próby pracowników zostały wypłacone niezwłocznie po nabyciu do nich prawa. Dodatki specjalne przyznawano na czas określony.

Wynagrodzenie Zastępcy Wójta (½ etatu) pełniącego funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji (½ etatu).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że pismem znak WS.ZD.00368.2020 z dnia 16 listopada 2020 r. Wójt Gminy Ornontowice zmienił umowę o pracę p. (...) – Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice. Z powyższego pisma wynikało, że od dnia 16 listopada 2020 r. będzie on pełnił funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu oraz funkcję Zastępcy Wójta Gminy w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu. Z pisma nie wynikały warunki pracy i płacy – tj. brak wskazania poszczególnych składników miesięcznego wynagrodzenia, które przysługują pracownikowi na danym stanowisku.

Zmiany dokonano na podstawie art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 i 2437, z 2020 r. poz. 268) oraz Zarządzenia



nr 120.015.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że ww. pracownikowi przysługiwały następujące miesięczne składniki wynagrodzenia, tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.800,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1.760,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 17% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 646,00 zł,
 - dodatek specjalny w wysokości 1.946,00 zł do dnia 31 grudnia 2020 r,
- wynikające z pisma z dnia WS.ZD.00071.2020 z dnia 4 marca 2020 r., które obowiązywały do dnia 30 listopada 2021 r.

Dodatek specjalny został zmieniony pismem z dnia 20 sierpnia 2020 r. znak WPDS.092.2020, tj. w okresie od 1 sierpnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wynosił 2.280,00 zł.

Od dnia 1 grudnia 2021 r. pismem znak WS.ZD.00559.2021 z dnia 10 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Ornontowice ustalił dla p. (...) jako Zastępcy Wójta Gminy – ½ etatu i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji – ½ etatu następujące miesięczne składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 8.300,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.900,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.494,00 zł.

Zmiany dokonano na podstawie art. 26 a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

W powyższym piśmie czytamy „Traci moc angaż z dnia 4 marca 2020 r.”.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie:

- dlaczego w piśmie znak WS.ZD.00368.2020 z dnia 16 listopada 2020 r. zmieniającym warunki umowy o pracę nie wskazano poszczególnych składników miesięcznego wynagrodzenia przysługujących na stanowisku Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu oraz na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu.

- z jakich przyczyn w angażu, który obowiązywał od dnia 1 grudnia 2021 r. nie podano poszczególnych składników miesięcznego wynagrodzenia przysługującego pracownikowi na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu oraz na stanowisku Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu.
- wskazanie jaką grupę zaszerogowania należałoby przyjąć do wyliczenia miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego przysługującego pracownikowi zatrudnionemu w wymiarze ½ etatu na stanowisku Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. oraz w okresie od dnia 1 grudnia 2021 r. do nadal, mając na uwadze postanowienia zawarte w zarządzeniu Nr 120/15/2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice wraz ze zmianami oraz zarządzenia Nr 0050.0482.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27 października 2021 r. w sprawie zmian w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice. Zwrócono się o wskazanie grupy zaszerogowania oraz kwoty.
- podanie kwoty miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownikowi zatrudnionemu w wymiarze ½ etatu na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. oraz w okresie od dnia 1 grudnia 2021 r. do nadal, mając na uwadze postanowienia zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).
- podanie jaka kwota dodatku funkcyjnego (miesięczna) przysługiwała na stanowisku Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. oraz w okresie od dnia 1 grudnia 2021 r. do nadal, mając na uwadze postanowienia zawarte w zarządzeniu Nr 120/15/2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice wraz ze zmianami oraz zarządzenia Nr 0050.0482.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27 października 2021 r. w sprawie zmian w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.
- podanie jaka kwota dodatku funkcyjnego (miesięczna) przysługiwała na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. oraz w okresie od dnia 1 grudnia 2021 r. do nadal, mając na uwadze postanowienia zawarte

w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.),

- wskazanie osoby odpowiedzialnej za sporządzenie angażu.

- przedłożenie dokumentu, z którego wynika zakres czynności p. (...), pełniącego funkcję Naczelnika Rozwoju i Inwestycji.

W odpowiedzi czytamy, że [...]

„1. Głównym celem sporządzonego dokumentu Nr WS.ZD.00368.2020 r. z dnia 16.11.2020 r. było powierzenie p. (...) stanowiska Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji (w wymiarze ½ etatu) i równocześnie obniżenie do ½ etatu wymiaru pracy na stanowisku Zastępcy Wójta. Za okres od dnia 16 listopada 2020 r. do 30 listopada 2021 r. p. (...) otrzymywał wynagrodzenie w wysokości odpowiadającej wynagrodzeniu Zastępcy Wójta.

2. W obowiązujących od dnia 01.12.2021 r. „angażach” wskazano łączne wynagrodzenie dla p. (...) pełniącego jednocześnie funkcję Zastępcy Wójta i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji, zawierające wszystkie składniki wynagrodzenia tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek za wieloletnią pracę.

3,4,5,6. Od dnia 01.12.2021 r. do dnia 01.01.2023 r. p. (...) przysługiwało za porozumieniem stron wynagrodzenie wyliczane wg pisma z dnia 10.12.2021 r. Nr WS.ZD.00559.2021. W piśmie tym nie rozdzielano składników wynagrodzenia osobno dla Zastępcy Wójta i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji.

Od dnia 01.01.2023 r. do dnia obecnego p. (...) przysługiwało za porozumieniem stron wynagrodzenie wyliczane wg porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 16.01.2023 r. pismo Nr WS.ZD.00083.2023. W piśmie tym nie rozdzielano składników wynagrodzenia osobno dla Zastępcy Wójta i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji. Należy jednak zwrócić uwagę, że jeżeli podzielimy proporcjonalnie do wymiaru wykonywanych obowiązków kwoty wypłacanego wynagrodzenia to nie przekracza ono maksymalnych dopuszczalnych zgodnie z przepisami kwot.

7. (...)

8. Zakres czynności dla p. (...) zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy został przygotowany dnia 1 listopada 2019 r. Zadania Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji określone zostały w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Ornontowice i na jego podstawie były realizowane zadania przez p. (...). Zakres obowiązków p. (...) w zakresie obowiązków Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji zostanie uzupełniony”.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia ponownie zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice, o podanie (wyliczenie poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego z podziałem na ½ etatu Zastępcy Wójta oraz na ½ etatu Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji) w jaki sposób podzielono proporcjonalnie do wymiaru wykonywanych obowiązków kwoty wypłaconego wynagrodzenia. W przypadku wyliczenia składników wynagrodzenia przysługującego na stanowisku Naczelnika Wydziału w wymiarze ½ etatu o wskazanie grupy zaszeregowania, którą przyjęto do obliczenia wynagrodzenia zasadniczego oraz zarządzenia, z którego grupa ta wynikała.

W odpowiedzi czytamy, że „W odpowiedzi na zapytanie z dnia 3 kwietnia 2024 r. w sprawie wynagrodzenia pracownika samorządowego wyjaśniam, że podział poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego dla p. (...) szacunkowo podzielono jak poniżej:

- w okresie od 16.11.2020 r. do 30.11.2021 r.:

angaż na ogólną kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3800,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 1760,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę.

Naczelnik Wydziału – ½ etatu		Zastępca Wójta – ½ etatu		Wynagrodzenie razem:
Kategoria zaszeregowania	XX	Kategoria zaszeregowania	----	
Wynagrodzenie zasadnicze	1900,00 zł	Wynagrodzenie zasadnicze	1900,00 zł	3800,00 zł
Dodatek funkcyjny	700,00 zł	Dodatek funkcyjny	1060,00 zł	1760,00 zł
Dodatek za wieloletnią pracę do 31.12.2020 r.	323,00 zł	Dodatek za wieloletnią pracę do 31.12.2020 r.	323,00 zł	646,00 zł
Dodatek za wieloletnią pracę od 01.01.2021 r.	342,00 zł	Dodatek za wieloletnią pracę od 01.01.2021 r.	342,00 zł	684,00 zł

- w okresie od 01.12.2021 r. do 31.12.2022 r.:

angaż na ogólną kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 8300,00 zł, dodatek funkcyjny

w wysokości 2900,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę.

Naczelnik Wydziału – ½ etatu		Zastępca Wójta – ½ etatu		Wynagrodzenie razem:
Kategoria zaszeregowania	XXI	Kategoria zaszeregowania	----	
Wynagrodzenie zasadnicze	2900,00 zł	Wynagrodzenie zasadnicze	5400,00 zł	8300,00 zł
Dodatek funkcyjny	1250,00 zł	Dodatek funkcyjny	1650,00 zł	2900,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

<i>Dodatek za wieloletnią pracę do 31.12.2021 r.</i>	522,00 zł	<i>Dodatek za wieloletnią pracę do 31.12.2021 r.</i>	972,00 zł	1494,00 zł
<i>Dodatek za wieloletnią pracę od 01.01.2022 r.</i>	551,00 zł	<i>Dodatek za wieloletnią pracę od 01.01.2022 r.</i>	1026,00 zł	1577,00 zł

- w okresie od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.:

angaż na ogólną kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 8340,00 zł, dodatek funkcyjny

w wysokości 2900,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę.

<i>Naczelnik Wydziału – ½ etatu</i>		<i>Zastępca Wójta – ½ etatu</i>		<i>Wynagrodzenie razem:</i>
<i>Kategoria zaszeregowania</i>	XXI	<i>Kategoria zaszeregowania</i>	----	
<i>Wynagrodzenie zasadnicze</i>	3800,00 zł	<i>Wynagrodzenie zasadnicze</i>	4540,00 zł	8340,00 zł
<i>Dodatek funkcyjny</i>	1250,00 zł	<i>Dodatek funkcyjny</i>	1650,00 zł	2900,00 zł
<i>Dodatek za wieloletnią pracę</i>	760,00 zł	<i>Dodatek za wieloletnią pracę</i>	908,00 zł	1668,00 zł

- w okresie od 01.07.2023 r. do nadal:

angaż na ogólną kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 8340,00 zł, dodatek funkcyjny

w wysokości 2900,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę.

<i>Naczelnik Wydziału – ½ etatu</i>		<i>Zastępca Wójta – ½ etatu</i>		<i>Wynagrodzenie razem:</i>
<i>Kategoria zaszeregowania</i>	XIX	<i>Kategoria zaszeregowania</i>	----	
<i>Wynagrodzenie zasadnicze</i>	3800,00 zł	<i>Wynagrodzenie zasadnicze</i>	4540,00 zł	8340,00 zł
<i>Dodatek funkcyjny</i>	1250,00 zł	<i>Dodatek funkcyjny</i>	1650,00 zł	2900,00 zł
<i>Dodatek za wieloletnią pracę</i>	760,00 zł	<i>Dodatek za wieloletnią pracę</i>	908,00 zł	1668,00 zł

Zadania dotyczące przygotowania projektu angażu w zakresie poszczególnych składników wynagrodzenia należały do Starszego Inspektora Wydziału Organizacyjnego. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała była Sekretarz, pełniąca równocześnie obowiązki Naczelnika Wydziału Organizacyjnego oraz p. Justyna Sittek-Goj – obecna Sekretarz Gminy, pełniąca funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego




Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące Regulaminy Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice wprowadzone:

1. Zarządzeniem Nr 120/015/2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.

Zmiany ww. regulaminu dokonano zarządzeniem:

- ✓ Zarządzenie Nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:
 - na stanowisku „Naczelnik wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XX, tj. minimalne wynagrodzenie zasadnicze gr. XV, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze gr. XX.
 - maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 1.400,00 zł.

Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowi załącznik nr 2 do ww. regulaminu.

- ✓ Zarządzenie Nr 0050.0132.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 5 września 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.
- ✓ Zarządzenie Nr 0050.0157.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 października 2019 r. w sprawie Zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.
- ✓ Zarządzenie Nr 0050.0375.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie Zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.
- ✓ Zarządzenie Nr 0050.0482.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27 października 2021 r. w sprawie zmian w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:
 - na stanowisku „Naczelnik wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XX, tj. minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego gr. XV, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze gr. XX.
 - maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 1.400,00 zł.

Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowi załącznik nr 2 do ww. Regulaminu.

2. Zarządzenie Nr 0050.0484.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:

- na stanowisku „Naczelnik wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XXI, tj. minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego gr. XV, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego gr. XXI.
- maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 2.500,00 zł.

Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowi załącznik nr 2 oraz nr 3 do ww. Regulaminu.

Zmiany ww. regulaminu dokonano zarządzeniem:

- ✓ Zarządzenie Nr 0050.0540.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 7 lutego 2022 r. w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.

3. Zarządzenie Nr 0050.0677.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:

- na stanowisku „Naczelnik wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XXI, tj. minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego gr. XV, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego gr. XXI.
- maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 2.500,00 zł.

Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowi załącznik nr 2 do ww. Regulaminu.

Zmiany ww. regulaminu dokonano zarządzeniem:

- ✓ Zarządzenie Nr 0050.0757.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 5 lipca 2023 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:



- na stanowisku „Naczelnik wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XIX, tj. minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego gr. XV, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego gr. XIX.
- maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 2.500,00 zł.

Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowi załącznik nr 2 do ww. Regulaminu.

Mając na uwadze powyższe zarządzenia zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o podanie:

- minimalnej kwoty miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego wynikającego ze wskazanej w ww. zarządzeniach kategorii zaszeregowania na stanowisku „Naczelnik wydziału”. [Poproszono o wskazanie powyższych danych oddzielnie dla ww. zarządzeń.]

- maksymalnej kwoty miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego wynikającego ze wskazanej w ww. zarządzeniach kategorii zaszeregowania na stanowisku „Naczelnik wydziału”. [Poproszono o wskazanie powyższych danych oddzielnie dla ww. zarządzeń.]

W przypadku, gdy dane te nie wynikają z ww. zarządzeń poproszono o wskazanie dokumentu, z którego wynikał maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wraz z podaniem maksymalnej kwoty tego wynagrodzenia.].

W odpowiedzi p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice czytamy, że:

„(...) W poniższej tabeli wskazano minimalne i maksymalne kwoty miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz minimalne i maksymalne kategorie zaszeregowania na stanowisku „Naczelnik wydziału” przyjętych odpowiednio Zarządzeniami Wójta Gminy Ornontowice”:

Nr Zarządzenia i data wydania	Minimalny poziom wynagrodzenia		Maksymalny poziom wynagrodzenia	
	Kategoria zaszeregowania	Kwota w złotych	Kategoria zaszeregowania	Kwota w złotych
120/015/2018 z dnia 26.10.2018 r.	XV	1980,00	XX	5100,00
0050.0095.2019 z dnia 18.06.2019 r.	XV	1980,00	XX	5100,00
0050.0132.2019 z dnia 05.09.2019 r.	Zmiana dotyczyła stanowiska pomoc administracyjna.			
0050.0157.2019 z dnia 16.10.2019 r.	Zmiana dotyczyła dodatku specjalnego.			
0050.0375.2021 z dnia 21.01.2021 r.	Zmiana dotyczyła stanowiska kancelisty.			

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

0050.0482.2021 z dnia 27.10.2021 r.	XV	2400,00	XX	5600,00
0050.0484.2021 z dnia 03.11.2021 r.	do 31.12.2021 r. XV	2400,00	do 31.12.2021 r. XXI	5800,00
	od 01.01.2022 r. XV	2850,00	od 01.01.2022 r. XXI	5800,00
0050.0540.2022 z dnia 07.02.2022 r.	<i>Zmiana dotyczyła dodatku specjalnego.</i>			
0050.0677.2022 z dnia 16.12.2022 r.	XV	2850,00	XXI	7800,00
0050.0757.2023 z dnia 05.07.2023 r.	XV	4300,00	XIX	7600,00

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie pisma znak WS.ZD.00368.2020 z dnia 16 listopada 2020 r. zmieniono na mocy porozumienia stron warunki umowy o pracę, zawartej pomiędzy Panem (...) a Gminą Ornontowice, który zgodnie z treścią ww. pisma od dnia 16 listopada 2020 r. awansował na stanowisko Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu. W związku z powyższym od ww. dnia uległ obniżeniu etat Zastępcy Wójta Gminy do niepełnego wymiaru czasu pracy, tj. ½ etatu. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że z dniem 16 listopada 2020 r. nie dokonano zmiany wynagrodzenia miesięcznego przysługującego pracownikowi zatrudnionemu na ww. stanowiskach, tj. nie dokonano zmiany angażu z dnia 4 marca 2020 r. [z mocą obowiązującą od dnia 1 marca 2020 r.], który przysługiwał ww. pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta.

- Od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. ww. pracownika obowiązywał angaż wynikający z pisma znak WS.ZD.0071.2020 z dnia 4 marca 2020 r., któremu z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy przyznano od dnia 1 marca 2020 r. wynagrodzenie miesięczne w następującej wysokości:

- Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 3.800,00 zł
- Dodatek funkcyjny w kwocie: 1.760,00 zł
- Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 17% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 646,00 zł. Dodatek wzrasta o 1% za każdy rok pracy, do wysokości 20%.
- Dodatek specjalny w wysokości 1.946,00 zł do 31 grudnia 2020 r.

Dodatek specjalny został zmieniony pismem z dnia 20 sierpnia 2020 r. znak WPDS.092.2020, tj. w okresie od 1 sierpnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wynosił 2.280,00 zł.

- Od dnia 1 grudnia 2021 r. pismem znak WS.ZD.00559.2021 z dnia 10 grudnia 2021 r. przyznano z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy – ½ etatu oraz Naczelnika

Wydziału Rozwoju i Inwestycji – ½ etatu, wynagrodzenie miesięczne w następującej wysokości:

- Wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 8.300,00 zł.
- Dodatek funkcyjny w kwocie: 2.900,00 zł.

Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.494,00 zł. Dodatek wzrasta o 1% za każdy rok pracy, do wysokości 20%.

W ww. piśmie czytamy: „Traci moc angaż z dnia 4 marca 2020 r.”

- Od dnia 1 stycznia 2023 r. porozumieniem zmieniającym warunki pracy i płacy - pismo znak WS.ZD.00083.2023 z dnia 16 stycznia 2023 r., zmieniono dotychczasowe warunki o pracę z dnia 02.01.2006 r. oraz Zarządzenia Nr 0050.0155.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 11.10.2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice w zakresie:

- Wynagrodzenia zasadniczego w wysokości: 8.340,00 zł.
- Dodatek funkcyjny w kwocie: 2.900,00 zł.
- Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.668,00 zł.

W okresie od 16 listopada 2020 r. do 29 lutego 2024 r. obowiązywały następujące:

- rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tj.:
- 1. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), z którego wynikało, że od dnia 1 lipca 2018 r.:

 - maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (kwota w złotych) dla „Zastępcy wójta, burmistrza w gminie do 15 tys. mieszkańców” wynosiła 3.800,00 zł.
 - maksymalny poziom dodatku funkcyjnego (kwota w złotych) wynosił 1.760,00 zł.

Powyższe rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 listopada 2021 r.

- 2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1960), z którego wynikało, że od dnia 1 listopada 2021 r.:

 - maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (kwota w złotych) dla „Zastępcy wójta, burmistrza w gminie do 15 tys. mieszkańców” wynosił 8.340,00 zł.
 - maksymalny poziom dodatku funkcyjnego (kwota w złotych) wynosił 2.900,00 zł.

- Regulaminy Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, tj.:



1. Zarządzenie Nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:
 - na stanowisku „Naczelnika wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XX.
 - maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 1.400,00 zł.Z udzielonych w dniu 26 marca 2024 r. wyjaśnień wynikało, że maksymalny poziom wynagrodzenia dla kategorii zaszeregowania wynikający z gr. XX wynosi 5.100,00 zł.
2. Zarządzenie Nr 0050.0484.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:
 - na stanowisku „Naczelnika wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XXI.
 - maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 2.500,00 zł.Z udzielonych w dniu 26 marca 2024 r. wyjaśnień wynikało, że maksymalny poziom wynagrodzenia dla kategorii zaszeregowania wynikający z gr. XXI wynosił 5.800,00 zł.
3. Zarządzenie Nr 0050.0677.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, zgodnie z którym:
 - na stanowisku „Naczelnika wydziału” wynagrodzenie zasadnicze obejmuje kategorię zaszeregowania od XV do XXI.
 - maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 2.500,00 zł.Z udzielonych w dniu 26 marca 2024 r. wyjaśnień wynikało, że maksymalny poziom wynagrodzenia dla kategorii zaszeregowania wynikający z gr. XXI wynosił 7.800,00 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o:

1. wyjaśnienie, z jakich przyczyn nie dokonano zmiany „angażu” w związku z zawartym w dniu 16 listopada 2020 r. porozumieniem stron, z którego wynikało, że z dniem 16 listopada 2020 r. p. (...) awansował na stanowisko Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu oraz uległ obniżeniu etat Zastępcy Wójta Gminy do niepełnego wymiaru czasu pracy, tj. do ½ etatu.
2. wskazanie na podstawie jakiego „angażu” wypłacano od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. wynagrodzenie miesięczne przysługujące z tytułu pełnienia ww.

funkcji – mając na uwadze fakt, iż ww. okresie obwiązywał ww. pracownika „angaż” z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy,

3. wyjaśnienie, czy w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. p. (...) pełnił funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji. Jeśli tak, to poproszono o podanie jakie otrzymywał wynagrodzenie (poproszono o podanie kwoty wszystkich składników wynagrodzenia miesięcznego, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę) wraz ze wskazaniem dokumentu, z którego te składniki wynagrodzenia wynikały.
4. wyliczenie i podanie, jakie powinny wynosić maksymalne miesięczne składniki wynagrodzenia w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. (tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę) przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu – mając na uwadze postanowienia zawarte w zarządzeniu Nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r.
5. wyliczenie i podanie, jakie powinny wynosić maksymalne miesięczne składniki wynagrodzenia w okresie od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. (tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę), przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu – mając na uwadze postanowienia zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm..)
6. wyliczenie i podanie, jakie powinny wynosić maksymalne miesięczne składniki wynagrodzenia w okresie od dnia 1 grudnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. (tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę), przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu – mając na uwadze postanowienia zawarte w zarządzeniu Nr 0050.0484.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r.
7. wyliczenie i podanie, jakie powinny wynosić maksymalne miesięczne składniki wynagrodzenia w okresie od dnia 1 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. (tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę) przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu – mając na uwadze postanowienia zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia

25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1960).

8. wyliczenie i podanie, jakie powinny wynosić maksymalne miesięczne składniki wynagrodzenia w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. (tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę) przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu – mając na uwadze postanowienia zawarte w zarządzeniu Nr 0050.0677.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2022 r.
9. wyliczenie i podanie, jakie powinny wynosić maksymalne miesięczne składniki wynagrodzenia w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. (tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę) przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu – mając na uwadze postanowienia zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1960).
10. wyjaśnienie, czy w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. p. (...) pełnił funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji. Jeśli tak, to poproszono o podanie jakie otrzymywał wynagrodzenie (poproszono o podanie kwoty wszystkich składników wynagrodzenia miesięcznego, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę) wraz z podaniem dokumentu, z którego te składniki wynagrodzenia wynikały – mając na uwadze fakt, iż ww. okresie obowiązywał ww. pracownika „angaż” z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy,
11. podanie jakie zostało wypłacone miesięczne wynagrodzenie p. (...) w okresie od 16 listopada 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. według załączonej do pytania tabeli wraz z podaniem „angażu”, z którego kwoty te wynikały:
 - a) z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu.
 - b) z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu.
12. podanie jakie zostało wypłacone miesięczne wynagrodzenie p. (...) w okresie od 1 grudnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. według załączonej do pytania tabeli wraz z podaniem „angażu” z którego kwoty te wynikały:
 - a) z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu.

- b) z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu.
13. podanie jakie zostało wypłacone miesięczne wynagrodzenie p. (...) w okresie od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 marca 2023 r. według załączonej do pytania tabeli wraz z podaniem „angażu”, z którego kwoty te wynikały:
- a) z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze ½ etatu.
- b) z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu.
14. podanie kwoty tzw. 13-tego wynagrodzenie za 2020 r., 2021 r., 2022 r., 2023 r. wraz z wskazaniem składników wynagrodzenia na podstawie których wyliczono ww. wynagrodzenie.

W odpowiedzi czytamy, że [...]

„1. Od dnia 16 listopada 2020 r. p. (...) pełnił funkcję zarówno Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji oraz Zastępcy Wójta Gminy i wówczas została podjęta decyzja o nie zmienianiu wysokości wynagrodzenia w „angażu” z dnia 4 marca 2020 r. Nieświadomie nie dokonano zmiany „angażu” i rozdzielenia wynagrodzenia dla obu ww. stanowisk, a w „angażu” wskazano łączne wynagrodzenie dla p. (...).

2. Wynagrodzenie w okresie od 16 listopada 2020 r. do 30 listopada 2021 r. było wypłacane zgodnie z angażem z dnia 4 marca 2020 r.

3. W okresie od 16 listopada 2020 r. do 30 listopada 2021 r. p. (...) pełnił funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji. Jego wynagrodzenie nie było rozdzielone oddzielnie dla funkcji Zastępcy Wójta Gminy i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji, stąd wynagrodzenie otrzymywał łącznie dla obu ww. stanowisk. Szacunkowo przyjęto następujący podział wynagrodzenia, które dla funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji wynosiło: wynagrodzenie zasadnicze - 1900,00 zł, dodatek funkcyjny - 700,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę (do 31.12.2020 r.) - 323,00 zł (17%), dodatek za wieloletnią pracę (od 01.01.2021 r.) - 342,00 (18%) zł. Składniki wynagrodzenia wynikały z Zarządzenia Nr 120/015/2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, ze zmianą w postaci Zarządzenia Nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, a w przypadku dodatku za wieloletnia pracę na podstawie Ustawy

o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.

4. Maksymalne wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, wynosiło 2550,00 zł, dodatek funkcyjny - 700,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę (do 31.12.2020 r.) - 433,50 zł (17%), dodatek za wieloletnią pracę (od 01.01.2021 r.) - 459,00 zł (18%). W wyżej wskazanym Zarządzeniu nie została określona maksymalna kwota wynagrodzenia w odniesieniu do wymiaru etatu.

5. Maksymalne wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta w wymiarze ½ etatu lub innego wymiaru etatu, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. wynosiło 3800,00 zł, dodatek funkcyjny - 1760,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę (do 31.12.2020 r.) - 646,00 zł (17%), dodatek za wieloletnią pracę (od 01.01.2021 r.) - 684,00 zł (18%). W wyżej wskazanym Rozporządzeniu nie została określona maksymalna kwota wynagrodzenia w odniesieniu do wymiaru etatu.

6. Maksymalne wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.0484.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, wynosiło 2900,00 zł, dodatek funkcyjny - 1250,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę (od 01.12.2021 r.) - 522,00 zł (18%), dodatek za wieloletnią pracę (od 01.01.2022 r.) - 551,00 zł (19%). W wyżej wskazanym Zarządzeniu nie została określona maksymalna kwota wynagrodzenia w odniesieniu do wymiaru etatu.

7. Maksymalne wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta w wymiarze ½ etatu lub innego wymiaru etatu, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. wynosiło 8340,00 zł, dodatek funkcyjny - 2900,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę (od 01.12.2021 r.) - 1501,20 zł (18%), dodatek za wieloletnią pracę (od 01.01.2022 r.) - 1584,60 zł (19%). W wyżej wskazanym Rozporządzeniu nie została określona maksymalna kwota wynagrodzenia w odniesieniu do wymiaru etatu.

8. Maksymalne wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikowi z tytułu pełnienia funkcji Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji w wymiarze ½ etatu zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.0677.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice, wynosiło 3900,00 zł, dodatek funkcyjny - 1250,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę - 780,00 zł (20%).

W wyżej wskazanym Zarządzeniu nie została określona maksymalna kwota wynagrodzenia w odniesieniu do wymiaru etatu.

9. Maksymalne wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikowi tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta w wymiarze ½ etatu lub innego wymiaru etatu, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. wynosiło 8340,00 zł, dodatek funkcyjny - 2900,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę - 1668,00 zł (20%).

W wyżej wskazanym Rozporządzeniu nie została określona maksymalna kwota wynagrodzenia w odniesieniu do wymiaru etatu.

10. W okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. p. (...) pełnił równocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji oraz Zastępcy Wójta. Jego wynagrodzenie nie było rozdzielone oddzielnie dla funkcji Zastępcy Wójta Gminy i Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji, stąd wynagrodzenie otrzymywał łącznie dla obu ww. stanowisk. Wynagrodzenie otrzymywał na podstawie Porozumienia nr WS.ZD.00083.2023 z dnia 16 stycznia 2023 r., Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r., Zarządzenia Nr 0050.0677.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice oraz Zarządzenia

Nr 0050.0757.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 5 lipca 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice. Kwoty poszczególnych składników wynosiły: wynagrodzenie zasadnicze - 8340,00 zł, dodatek funkcyjny - 2900,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę - 1668,00 zł

11. Miesięczne wynagrodzenie p. (...) w okresie od 16 listopada 2020 r. do 30 listopada 2021 r. z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy i Naczelnika Wydziału wypłacane było łącznie:

Okres, którego dotyczyło wynagrodzenie	Kwota wynagrodzenia zasadniczego	Kwota dodatku funkcyjnego	Kwota dodatku za wieloletnią pracę	Kwota dodatku specjalnego	Wynagrodzenie razem	Nr angażu/pisma, z którego wynikały wskazanie składniki wynagrodzenia	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę za dany miesiąc do wypłaty
Lista płac Nr .3 Kierownicy 11/2020 za m-c listopad 2020 r.	3800,00	1760,00 zł	646,00 zł		6206,00 zł	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.2020, dodatek z dnia 27.01.2020 r. WS.ZD.00022.2020	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac nr 55 dodatek specjalny za m-c listopad 2020 r.				2280,00 zł	2280,00 zł	Pismo WPDS.092.2020 z dnia 20.08.2020 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził –

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

							Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 12/2020 za m-c grudzień 2020 r.	3800,00 zł	1760,00 zł	646,00 zł		6206,00 zł	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.2020 r.	Kontrola merytoryczna (...) - Z-ca Naczelnika WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac nr 67 dodatek specjalny za m-c grudzień 2020 r.				2280,00	2280,00	Pismo WPDS.092.2020 z dnia 20.08.2020 r.	Kontrola merytoryczna (...) - Z-ca Naczelnika WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 60 dodatek specjalny za m-c 12/2020				170,00	170,00	Pismo WPDS.135.2020 z dnia 09.12.2020 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac nr 40 dodatek specjalny UG za m-c 01/2021				2280,00 zł	2280,00 zł	Pismo WPDS.013.2021 z dnia 21.01.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 01/2021 za m-c styczeń 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00		6244,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.2020 r. WS.ZD.00009.2021 z dnia 21.01.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 02/2021 za m-c luty 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00		6244,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.2020 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac nr 50 dodatek specjalny za m-c 02/2021				2280,00 zł	2280,00 zł	Pismo WPDS.013.2021 z dnia 21.01.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 03/2021 za m-c marzec 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00		6244,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.2020 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac nr 57				2280,00 zł	2280,00 zł	Pismo	Kontrola

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

dodatek specjalny UG za m-c 03/2021						WPDS.013.2021 z dnia 21.01.2021 r.	merytoryczna (...) - Z-ca Naczelnika WO, Zatwierdził – Dariusz Spyra Z-ca Wójta
Lista płac nr 55 dodatek specjalny za m-c 04/2021				1400,00 zł	1400,00 zł	Pismo WPDS.058.2021 z dnia 21.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Dariusz Spyra Z-ca Wójta
Lista płac nr 51 dodatek specjalny za m-c 04/2021				200,00 zł	200,00 zł czyste	Pismo WPDS.049.2021 z dnia 07.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 04/2021 za m-c kwiecień 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00	8844,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.052.2021 z dnia 19.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 05/2021 za m-c maj 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00	8844,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.052.2021 z dnia 19.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 06/2021 za m-c czerwiec 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00	8844,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.052.2021 z dnia 19.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 07/2021 za m-c lipiec 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00	8844,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.052.2021 z dnia 19.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 08/2021 za m-c sierpień 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00	8844,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.052.2021 z dnia 19.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac nr 52 dodatek specjalny za m-c 07/2021				150,00 zł	150,00 zł	Pismo WPDS.110.2021 z dnia	Kontrola merytoryczna - Dariusz Spyra

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

						01.07.2021 r.	Z-ca Wójta Zatwierdził – Dariusz Spyra Z-ca Wójta
Lista płac nr 91 dodatek specjalny za m-c 09/2021				1400,00 zł	1400,00 zł	Pismo WPDS.135.2021 z dnia 13.09.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 09/2021 za m-c wrzesień 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00	8844,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.052.2021 z dnia 19.04.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 10/2021 za m-c październik 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00	8844,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.141.2021 z dnia 23.09.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 3 Kierownicy 11/2021 za m-c listopad 2021 r.	3800,00	1760,00	684,00	2600,00 354,00	9198,00	Angaż z dnia 04.03.2020 r. WS.ZD.00071.20 20 r. Pismo WPDS.141.2021 z dnia 23.09.2021 r. WPDS.165.2021 z 17.11.2021 r.	Kontrola merytoryczna była (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt

12. Miesięczne wynagrodzenie p. (...) w okresie od 1 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy i Naczelnika Wydziału wypłacane było łącznie:

Okres, którego dotyczyło wynagrodzenie	Kwota wynagrodzenia zasadniczego	Kwota dodatku funkcyjnego	Kwota dodatku za wieloletnią pracę	Kwota dodatku specjalnego	Wynagrodzenie razem	Nr angażu/pisma, z którego wynikały wskazanie składniki wynagrodzenia	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę za dany miesiąc do wypłaty
Lista płac Nr 3 Kierownicy 12/2021 za m-c grudzień 2021 r.	8300,00	2900,00 zł	1494,00 zł	3200,00 zł	15894,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 Pismo WPDS.176.2021 z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00009.2 021 z dnia 21.01.2021 r.	Kontrola merytoryczna (...) była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 2 Kierownicy	8300,00	2900,00 zł	1577,00 zł	3200,00 zł	15977,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r.	Kontrola merytoryczna

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

01/2022 za m-c styczeń 2022 r.						WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.001.2022 z dnia 20.01.2022 r. Pismo WS.ZD.00095.2 022 z 20.01.2022 r.	Dariusz Spyra Z-ca Wójta, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 54 Kierownicy 02/2022 za m-c luty 2022 r.	8300,00	2900,00 zł	1577,00 zł	3200,00 zł	15977,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.001.2022 z dnia 20.01.2022 r.	Kontrola merytoryczna - (...) była Sekretarz, Naczelnik Wydziału WO Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 74 Kierownicy 03/2022 za m-c marzec 2022 r.	8300,00	2900,00 zł	1577,00 zł	3200,00 zł	15977,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.001.2022 z dnia 20.01.2022 r.	Kontrola merytoryczna - (...) - Z-ca Naczelnika WO Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 124 dodatek specjalny za m-c kwiecień 2022 r.				2000,00 zł	2000,00 zł	Pismo WPDS.026.2022 z dnia 27.04.2022 r.	Kontrola merytoryczna - (...) była Sekretarz, Naczelnik WO Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 100 Kierownicy 04/2022 za m-c kwiecień 2022 r.	8300,00	2900,00 zł	1577,00 zł	3200,00 zł	15977,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.001.2022 z dnia 20.01.2022 r.	Kontrola merytoryczna - (...) była Sekretarz Gminy Naczelnik WO Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 125 Kierownicy 05/2022 za m-c maj 2022 r.	8300,00	2900,00 zł	1577,00 zł	3200,00 zł	15977,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.001.2022 z dnia 20.01.2022 r.	Kontrola merytoryczna - (...) była Sekretarz Gminy, Naczelnik WO Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 157 Kierownicy 06/2022 za m-c czerwiec 2022 r.	8300,00	2900,00 zł	1577,00 zł	3200,00 zł	15977,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.001.2022 z dnia 20.01.2022 r.	Kontrola merytoryczna - (...) - Z-ca Naczelnika WO Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 189 Kierownicy 07/2022 za m-c	8300,00	2900,00 zł	1577,00 zł	3200,00 zł	15977,00 zł	Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2	Kontrola merytoryczna (...) - Naczelnik

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

<i>lipiec 2022 r.</i>						<i>021 r. Pismo WPDS.055.2022 z dnia 07.07.2022 r.</i>	<i>WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt</i>
<i>Lista płac Nr 221 Kierownicy 08/2022 za m-c sierpień 2022 r.</i>	<i>8300,00</i>	<i>2900,00 zł</i>	<i>1577,00 zł</i>	<i>3200,00 zł</i>	<i>15977,00 zł</i>	<i>Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.055.2022 z dnia 07.07.2022 r.</i>	<i>Kontrola merytoryczna (...) - Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt</i>
<i>Lista płac Nr 355 Kierownicy 09/2022 za m-c wrzesień 2022 r.</i>	<i>8300,00</i>	<i>2900,00 zł</i>	<i>1577,00 zł</i>	<i>3200,00 zł</i>	<i>15977,00 zł</i>	<i>Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.055.2022 z dnia 07.07.2022 r.</i>	<i>Kontrola merytoryczna Justyna Sittek- Goj, Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt</i>
<i>Lista płac Nr 398 Kierownicy 10/2022 za m-c październik 2022 r.</i>	<i>8300,00</i>	<i>2900,00 zł</i>	<i>1577,00 zł</i>	<i>3200,00 zł</i>	<i>15977,00 zł</i>	<i>Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.055.2022 z dnia 07.07.2022 r.</i>	<i>Kontrola merytoryczna Justyna Sittek- Goj, Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt</i>
<i>Lista płac Nr 426 Kierownicy 11/2022 za m-c listopad 2022 r.</i>	<i>8300,00</i>	<i>2900,00 zł</i>	<i>1577,00 zł</i>	<i>3200,00 zł 354,00 zł</i>	<i>16331,00 zł</i>	<i>Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.055.2022 z dnia 07.07.2022 r. Pismo WPDS.105.2022 z 18.11.2022 r.</i>	<i>Kontrola merytoryczna Justyna Sittek- Goj, Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt</i>
<i>Lista płac Nr 449 Kierownicy 12/2022 za m-c grudzień 2022 r.</i>	<i>8300,00</i>	<i>2900,00 zł</i>	<i>1577,00 zł</i>	<i>3200,00 zł</i>	<i>15977,00 zł</i>	<i>Angaż z dnia 10.12.2021 r. WS.ZD.00559.2 021 r. Pismo WPDS.055.2022 z dnia 07.07.2022 r.</i>	<i>Kontrola merytoryczna Justyna Sittek- Goj, Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt</i>

13. Miesięczne wynagrodzenie p. (...) w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r. z tytułu pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy i Naczelnika Wydziału wypłacane było łącznie:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

Okres, którego dotyczyło wynagrodzenie	Kwota wynagrodzenia zasadniczego	Kwota dodatku funkcyjnego	Kwota dodatku za wieloletnią pracę	Kwota dodatku specjalnego	Wynagrodzenie razem	Nr angażu/pisma, z którego wynikały wskazanie składniki wynagrodzenia	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę za dany miesiąc do wypłaty
Lista płac Nr 1 Kierownicy 01/2023 za m-c styczeń 2023 r.	8340	2900,00 zł	1668,00 zł	3400,00 zł	16308,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.004.2023z dnia 19.01.2023 r.	Kontrola merytoryczna (...) - Z-ca Naczelnika WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 49 Kierownicy 02/2023 za m-c luty 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3400,00 zł	16308,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.004.2023 z dnia 19.01.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 72 Kierownicy 03/2023 za m-c marzec 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3400,00 zł	16308,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.004.2023 z dnia 19.01.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 91 Kierownicy 04/2023 za m-c kwiecień 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3400,00 zł	16308,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.004.2023 z dnia 19.01.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 111 Kierownicy 05/2023 za m-c maj 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3400,00 zł	16308,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.004.2023 z dnia 19.01.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 134 Kierownicy 06/2023 za m-c czerwiec 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3400,00 zł	16308,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.004.2023 z dnia 19.01.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 164 Kierownicy 07/2023 za m-c lipca 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3600,00 zł	16508,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

						_1.084.2023 z dnia 25.07.2023 r.	Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 184 Kierownicy 08/2023 za m-c sierpień 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3600,00 zł	16508,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.084.2023 z dnia 25.07.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 205 Kierownicy 09/2023 za m-c wrzesień 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3600,00 zł	16508,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.084.2023 z dnia 25.07.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Dariusz Spyra Z-ca Wójta
Lista płac Nr 301 Kierownicy 10/2023 za m-c październik 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3600,00 zł	16508,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.084.2023 z dnia 25.07.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Dariusz Spyra Z-ca Wójta
Lista płac Nr 411 Kierownicy 11/2023 za m-c listopad 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3600,00 zł 354,00 zł	16862,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.084.2023 z dnia 25.07.2023 r. Pismo WPDS _1.149.2023 z dnia 07.11.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Dariusz Spyra Z-ca Wójta
Lista płac Nr 432 Kierownicy 12/2023 za m-c grudzień 2023 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	3600,00 zł	16508,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.084.2023 z dnia 25.07.2023 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
Lista płac Nr 1 Kierownicy 01/2024 za m-c styczeń 2024 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	4300,00 zł	17208,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS _1.017.2024 z dnia 22.01.2024 r.	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Dariusz Spyra Z-ca Wójta
Lista płac Nr 51 Kierownicy 02/2024 za m-c luty 2024 r.	8340,00	2900,00 zł	1668,00 zł	4300,00 zł	17208,00 zł	Angaż z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.2023 Pismo WPDS	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

						<i>1.017.2024 z dnia 22.01.2024 r.</i>	Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt
<i>Lista płac Nr 69 Kierownicy 03/2024 za m-c marzec 2024 r.</i>	<i>8340,00</i>	<i>2900,00 zł</i>	<i>1668,00 zł</i>	<i>4300,00 zł</i>	<i>17208,00 zł</i>	<i>Angaz z dnia 16.01.2023 r. WS.ZD.00083.20 23 Pismo WPDS 1.017.2024 z dnia 22.01.2024 r.</i>	Kontrola merytoryczna Justyna Sittek-Goj Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził – Marcin Kotyczka Wójt

14. Wysokość 13-tego wynagrodzenia za lata 2020 – 2023, wynosiła 8,5% sumy otrzymanego wynagrodzenia brutto, na które składały się poniższe składniki: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę.

Wysokość 13-tego wynagrodzenia w latach:

- 13-tka za 2020 r. - 8 170,41 zł
- 13-tka za 2021 r. - 9 568,62 zł
- 13-tka za 2022 r. - 16 215,70 zł
- 13-tka za 2023 r. - 16 766,25 zł”.

Mając na uwadze złożone wyjaśnienia przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Orontowice w sprawie wynagrodzenia p. (...) zatrudnionego w wymiarze ½ etatu na stanowisku Zastępcy Wójta następujące składniki wynagrodzenia wynosiły:

- w okresie od 16 listopada 2020 r. do 30 listopada 2021 r.:
 - ✓ dodatek funkcyjny wynosił 1.060,00 zł.
- w okresie od 1 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 5.400,00 zł.
 - ✓ dodatek funkcyjny wynosił 1.650,00 zł.
 - ✓ dodatek za wieloletnią pracę do dnia 31 grudnia 2021 r. wynosił 972,00 zł.
 - ✓ dodatek za wieloletnią pracę od dnia 1 stycznia 2022 r. wynosił 1.026,00 zł.
- w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r. (do okresu kontroli):
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 4.540,00 zł.
 - ✓ dodatek funkcyjny wynosił 1.650,00 zł.
 - ✓ dodatku za wieloletnią pracę od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r. (do okresu kontroli) wynosił 908,00 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października

2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, na stanowisku „Zastępcy Wójta” kwoty te przedstawiają się następująco:

- w okresie od 16 listopada 2020 r. do 30 listopada 2021 r.:
 - ✓ dodatek funkcyjny zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, maksymalnie wynosił 1.760,00 zł.
- w okresie od 1 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.:
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, maksymalnie wynosiło 8.340,00 zł.
 - ✓ dodatek funkcyjny zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów, maksymalnie wynosił 2.900,00 zł.
- w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r. (do okresu kontroli):
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, maksymalnie wynosiło 8.340,00 zł.
 - ✓ dodatek funkcyjny zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów, maksymalnie wynosił 2.900,00 zł.

Ww. kwoty na ½ etatu przedstawiają się następująco:

- w okresie od 16 listopada 2020 r. do 30 listopada 2021 r.:
 - ✓ dodatek funkcyjny na ½ etatu wynosi 880,00 zł [$1.760,00 : 0,5 = 880,00$].
- w okresie od 1 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.:
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze na ½ etatu wynosi 4.170,00 zł [$8.340,00 : 0,5 = 4.170,00$].
 - ✓ dodatek funkcyjny na ½ etatu wynosi 1.450,00 zł [$2.900,00 : 0,5 = 1.450,00$].
 - ✓ dodatek za wieloletnią pracę do dnia 31 grudnia 2021 r. na ½ etatu wynosi 750,60 zł [$4.170,00 \times 18\% = 750,60$]
 - ✓ dodatek za wieloletnią pracę od dnia 1 stycznia 2022 r. na ½ etatu 792,30 zł wynosi [$4.170,00 \times 19\% = 792,30$]
- w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r. (do okresu kontroli):
 - ✓ wynagrodzenie zasadnicze na ½ etatu wynosi 4.170,00 zł [$8.340,00 : 0,5 = 4.170,00$].
 - ✓ dodatek funkcyjny na ½ etatu wynosi 1.450,00 zł [$2.900,00 : 0,5 = 1.450,00$].
 - ✓ dodatku za wieloletnią pracę od dnia 1 stycznia 2023 r. na ½ etatu wynosi 834,00 zł [$4.170,00 \times 20\% = 834,00$]

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 36 ust. 1, 2, 4, 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych. Pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek funkcyjny. Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.) - w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu pracy.

Zgodnie z art. 29 § 1 ust. 3-5 Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.), umowa o pracę określa strony umowy, rodzaj umowy, datę jej zawarcia oraz warunki pracy i płacy, w szczególności: wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia: wymiaru czasu pracy oraz terminu rozpoczęcia pracy.

Zgodnie z art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.), zawarcie z pracownikiem umowy o pracę przewidującej zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy nie może powodować ustalenia jego warunków pracy i płacy w sposób mniej korzystny w stosunku do pracowników wykonujących taką samą lub podobną pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, z uwzględnieniem jednak proporcjonalności wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, do wymiaru czasu pracy pracownika.

Wynagrodzenie Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami – obecnie pełniącej funkcję Sekretarza Gminy i funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że pismem znak WS.ZD.00098.2021 z dnia 14 kwietnia 2021 r. Wójt Gminy Ornontowice dokonał zmiany do umowy o pracę p. (...) – Naczelnik Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami. Z przedłożonego do kontroli dokumentu wynikało, że od 1 kwietnia 2021 r. ww. pracownikowi przysługiwały następujące miesięczne składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w wysokości 4.750,00 zł,

- dodatek funkcyjny w kwocie 1.500,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 950,00 zł.

Zmiany dokonano na podstawie art. 36 ust. 1, 2, 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) oraz Zarządzenia nr 120.015.2018 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice zgodnie ze zmianą przyjętą zarządzeniem nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.

Następna zmiana w zakresie wynagrodzenia została wprowadzona pismem znak WS.ZD.00079.2022 z dnia 4 stycznia 2022 r., na podstawie której z dniem 1 stycznia 2022 r. dokonano zmiany kwoty poszczególnych składników wynagrodzenia. W ww. piśmie czytamy: „Traci moc angaż z dnia 14 kwietnia 2021 roku”.

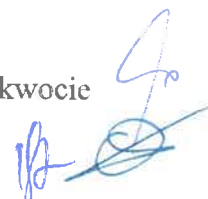
Od 1 stycznia 2022 r. ww. pracownikowi przysługiwały następujące miesięczne składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w wysokości 5.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.500,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1000,00 zł.

Pismem znak WS.ZD.00344.2022 z dnia 25 sierpnia 2022 r. w Porozumieniu zmieniającym warunki pracy i płacy, p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice powierzył funkcję Sekretarza Gminy, Naczelnikowi Wydziału Organizacyjnego od dnia 1 września 2022 r.

Od 1 września 2022 r. ww. pracownikowi przysługiwały następujące miesięczne składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w wysokości 5.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.700,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1040,00 zł.



Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w „Tabeli stanowisk pracy, na których nawiązano stosunek pracy na podstawie umowy o pracę”, na stanowisku „Naczelnik Wydziału” w rubryce 7 zapisano, że maksymalny poziom dodatku funkcyjnego w złotych wynosi 1.400,00 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie dlaczego w angażu, który obowiązywał od dnia 1 kwietnia 2021 r. na stanowisku Naczelnik Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami, przyznano dodatek funkcyjny w wysokości 1.500,00 zł zamiast w wysokości wynikającej z postanowień zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 18 czerwca 2019 roku.

Ponadto zwrócono się o wyliczenie wypłaconej kwoty dodatku funkcyjnego w okresie od przyznania dodatku do jego zmiany według załączonej do pytania tabeli.

W odpowiedzi czytamy, że „W angażu Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami znak WS.ZD.00098.2021 z dnia 14 kwietnia 2021 r. wpisano omyłkowo kwotę dodatku funkcyjnego w kwocie 1500,00 zł.

Wyliczenie wypłaconej kwoty dodatku funkcyjnego w okresie od 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r.:

Okres od którego dotyczyło wynagrodzenie	Naliczona i wypłacona kwota dodatku funkcyjnego za wskazany okres wynikająca ze zmiany umowy o pracę z dnia 14.04.2021 r.	Kwota dodatku funkcyjnego wynikająca z zarządzenia 0050.0095.2019	Różnica w kwocie	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listy płac za dany miesiąc do wypłaty
Lista płac nr 3 Kierownicy 04/2021 za miesiąc kwiecień 2021 r.	1500,00 zł	1400,00 zł	100,00 zł	Kontrola merytoryczna: (...) - była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt
Lista płac nr 3 Kierownicy 05/2021 za miesiąc maj 2021 r.	1500,00 zł	1400,00 zł	100,00 zł	Kontrola merytoryczna: (...) - była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt
Lista płac nr 3 Kierownicy 06/2021 za miesiąc czerwiec 2021 r.	1500,00 zł	1400,00 zł	100,00 zł	Kontrola merytoryczna: (...) - była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt
Lista płac nr 3 Kierownicy 07/2021 za miesiąc lipiec 2021 r.	1500,00 zł	1400,00 zł	100,00 zł	Kontrola merytoryczna: (...) - była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

<i>Lista płac nr 3 Kierownicy 08/2021 za miesiąc sierpień 2021 r.</i>	<i>1500,00 zł</i>	<i>1400,00 zł</i>	<i>100,00 zł</i>	<i>Kontrola merytoryczna: (...) – była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt</i>
<i>Lista płac nr 3 Kierownicy 09/2021 za miesiąc wrzesień 2021 r.</i>	<i>1500,00 zł</i>	<i>1400,00 zł</i>	<i>100,00 zł</i>	<i>Kontrola merytoryczna: (...) – była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt</i>
<i>Lista płac nr 3 Kierownicy 10/2021 za miesiąc październik 2021 r.</i>	<i>1500,00 zł</i>	<i>1400,00 zł</i>	<i>100,00 zł</i>	<i>Kontrola merytoryczna: (...) – była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt</i>
<i>Lista płac nr 3 Kierownicy 11/2021 za miesiąc listopad 2021 r.</i>	<i>1500,00 zł</i>	<i>1400,00 zł</i>	<i>100,00 zł</i>	<i>Kontrola merytoryczna: (...) – była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt</i>
<i>Lista płac nr 3 Kierownicy 12/2021 za miesiąc grudzień 2021 r.</i>	<i>1500,00 zł</i>	<i>1400,00 zł</i>	<i>100,00 zł</i>	<i>Kontrola merytoryczna: (...) – była Sekretarz, Naczelnik WO, Zatwierdził: Marcin Kotyczka - Wójt</i>
<i>Łącznie:</i>	<i>13500,00 zł</i>	<i>12600,00 zł</i>	<i>900,00 zł</i>	

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Orontowice przyjętego zarządzeniem nr 0050.0484.2021 Wójta Gminy Orontowice z dnia 3 listopada 2021 r. w „Tabeli stanowisk pracy, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę”, na stanowisku „Naczelnik Wydziału” w punkcie 5, kolumnie 7 zapisano, że maksymalny poziom dodatku funkcyjnego w złotych wynosi 2500,00 zł.

Wobec powyższego dodatek funkcyjny Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami w okresie od listopada do grudnia 2021 r. nie przekroczył maksymalnego poziomu”.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 0050.0095.2019 Wójta Gminy Orontowice z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Orontowice, w „Tabeli stanowisk pracy, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę”, na stanowisku „Naczelnik wydziału”, maksymalny poziom dodatku funkcyjnego w złotych wynosił 1.400,00 zł.

Zgodnie z art. 36 ust. 1, 2, 4, ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych.

Pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek funkcyjny.

Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków.

Zadania dotyczące przygotowania projektu angażu w zakresie poszczególnych składników wynagrodzenia należały do Starszego Inspektora Wydziału Organizacyjnego. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała była Sekretarz, pełniąca równocześnie obowiązki Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/III.2.1.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach”

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji (oznaczenie sprawy: ZWRZP.271.00025.2023), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Ornontowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr LI/415/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2023-2032 ze zm.,
- uchwała Nr LI/416/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2023 ze zm.,
- uchwała Nr LXIII/522/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2024-2032 ze zm.,
- uchwałę Nr LXIII/523/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2024 ze zm.,
- zarządzenie wewnętrzne Nr 120.003.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Ornontowice,
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym kosztorysy

- inwestorskie,
- dokumenty dotyczące zamówienia prowadzonego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację warunków zamówienia, ocenę ofert, zaproszenie do negocjacji, zaproszenie do składania ofert dodatkowych, ocenę ofert, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienie udzielono w trybie podstawowym – z możliwością przeprowadzenia negocjacji.

Zadanie jest dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 326.009,50 zł na podstawie umowy nr 805.28.1115.2023.RFRD.R zawartej w dniu 25 września 2023 r. pomiędzy Gminą Ornontowice, a Wojewodą Śląskim. W dniu 20 grudnia 2023 r. został podpisany aneks nr 1 do ww. umowy zmieniający kwotę dofinansowania z kwoty 326.009,50 zł na kwotę 268.895,50 zł.

Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek bieżący w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”.

Wniosek o wszczęcie postępowania na wydatkowanie środków publicznych o wartości powyższej 130.000,00 złotych został w dniu 22 września 2023 r. przedłożony przez p. (...) – Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji Urzędu Gminy Ornontowice.

Na podstawie § 2 Regulaminu pracy Komisji przetargowej powoływanej w celu przygotowania i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 130.000,00 złotych przyjętego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 120.003.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Ornontowice, pismem z dnia 26 września 2023 r. Wójt Gminy Ornontowice powołał trzyosobową Komisję przetargową.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenie w przedmiocie prawomocnego skazania za przestępstwa, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605).

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia zatwierdzoną w dniu 2 października

2023 r. przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice, zakres zadania przewidziany do realizacji w ramach zamówienia został podzielony na dwa etapy.

Etap I – Remont ul. Spokojnej.

Remont nawierzchni odcinka ul. Spokojnej na odcinku o długości 480 mb i szerokości 4,5 m.

- frezowanie istniejących nawierzchni bitumicznych,
- remont cząstkowy nawierzchni tłuczniowych z zagęszczeniem tłucznia mechanicznie,
- mechaniczne oczyszczenie i skropienie emulsją asfaltową na zimno podbudowy lub nawierzchni betonowej/bitumicznej,
- zabudowa krawężników na ławie betonowej z oporem,
- nawierzchnie z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych o grubości 6 cm,
- plantowanie/ ścinanie poboczy,
- pobocza – warstwa górna podbudowy z frezu,
- przebrukowanie lub wykonanie nowej nawierzchni bitumicznej w celu dostosowania istniejących wjazdów/ wejść do nowej niwelety.
- regulacja wysokościowa urządzeń obcych zabudowanych w remontowanym odcinku drogi.

Etap II – Remont ul. Klonowej.

Remont nawierzchni odcinka ul. Klonowej na odcinku o długości 220 mb i szerokości 4,5 m.

- frezowanie istniejących nawierzchni bitumicznych,
- mechaniczne oczyszczenie i skropienie emulsją asfaltową na zimno podbudowy lub nawierzchni betonowej/bitumicznej,
- zabudowa krawężników na ławie betonowej z oporem,
- nawierzchnie z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych o grubości 3 cm warstwy wyrównawczej oraz 5 cm warstwy ścieralnej,
- plantowanie/ ścinanie poboczy,
- pobocza – warstwa górna podbudowy z frezu,
- przebrukowanie lub wykonanie nowej nawierzchni bitumicznej w celu dostosowania istniejących wjazdów/wejść do nowej niwelety,
- regulacja wysokościowa urządzeń obcych zabudowanych w remontowanym odcinku drogi.

Istotne postanowienia specyfikacji warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewiduje udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 19 października 2023 r., do godz. 11⁰⁰.

- Termin otwarcia ofert: 19 październik 2022 r., godz. 11³⁰.
- Termin realizacji zamówienia: 30 tygodni od daty zawarcia umowy.
- Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 8.000,00 zł.
- Przyjęto dwa kryteria oceny ofert:
 - cena oferty – waga kryterium 60,00 %,
 - okres gwarancji i rękojmi – waga kryterium 40,00 %.

Minimalny okres gwarancji wynosił 60 miesięcy, natomiast maksymalny 84 miesiące. Wykonawca nie może zaoferować okresu gwarancji i rękojmi poniżej 60 miesięcy. W przypadku zaoferowania okresu gwarancji i rękojmi poniżej 60 miesięcy Zamawiający odrzuci ofertę. Jeżeli Wykonawca wskaże w druku oferty okres gwarancji i rękojmi powyżej 84 miesięcy Zamawiający przyjmie do wyliczenia w tym kryterium 84 miesiące, z tym, że do umowy wpisany będzie zaoferowany w ofercie okres gwarancji i rękojmi. Punktację obliczano według wzoru.

- Negocjacje treści ofert dotyczą wyłącznie tych elementów treści ofert, które podlegają ocenie w ramach kryterium oceny ofert.
- Termin związania ofertą: do dnia 17 listopada 2023 r.
- Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 października 2023 r. pod numerem 2023/BPZ 00422815/01.

Z zapisów ust. 2 pkt 2.1 ppkt 1 lit. c) działu IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” SWZ wynikało, że Zamawiający wykluczy z postępowania Wykonawców, wobec których zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1 Pzp, tj. Zamawiający wykluczy z postępowania Wykonawcę będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo m.in. o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego lub w art. 46 lub 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.

Zmianę brzmienia ww. przesłanki wykluczenia wprowadzono ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy - Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 2054).

Rozszerzono przesłanki wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia, poprzez wskazanie:

„o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego, w art. 46-48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133 oraz z 2021 r. poz. 2054) lub

w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054),".

Powyższa zmiana obowiązywała od dnia 1 stycznia 2022 r., natomiast postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach” zostało rozpoczęte w dniu 2 października 2023 r.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie, z jakich przyczyn Zamawiający nie wskazał, że wykluczeniu podlega także wykonawca, wobec którego zachodzą podstawy wykluczenia, o którym mowa w art. 47 ustawy dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133 oraz 2021 r. poz. 2054) lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054).

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Zamawiający wskazał w *Specyfikacji Warunków Zamówienia na zadanie „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach”*: w rozdziale IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” ust. 2 pkt 2.1, że wykluczy z postępowania Wykonawców, wobec których zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w całości art. 108 ust. 1 ustawy Pzp, więc również Wykonawców wobec, którego zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 47 ustawy dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133 oraz z 2021 r. poz. 2054) lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054).

W ust. 2 pkt 2.1 ppkt 1 lit. c) działu IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” SWZ Zamawiający z powodu oczywistej omyłki pisarskiej nie zawarł zapisu: „lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054)”.

Ponadto Zamawiający wymagał od każdego z Wykonawców złożenia oświadczenia składanego na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp stanowiącego załącznik nr 2 do SWZ.

Powyższe oświadczenie dotyczy wszystkich obligatoryjnych przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust 1 ustawy Pzp.

W związku z powyższym Wykonawcy składający oświadczenie stanowiące załącznik nr 2 do SWZ zobowiązani byli do poświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu na podstawie całości art. 108 ust 1 ustawy Pzp, która jest przepisem powszechnie obowiązującym.

W zakresie prowadzenia procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych osobami odpowiedzialnymi są:

Inspektor Referatu Zamówień Publicznych Pani (...),

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Pani (...).

Referat Zamówień Publicznych podlega w schemacie organizacyjnym Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice Panu Dariuszowi Spyra.”

Wartość zamówienia została oszacowana przez p. (...) – Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji Urzędu Gminy Ornontowice w dniu 22 września 2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 19 sierpnia 2023 r., która wynosiła 599.851,02 zł netto.

Zamawiający na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych poinformował w dniu 19 października 2023 r. wykonawców o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwocie 47.009,50 zł brutto w budżecie Gminy Ornontowice na rok 2023 oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2023-2032 kwotę 626.009,50 zł brutto na rok 2024.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 19 października 2023 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło sześciu wykonawców, tj.:

1) P.U.P. „ROL-BUD” Sp. J. Pastor Kazimierz, ul. Rolna 4, 43-262 Kobielice:

Etap I: cena brutto 417.342,89 zł.

Etap II: cena brutto 240.544,89 zł.

Razem cena brutto – 657.887,78 zł, okres gwarancji – 84 miesiące.

2) TKS Sp. z o.o., ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 111, 40-750 Katowice:

Etap I: cena brutto 627.300,00 zł.

Etap II: cena brutto 424.350,00 zł.

Razem cena brutto – 1.051.650,00 zł, okres gwarancji – 84 miesiące.

3) Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Gliwicka 179A, 44-207 Rybnik:

Etap I: cena brutto 989.169,00 zł.

Etap II: cena brutto 347.775,62 zł.

Razem cena brutto – 1.336.944,62 zł, okres gwarancji – 84 miesiące.

4) DROGRÓD Szymon Tetla, ul. Męczenników Oświęcimskich 37A, 43-229 Ćwiklice:

Etap I: cena brutto 394.940,70 zł.

Etap II: cena brutto 210.561,73 zł.

Razem cena brutto – 605.502,43 zł, okres gwarancji – 84 miesiące.

- 5) P.P.U.H. „LIBUD” LIBERDA Spółka Jawna, ul. Spacerowa 5A, 41-253 Czeladź:

Etap I: cena brutto 396.123,96 zł.

Etap II: cena brutto 213.820,74 zł.

Razem cena brutto – 609.944,70 zł, okres gwarancji – 84 miesiące.

- 6) JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6 lok. 12, 43-190 Mikołów:

Etap I: cena brutto 331.957,32 zł.

Etap II: cena brutto 199.033,68 zł.

Razem cena brutto – 530.991,00 zł, okres gwarancji – 84 miesiące.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że:

- 1) oferta P.U.P. „ROL-BUD” Sp. J. Pastor Kazimierz, ul. Rolna 4, 43-262 Kobielice, została złożona w dniu 19 października 2023 r. o godz. 07:07:30 – potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 07:07:32.

- 2) oferta TKS Sp. z o.o., ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 111, 40-750 Katowice, została złożona w dniu 19 października 2023 r. o godz. 07:59:46 – potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 07:59:49

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 07:59:49

- 3) oferta Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Gliwicka 179A, 44-207 Rybnik, została złożona w dniu 19 października 2023 r. o godz. 08:20:49 – potwierdzenie UPP

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 08:20:53

- 4) oferta DROGRÓD Szymon Tetla, ul. Męczenników Oświęcimskich 37A, 43-229 Ćwiklice, została złożona w dniu 19 października 2023 r. o godz. 09:12:07

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 09:12:08

- 5) oferta P.P.U.H. „LIBUD” LIBERDA Spółka Jawna, ul. Spacerowa 5A, 41-253 Czeladź, została złożona w dniu 19 października 2023 r. o godz. 09:43:09

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 09:43:11

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 09:43:11

6) oferta JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6 lok. 12, 43-190 Mikołów, została złożona w dniu 19 października 2023 r. o godz. 10:07:18

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 19 października 2023 r. o godz. 10:07:20

Z zapisów SWZ oraz ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 października 2023 r. pod nr 2023/BZP 00422815/01 wynikało, że otwarcie ofert miało miejsce w dniu 19 października 2023 r. o godz. 11:30.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie, kiedy (poproszono o podanie daty i godziny) Zamawiający dokonał otwarcia ofert jeżeli weryfikacja podpisów została dokonana przed terminem otwarcia ofert, tj. przed godz. 11:30 w dniu 19 października 2023 r.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Otwarcie ofert do zadania „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach” nastąpiło w dniu 19.10.2023 r. o godzinie 11:30.

System FINN e-Zamówienia Publiczne (e-ZP) Gminy Ornontowice, dostępny pod adresem <https://e-zp.ornontowice.pl/> posiada wbudowany automatyczny mechanizm weryfikacji podpisanych dokumentów. Weryfikacji podlegają: kwalifikowana pieczęć elektroniczna, kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis profilem zaufanym, podpis osobisty. Mechanizm weryfikacji podpisów jest zgodny z art. 32 rozporządzenia EIDAS.

Weryfikacja podpisów w systemie e-ZP wykonywana jest automatycznie, bez udziału użytkownika. W przypadku ofert proces weryfikacji następuje po wygenerowaniu przez system UPO, a wykonana weryfikacja jest zapisywana w systemie. Wynik weryfikacji udostępniany jest zamawiającemu dopiero po otwarciu ofert wraz z odszyfrowaną zawartością oferty (tzw. przesyłki chronionej). Takie rozwiązanie zapewnia możliwość weryfikacji podpisów elektronicznych nawet w sytuacji, gdy podpis elektroniczny oferty nie został opatrzony kwalifikowanym znacznikiem czasu. Weryfikacja podpisu w pierwszym możliwym momencie po zarejestrowaniu wpływu oferty i wygenerowaniu UPO zapewnia zamawiającemu możliwość weryfikacji, czy certyfikat, który towarzyszy podpisowi był ważny momencie składania podpisu elektronicznego (art. 32 ust. 1 pkt b rozporządzenia EIDAS).

W systemie FINN e-Zamówienia Publiczne czynność otwarcia/ odszyfrowania ofert jest dostępna w rejestrze zmian poszczególnych przesyłek. Na tej podstawie z rejestru zmian

w sposób jednoznaczny można odczytać dokładną datę, godzinę i użytkownika, który dokonał otwarcia ofert.

Postępowanie: ZWRZP.271.00025.2023 - Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach

Termin otwarcia ofert: 2023-10-19 godzina 11:30:00

1.	Temat: Oferta P.U.P. "ROL-BUD" SP. J. PASTOR KAZIMIERZ Data i godzina : 2023-10-19 11:30:46 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)
2.	Temat: Oferta TKS Sp. z o.o. Data i godzina : 2023-10-19 11:33:33 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)
3.	Temat: Oferta Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. Data i godzina : 2023-10-19 11:34:38 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)
4.	Temat: Oferta DROGRÓD - SZYMON TETLA Data i godzina : 2023-10-19 11:35:12 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)
5.	Temat: Oferta P.P.U.H. "LIBUD" LIBERDA SPÓŁKA JAWNA Data i godzina : 2023-10-19 11:35:56 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)
6.	Temat: Oferta JKM Sp. z o. o. Data i godzina : 2023-10-19 11:36:37 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)

W zakresie prowadzenia procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych osobami odpowiedzialnymi są:

Inspektor Referatu Zamówień Publicznych Pani (...),

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Pani (...).

Referat Zamówień Publicznych podlega w schemacie organizacyjnym Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice Panu Dariuszowi Spyra."

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).

W dniu 23 października 2023 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.

Zamawiający nie skorzystał z możliwości negocjacji.

Na podstawie art. 224 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający w dniu 23 października 2023 r. wezwał firmę JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6/12, 43-190 Mikołów do złożenia wyjaśnień dotyczących ceny wskazanej w ofercie, ponieważ jest ona niższa o co najmniej 30% od średniej arytmetycznej wszystkich ofert złożonych w postępowaniu. Wyjaśnienia należało przedłożyć do dnia 30 października 2023 r. do godz. 10⁰⁰. W dniu 30 października 2023 r. o godz. 7³⁸ [potwierdzenie UPP] ww. firma złożyła wyjaśnienia.

W dniu 6 listopada 2023 r. Komisja przetargowa sporządziła „ranking ofert – wezwanie najkorzystniejszego”, który został zatwierdzony z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy.

Na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 6 listopada 2023 r. wezwano firmę JKM Sp. z o.o. z Mikołowa do złożenia podmiotowych środków dowodowych z terminem do dnia 13 listopada 2023 r. do godz. 10⁰⁰. Dokumenty zostały złożone w dniu 13 listopada 2023 r. o godz. 7³⁷ [potwierdzenie UPP].

W dniu 13 listopada 2023 r. Komisja przetargowa sporządziła „ranking ofert – wyniki”, który został zatwierdzony z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty złożonej przez JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6/12, 43-190 Mikołów, jako najkorzystniejszej dla zadania pn. „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach” została w dniu 13 listopada 2023 r. zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Gminy Ornontowice oraz przesłana Wykonawcom.

W dniu 22 listopada 2023 r. Gmina Ornontowice zawarła z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcą, tj. JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6/12, 43-190 Mikołów, umowę nr RU.272.0221.2023 na remont dróg gminnych ul. Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice. Termin realizacji przedmiotu umowy wynosił 30 tygodni od daty zawarcia umowy [tj. 19 czerwiec 2024 r.]. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 530.991,00 zł brutto. Zamawiający przewidział możliwości zafakturowania częściowo wykonanych robót budowlanych do wartości nie przekraczającej 80% wartości wynagrodzenia. Pozostałe 20% zostanie zafakturowane po dokonaniu odbioru końcowego bez stwierdzenia istotnych wad. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania

kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG35/0232/23/0024 z dnia 20 listopada 2023 r.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 grudnia 2023 r. pod nr 2023/BZP 00529758/01.

Protokół postępowania w trybie podstawowym na „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach” został zatwierdzony w dniu 4 grudnia 2023 r. z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy.

Realizacja i odbiór zadania

W dniu 24 sierpnia 2023 r. dokonano w Starostwie Powiatowym w Mikołowie zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych dla inwestycji polegającej na remoncie ul. Klonowej oraz ul. Spokojnej w Ornontowicach.

Protokolarnego przekazania terenu budowy dokonano w dniu 6 grudnia 2023 r.

Zadanie jest w trakcie realizacji do dnia 6 marca 2023 r. firma JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6/12, 43-190 Mikołów nie wystawiła faktur z tytułu realizacji zadania.

Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/III.2.1.2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)”

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji (oznaczenie sprawy: ZWRZP.271.00030.2022), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Ornontowice. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwała Nr XXXVIII/302/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2022-2032 ze zm.,
- uchwała Nr XXXVIII/303/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2022 ze zm.,
- uchwała Nr LI/415/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2023-2032 ze zm.,
- uchwała Nr LI/416/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2023 ze zm.,
- zarządzenie wewnętrzne Nr 120.003.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 stycznia

2021 r. w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Ornontowice,

- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym kosztorysy inwestorskie,
- dokumenty dotyczące zamówienia prowadzonego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację warunków zamówienia, ocenę ofert, zaproszenie do negocjacji, zaproszenie do składania ofert dodatkowych, ocenę ofert, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienie udzielono w trybie podstawowym – z możliwością przeprowadzenia negocjacji.

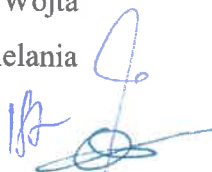
W dniu 21 lipca 2021 r. Rada Gminy Ornontowice uchwałą Nr XXXIII/269/21 przejęła od Powiatu Mikołowskiego zadanie publiczne zarządzania odcinkiem drogi powiatowej w związku z budową chodnika przy ulicy Zwycięstwa w Ornontowicach. Następnie w dniu 27 września 2022 r. Rada Gminy Ornontowice podjęła uchwałą Nr XLVIII/392/22 w sprawie zmiany uchwały w sprawie przejęcia od Powiatu Mikołowskiego zadania publicznego zarządzania odcinkiem drogi powiatowej w związku z budową chodnika przy ul. Zwycięstwa w Ornontowicach.

Zadanie jest dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” oraz 6100 „Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”.

Wniosek o wszczęcie postępowania na wydatkowanie środków publicznych o wartości powyższej 130.000,00 złotych został w dniu 14 września 2022 r. przedłożony przez p. (...) – Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji Urzędu Gminy Ornontowice.

Na podstawie § 2 Regulaminu pracy Komisji przetargowej powoływanej w celu przygotowania i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 130.000,00 złotych przyjętego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 120.003.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania



zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Ornontowice, pismem z dnia 15 września 2022 r. Wójt Gminy Ornontowice powołał trzyosobową Komisję przetargową.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenie w przedmiocie prawomocnego skazania za przestępstwa, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.).

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia zatwierdzoną w dniu 14 października 2022 r. przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice, przedmiotem zadania jest budowa chodnika, odcinka kanalizacji sanitarnej oraz wykonanie nowej organizacji ruchu na odcinku objętym wykonywanymi robotami. Roboty będą prowadzone w Ornontowicach w pasie drogi powiatowej ul. Zwycięstwa na odcinku od ul. Bankowej do ul. Cichej.

1. W części dotyczącej budowy chodnika wzdłuż ul. Zwycięstwa zadanie obejmuje:

- budowę chodnika z kostki betonowej o szerokości 2m;
- wykonanie zjazdów do posesji z kostki betonowej na odcinku prowadzonych robót;
- wykonanie wpustów ulicznych wraz z włączeniem do istniejącej kanalizacji deszczowej;
- wykonanie przejść dla pieszych z zastosowaniem elementów informacyjnych dla osób niepełnosprawnych.

Kostka integracyjna - po obu stronach istniejących i projektowanych przejść dla pieszych w obszarze prowadzonych robót.

2. W części dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej zadanie obejmuje:

- budowę odcinka kanalizacji sanitarnej o długości około 490m wraz z 24 studniami;
- włączenie budowanego odcinka kanalizacji do studni w ul. Cichej i Bankowej.

3. W części dotyczącej nowej organizacji ruchu zadanie obejmuje:

- wykonanie nowej organizacji ruchu zgodnie z projektem;
- wykonanie zasilania i oświetlenia nowych przejść dla pieszych oraz znaków aktywnych;
- wykonanie wpięcia zasilania w istniejącą sieć energetyczną;
- wykonanie i zatwierdzenie projektu nowej organizacji ruchu.

Dla całości zadania:

- odtworzenie nawierzchni w miejscach prowadzonych robót;

- wykonanie dokumentacji powykonawczej wraz z dokonaniem wymaganych zgłoszeń i uzgodnień;
- wykonanie dokumentacji geodezyjnej wybudowanych przyłączy.

Istotne postanowienia specyfikacji warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewiduje udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 31 października 2022 r., do godz. 11⁰⁰.
- Termin otwarcia ofert: 31 października 2022 r., godz. 11³⁰.
- Termin realizacji zamówienia: 30 tygodni od daty zawarcia umowy.
- Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 25.000,00 zł.
- Przyjęto dwa kryteria oceny ofert:
 - cena oferty – waga kryterium 60,00 %,
 - okres gwarancji i rękojmi – waga kryterium 40,00 %.

Minimalny okres gwarancji wynosił 60 miesięcy, natomiast maksymalny 84 miesiące.

Wykonawca nie może zaoferować okresu gwarancji i rękojmi poniżej 60 miesięcy.

W przypadku zaoferowania okresu gwarancji i rękojmi poniżej 60 miesięcy

Zamawiający odrzuci ofertę. Jeżeli Wykonawca wskaże w druku oferty okres gwarancji

i rękojmi powyżej 84 miesięcy Zamawiający przyjmie do wyliczenia w tym kryterium

84 miesiące, z tym, że do umowy wpisany będzie zaoferowany w ofercie okres

gwarancji i rękojmi. Punktację obliczano według wzoru.

- Kryteria oceny ofert w ramach, których będą prowadzone negocjacje: Zamawiający przewiduje możliwość negocjacji w kryterium: cena ofertowa oraz okres udzielonej gwarancji i rękojmi.
- Termin związania ofertą: do dnia 29 listopada 2022 r.
- Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 października 2022 r. pod numerem 2022/BPZ 00393531/01.

Wartości zamówienia została oszacowana przez p. (...) – Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji Urzędu Gminy Ornontowice w dniu 14 września 2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego:

- branży drogowej z kwietnia 2022 r. opracowanego przez firmę ML Design, ul. Cieszyńska 226, 44-337 Jastrzębie Zdrój – wartość netto 1.039.246,00 zł,

- oświetlenia przejścia dla pieszych i zasilania znaków aktywnych z maja 2022 r. opracowanego przez firmę ML Design, ul. Cieszyńska 226, 44-337 Jastrzębie Zdrój – wartość netto 63.602,46 zł,
- branża sanitarna z dnia 8 lipca 2022 r. opracowanego przez (...) – wartość netto 585.634,32 zł.

Ogółem wartość zamówienia wynosiła 1.688.482,78 zł netto.

W trakcie postępowania wpłynęły zapytania wykonawców dotyczące treści specyfikacji warunków zamówienia. Wyjaśnienia zostały zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy Ornontowice oraz przekazane wykonawcom.

Zamawiający w dniu 25 października 2022 r. opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenie pod nr 2022/BZP 00409397/01, którym zmieniono m.in.:

- termin składania ofert z dnia 31 października 2022 r. godz. 11⁰⁰ na dzień 16 listopada 2022 r. godz. 11⁰⁰.
- termin otwarcia ofert z dnia 31 października 2022 r. godz. 11³⁰ na dzień 16 listopada 2022 r. godz. 11³⁰.
- termin związania ofertą z dnia 29 listopada 2022 r. na dzień 15 grudnia 2022 r.

Na zapytania, które wypłynęły w dniu 14 listopada 2022 r. oraz 15 listopada 2022 r. Zamawiający nie udzielił wyjaśnień, gdyż wpłynęły po terminie składania wniosków, tj. zgodnie z art. 284 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z zapisów ust. 1 pkt 1.2 ppkt 4 lit. a) działu IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” SWZ oraz sekcji V „Kwalifikacja wykonawców” pkt 5.4 ogłoszenia o zamówieniu z dnia 14 października 2022 r. nr 2022/BZP 00393531/01 wynikało, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają następujący warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj.:

„Zamawiający uzna, że Wykonawca spełnia warunek w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, jeżeli Wykonawca wykaże, że wykonał należycie w okresie ostatnich 5 lat minimum 1 robotę budowlaną polegającą na budowie lub rozbudowie lub przebudowie lub remoncie chodnika lub ciągu pieszo-jezdnego lub drogi wraz z odcinkiem kanalizacji sanitarnej lub kanalizacji deszczowej o wartości zadania minimum: 300 000,00 zł brutto.”

Z kolei z zapisów działu II „Przedmiot zamówienia” SWZ wynikało, że zadanie:

1. W części dotyczącej budowy chodnika wzdłuż ul. Zwycięstwa obejmowało:

- budowę chodnika z kostki betonowej o szerokości 2m;
- wykonanie zjazdów do posesji z kostki betonowej na odcinku prowadzonych robót;
- wykonanie wpustów ulicznych wraz włączeniem do istniejącej kanalizacji deszczowej;
- wykonanie przejść dla pieszych z zastosowaniem elementów informacyjnych dla osób niepełnosprawnych.

Kostkę integracyjną zastosować po obu stronach istniejących i projektowanych przejść dla pieszych w obszarze prowadzonych robót.

2. W części dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej obejmowało:
 - budowę odcinka kanalizacji sanitarnej o długości około 490m wraz z 24 studniami;
 - włączenie budowanego odcinka kanalizacji do studni w ul. Cichej i Bankowej.
3. W części dotyczącej nowej organizacji ruchu obejmuje:
 - wykonanie nowej organizacji ruchu zgodnie z projektem;
 - wykonanie zasilania i oświetlenia nowych przejść dla pieszych oraz znaków aktywnych;
 - wykonanie wpięcia zasilania w istniejącą sieć energetyczną;
 - wykonanie i zatwierdzenie projektu nowej organizacji ruchu.

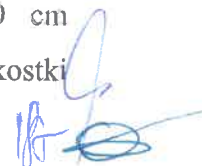
Dla całości zadania:

- odtworzenie nawierzchni w miejscach prowadzonych robót;
- wykonanie dokumentacji powykonawczej wraz z dokonaniem wymaganych zgłoszeń i uzgodnień;
- wykonanie dokumentacji geodezyjnej wybudowanych przyłączy.

Zgodnie z „Projektem zagospodarowania terenu” opracowanym przez ML Design z Jastrzębia Zdroju dotyczącym przebudowy drogi powiatowej wraz z budową kanalizacji deszczowej i sanitarnej dla zadania pn. Przebudowa chodnika przy ul. Zwycięska (strona wschodnia) zakres prac opisany w pkt 1.3 „Projektowane zagospodarowanie terenu” obejmował m.in.:

- wykonanie chodnika dla pieszych o szerokości 2,0 m (2,23 z krawężnikiem i obrzeżem betonowym) o nawierzchni z kostki betonowej, kolor szary,
- wykonanie zjazdów na posesje o nawierzchni z kostki betonowej, kolor czerwony,
- budowę sieci kanalizacji deszczowej odwadniającej drogę,
- budowę sieci kanalizacji sanitarnej.

Jezdnie ulicy Zwycięstwa ograniczona zostanie krawężnikiem drogowym 15x30 cm wyniesionym na 12 cm. Za krawężnikiem drogowym projektuje się chodnik z kostki



betonowej, o szerokości 2m, ograniczony obrzeżem betonowym o gr. 8cm. Spadki poprzeczne chodnika zaprojektowano jako jednostronne w kierunku jezdni o wartości 2,0%.

Natomiast z zapisów pkt 1.3 „Układ konstrukcyjny” Projektu technicznego wynikało, że Chodnik/Zjazdy należy wykonać z:

- warstwy mrozoochronna z mieszanki niezwiązanej lub gruntu niewysadzinowego E2>45MPa, grubość warstwy 20cm,
- podbudowa zasadnicza z mieszanki niezwiązanej z kruszywem C90/3, E2>80MPa - 20cm,
- podsypka cementowo – piaskowa 1:4 – 3 cm,
- kostka betonowa behaton gr. 8 cm w kolorze szarym/ zjazdy w kolorze czerwonym.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ormontowice o wyjaśnienie, jakimi przesłankami kierował się Zamawiający wskazując w warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, wykonanie oprócz budowy lub rozbudowy lub przebudowy lub remontu chodnika lub ciągu pieszo-jezdnego wraz z odcinkiem kanalizacji sanitarnej lub kanalizacji deszczowej także budowę lub rozbudowę lub przebudowę lub remont drogi wraz z odcinkiem kanalizacji sanitarnej lub kanalizacji deszczowej, skoro jak wynika z projektu zagospodarowania terenu oraz z projektu technicznego przedmiotem zamówienia była budowa chodnika z kostki betonowej.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Zgodnie z art. 16 ustawy Pzp Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców oraz w sposób przejrzysty i proporcjonalny.

Zamawiający miał na celu uniknięcie zawężania grona Wykonawców mogących ubiegać się o udzielenie zamówienia tylko do Wykonawców posiadających zdolności techniczne lub zawodowe w zakresie budowy lub rozbudowy lub przebudowy lub remontu chodnika lub ciągu pieszo-jezdnego wraz z odcinkiem kanalizacji sanitarnej lub kanalizacji deszczowej, gdyż przedmiotem zamówienia była zarówno budowa chodnika z kostki betonowej, jak również odtworzenie nawierzchni drogi w miejscach prowadzonych robót, tj. wykonanie robót budowlanych drogowych. Ponadto budowa chodnika z kostki betonowej po stronie wschodniej ulicy Zwycięstwa wiązała się z likwidacją rowu odwadniającego wschodnią część jezdni. Aby odwieść wschodnią połowę jezdni, po likwidacji rowu odwadniającego w przebiegu którego została wykonana kanalizacja sanitarne oraz chodnik, konieczne było wykonanie wpustów ulicznych w nawierzchni po stronie wschodniej, przy krawężniku nowo budowanego chodnika. Istniejąca sieć kanalizacji deszczowej jest wybudowana w pasie drogi po zachodniej stronie

ulicy Zwycięstwa. Wymagało to wykonania odcinków przyłączy od nowo budowanych wpustów po stronie wschodniej ul. Zwycięstwa do nowych studni kanalizacji deszczowej osadzanych w ciągu istniejącej sieci po stronie zachodniej. Ten zakres robót wymagał rozebrania, a następnie odtworzenia nawierzchni jezdni ul. Zwycięstwa po obu stronach drogi. Dodatkowo w zakresie zadania było wykonanie wysp kanalizujących ruch wraz ze znakami aktywnymi zlokalizowanymi w jezdni ul. Zwycięstwa.

Wyżej przytoczone przesłanki stanowiły dla Zamawiającego podstawę dopuszczenia do postępowania Wykonawców spełniających wymagania również w zakresie budowy, przebudowy czy remontów dróg w połączeniu z wykonaniem odcinka kanalizacji sanitarnej lub kanalizacji deszczowej.

Dodatkowo należy wskazać, że z doświadczenia Zamawiającego wynika, iż Wykonawcy, którzy wykonują roboty budowlane w zakresie budowy, rozbudowy, przebudowy, remontu dróg posiadają także umiejętności w zakresie budowy, rozbudowy, przebudowy, remontu chodnika, parkingu, zatoczki, zjazdu z drogi, ponieważ niejednokrotnie podczas realizacji zadań dotyczących budowy, rozbudowy, przebudowy dróg Wykonawca musi także wykonać, zjazdy, parkingi, zatoczki, chodniki.

Jednocześnie wskazuję, iż Wykonawca z którym została zawarta umowa na realizację ww. zadania wykazał doświadczenie we wszystkich wymienionych zakresach (wykaz wykonanych robót budowlanych zgodnie z oświadczeniem Wykonawcy w załączeniu).

Warto zauważyć, iż wybór cech, które będą podlegały weryfikacji leży w kompetencjach Zamawiającego. W niniejszym postępowaniu określony warunek posiadania doświadczenia w ocenie Zamawiającego potwierdzał przygotowanie Wykonawcy do wykonania zamówienia przy jednoczesnym zapewnieniu zachowania zasad uczciwej konkurencji oraz równego traktowania Wykonawców.

W zakresie prowadzenia procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych osobami odpowiedzialnymi są:

Inspektor Referatu Zamówień Publicznych Pani (...),

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Pani (...).

Referat Zamówień Publicznych podlega w schemacie organizacyjnym Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice Panu Dariuszowi Spyra.”

Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zadanie dotyczyło budowy chodnika o nawierzchni z kostki betonowej, a nie o nawierzchni asfaltowej.

Zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób:

- 1) zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców;
- 2) przejrzysty;
- 3) proporcjonalny.

Zgodnie z art. 112 ust. 1 ww. ustawy, zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Z zapisów ust. 2 pkt 2.1 ppkt 1 lit. c) działu IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” SWZ wynikało, że Zamawiający wykluczy z postępowania Wykonawców, wobec których zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1 Pzp, tj. Zamawiający wykluczy z postępowania Wykonawcę będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo m.in. o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego lub w art. 46 lub 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.

Zmianę brzmienia ww. przesłanki wykluczenia wprowadzono ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy - Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 2054).

Rozszerzono przesłanki wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia, poprzez wskazanie:

„o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego, w art. 46-48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133 oraz z 2021 r. poz. 2054) lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054)”.

Powyższa zmiana obowiązywała od dnia 1 stycznia 2022 r., natomiast postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Budowę chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)” zostało rozpoczęte w dniu 14 października 2022 r.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie, z jakich przyczyn Zamawiający nie wskazał, że wykluczeniu podlega także wykonawca wobec, którego zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 47 ustawy dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133 oraz 2021 r. poz. 2054) lub

w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054).

Z udzielonych wyjaśnień wynikała, że: „Zamawiający wskazał w Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej SWZ) na zadanie „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)” w rozdziale IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” ust. 2 pkt 2.1, że wykluczy z postępowania Wykonawców, wobec których zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w całości art. 108 ust. 1 ustawy Pzp, więc również Wykonawców wobec, którego zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 47 ustawy dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133 oraz z 2021 r. poz. 2054) lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054).

W ust. 2 pkt 2.1 ppkt 1 lit. c) działu IV „Opis warunków udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia” SWZ Zamawiający z powodu oczywistej omyłki pisarskiej nie zawarł zapisu: „lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 523, 1292, 1559 i 2054)”.

Ponadto Zamawiający wymagał od każdego z Wykonawców złożenia oświadczenia składanego na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp stanowiącego załącznik nr 2 do SWZ.

Powyższe oświadczenie dotyczy wszystkich obligatoryjnych przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust 1 ustawy Pzp.

W związku z powyższym Wykonawcy składający oświadczenie stanowiące załącznik nr 2 do SWZ zobowiązani byli do poświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu na podstawie całości art. 108 ust 1 ustawy Pzp, która jest przepisem powszechnie obowiązującym.

W zakresie prowadzenia procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych osobami odpowiedzialnymi są:

Inspektor Referatu Zamówień Publicznych Pani (...)

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Pani (...)

Referat Zamówień Publicznych podlega w schemacie organizacyjnym Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice Panu Dariuszowi Spyra.”

Zamawiający na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych poinformował w dniu 16 listopada 2022 r. wykonawców o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć

na sfinansowanie zamówienia, tj. kwocie 758.400,00 zł brutto w budżecie Gminy Ornontowice na rok 2022 oraz 200.000,00 zł w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ornontowice na rok 2023 razem: 958.400,00 zł.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 16 listopada 2022 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło dziewięciu wykonawców, tj.:

- 1) Konsorcjum: Lider konsorcjum: BUDEXIM Sp. z o.o., ul. Brzezińska 8A, 44-203 Rybnik; Partner konsorcjum: Certigos Engineering Sp. z o.o., ul. Brzezińska 8A, 44-203 Rybnik; cena brutto – 2.720.804,86 zł.
- 2) TKS Sp. z o.o., ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 111, 40-750 Katowice: cena brutto – 3.050.400,00 zł.
- 3) DKL DRAŻYK Krzysztof Drażyk, ul. Szkolna 47, 44-177 Chudów: cena brutto – 3.370.200,00 zł.
- 4) MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik: cena brutto – 2.100.576,27 zł.
- 5) HYDROGOP Sp. z o.o., ul. Tartaczna 20, 40-749 Katowice: cena brutto – 3.334.311,85 zł.
- 6) Przedsiębiorstwo Usług Technicznych INFRAGO mgr Dominika Ogrodowska, ul. Tulipanowa 38, 44-264 Jankowice: cena brutto – 2.245.411,43 zł.
- 7) P.U.P. „ROL-BUD” Sp. J. Pastor Kazimierz, ul. Rolna 4, 43-262 Kobielice: cena brutto – 2.880.728,88 zł.
- 8) P.P.U.H. „LIBUD” LIBERDA Spółka Jawna, ul. Spacerowa 5a, 41-253 Czeladź: cena brutto – 2.990.000,00 zł.
- 9) P.P.H.U. KRIS-BRUK, ul. Pochyła 86D, 44-251 Rybnik: cena brutto – 2.608.830,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że:

- 1) oferta konsorcjum: Lider konsorcjum: BUDEXIM Sp. z o.o., ul. Brzezińska 8A, 44-203 Rybnik; Partner konsorcjum: Certigos Engineering Sp. z o.o., ul. Brzezińska 8A, 44-203 Rybnik, została złożona w dniu 15 listopada 2022 r. o godz. 12:38:10 - potwierdzenie UPP. Weryfikacji podpisu złożonego przez:
 - p. (...) dokonano w dniu 15 listopada 2022 r. o godz. 12:38:17
 - p. (...) dokonano w dniu 15 listopada 2022 r. o godz. 12:38:17
- 2) oferta TKS Sp. z o.o., ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 111, 40-750 Katowice, została złożona w dniu 15 listopada 2022 r. o godz. 14:36:16 - potwierdzenie UPP. Weryfikacji podpisu złożonego przez:
 - p. (...) dokonano w dniu 15 listopada 2022 r. o godz. 14:36:19

– p. (...) dokonano w dniu 15 listopada 2022 r. o godz. 14:36:19

- 3) oferta DKL DRAŻYK Krzysztof Drażyk, ul. Szkolna 47, 44-177 Chudów, została złożona w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 07:48:37 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 07:48:41

- 4) oferta MARBUD Zakładu Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik, została złożona w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 08:23:40 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonych przez:

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 08:23:42

- 5) oferta HYDROGOP Sp. z o.o., ul. Tartaczna 20, 40-749 Katowice, została złożona w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 08:28:46 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 o godz. 08:28:48

- 6) oferta Przedsiębiorstwa Usług Technicznych INFRAGO mgr Dominika Ogrodowska, ul. Tulipanowa 38, 44-264 Jankowice, została złożona w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 08:50:43 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 08:50:45

- 7) oferta P.U.P. „ROL-BUD” Sp. J. Pastor Kazimierz, ul. Rolna 4, 43-262 Kobielice, została złożona w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 10:21:10 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 10:21:11

- 8) oferta P.P.U.H. „LIBUD” LIBERDA Spółka Jawna, ul. Spacerowa 5a, 41-253 Czeladź, została złożona w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 10:25:20 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 10:25:21

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 10:25:21

- 9) P.P.H.U. KRIS-BRUK, ul. Pochyła 86D, 44-251 Rybnik, została złożona w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 10:56:39 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

– p. (...) dokonano w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 10:56:41.

Z zapisów SWZ oraz ogłoszenia o zmianie ogłoszenia opublikowanego w Biuletynie

Zamówień Publicznych w dniu 25 października 2022 r. pod nr 2022/BZP 00409397/01 wynikało, że otwarcie ofert będzie miało miejsce w dniu 16 listopada 2022 r. o godz. 11³⁰.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie, kiedy (poproszono o podanie daty i godziny) Zamawiający dokonał otwarcia ofert, jeżeli weryfikacja podpisów została dokonana przed terminem otwarcia ofert, tj. przed godz. 11:30 dnia 16 listopada 2023 r.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Otwarcie ofert do zadania „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)” nastąpiło w dniu 16.11.2022 r. o godzinie 11:30.

System FINN e-Zamówienia Publiczne (e-ZP) Gminy Ornontowice, dostępny pod adresem <https://e-zp.ornontowice.pl/> posiada wbudowany automatyczny mechanizm weryfikacji podpisanych dokumentów. Weryfikacji podlegają: kwalifikowana pieczęć elektroniczna, kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis profilem zaufanym, podpis osobisty. Mechanizm weryfikacji podpisów jest zgodny z art. 32 rozporządzenia EIDAS.

Weryfikacja podpisów w systemie e-ZP wykonywana jest automatycznie, bez udziału użytkownika. W przypadku ofert proces weryfikacji następuje po wygenerowaniu przez system UPO, a wykonana weryfikacja jest zapisywana w systemie. Wynik weryfikacji udostępniany jest zamawiającemu dopiero po otwarciu ofert wraz z odszyfrowaną zawartością oferty (tzw. przesyłki chronionej). Takie rozwiązanie zapewnia możliwość weryfikacji podpisów elektronicznych nawet w sytuacji, gdy podpis elektroniczny oferty nie został opatrzony kwalifikowanym znacznikiem czasu. Weryfikacja podpisu w pierwszym możliwym momencie po zarejestrowaniu wpływu oferty i wygenerowaniu UPO zapewnia zamawiającemu możliwość weryfikacji, czy certyfikat, który towarzyszy podpisowi był w ważny momencie składania podpisu elektronicznego (art. 32 ust. 1 pkt b rozporządzenia EIDAS).

W systemie FINN e-Zamówienia Publiczne czynność otwarcia/ odszyfrowania ofert jest dostępna w rejestrze zmian poszczególnych przesyłek. Na tej podstawie z rejestru zmian w sposób jednoznaczny można odczytać dokładną datę, godzinę i użytkownika, który dokonał otwarcia ofert.

Postępowanie: ZWRZP.271.00030.2022 - Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)

Termin otwarcia ofert: 2022-11-16 11:30:00

1.	<i>Temat: Oferta BUDEXIM Sp. z o.o. Data i godzina : 2022-11-16 11:32:45 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik:(...) (id: 36)</i>
2.	<i>Temat: Oferta TKS Sp. z o.o. Data i godzina : 2022-11-16 11:34:12 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
3.	<i>Temat: Oferta DKL DRAŻYK KRZYSZTOF DRAŻYK Data i godzina : 2022-11-16 11:34:49 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
4.	<i>Temat: Oferta MARBUD ZAKŁAD USŁUG BUDOWLANYCH MARIUSZ OGRODOWSKI Data i godzina : 2022-11-16 11:35:35 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
5.	<i>Temat: Oferta HYDROGOP SP. Z O.O. Data i godzina : 2022-11-16 11:36:23 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
6.	<i>Temat: Oferta PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUG TECHNICZNYCH INFRAGO MGR DOMINIKA OGRODOWSKA Data i godzina : 2022-11-16 11:36:57 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
7.	<i>Temat: Oferta P.U.P. "ROL-BUD" SP. J. PASTOR KAZIMIERZ Data i godzina : 2022-11-16 11:37:48 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
8.	<i>Temat: Oferta P.P.U.H. "LIBUD" LIBERDA SPÓŁKA JAWNA Data i godzina : 2022-11-16 11:38:31 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
9.	<i>Temat: Oferta P.P.H.U. KRIS-BRUK Data i godzina : 2022-11-16 11:39:08 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>

W zakresie prowadzenia procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych osobami odpowiedzialnymi są:

Inspektor Referatu Zamówień Publicznych Pani (...),

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Pani (...).

Referat Zamówień Publicznych podlega w schemacie organizacyjnym Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice Panu Dariuszowi Spyra."

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.).

W dniu 22 listopada 2022 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach.

Zamawiający skorzystał z możliwości negocjacji. W dniu 23 listopada 2022 r. Komisja przetargowa sporządziła „ranking ofert – negocjacje”, który został zatwierdzony z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy.

Na podstawie art. 287 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający przekazał informację o ofertach, które nie zostały odrzucone oraz punktację przyznaną oferentom w każdym kryterium ceny wraz z łączną punktacją.

Zamawiający w dniu 23 listopada 2022 r. zaprosił do udziału w negocjacjach następujących wykonawców:

1. Konsorcjum: Lider konsorcjum: BUDEXIM Sp. z o.o., ul. Brzezińska 8A, 44-203 Rybnik;
Partner konsorcjum: Certigos Engineering Sp. z o.o., ul. Brzezińska 8A, 44-203 Rybnik.
2. TKS Sp. z o.o., ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 111, 40-750 Katowice.
3. DKL DRAŻYK Krzysztof Drażyk, ul. Szkolna 47, 44-177 Chudów.
4. MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik.
5. HYDROGOP Sp. z o.o., ul. Tartaczna 20, 40-749 Katowice.
6. Przedsiębiorstwo Usług Technicznych INFRAGO mgr Dominika Ogrodowska, ul. Tulipanowa 38, 44-264 Jankowice.
7. P.U.P. „ROL-BUD” Sp. J. Pastor Kazimierz, ul. Rolna 4, 43-262 Kobielice.
8. P.P.U.H. „LIBUD” LIBERDA Spółka Jawna, ul. Spacerowa 5a, 41-253 Czeladź.
9. P.P.H.U. KRIS-BRUK, ul. Pochyła 86D, 44-251 Rybnik.

Negocjacje wyznaczono na dzień 28 listopada 2022 r. Kryteria oceny ofert w ramach, których były prowadzone negocjacje w celu ulepszenia treści oferty dotyczyły:

- ceny ofertowej – 60%,
- okresu gwarancji i rękojmi – 40%.

Z przeprowadzonych negocjacji zostały sporządzone protokoły z negocjacji treści oferty w celu jej ulepszenia.

W dniu 28 listopada 2022 r. na podstawie art. 294 oraz 296 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający skierował do ww. Wykonawców zaproszenie do składania ofert dodatkowych. Zgodnie z treścią zaproszenia:

- oferty należało złożyć do dnia 5 grudnia 2022 r. do godz. 9⁰⁰.
- termin otwarcia ofert dodatkowych nastąpi w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 9⁰⁵.
- badanie oraz kryteria oceny ofert dodatkowych zostały opisane w SWZ – Rozdział XII „Badanie ofert oraz kryteria oceny ofert”.

Z informacji z otwarcia ofert ostatecznych z dnia 5 grudnia 2022 r. wynikało, że zostały złożone następujące oferty:

- TKS Sp. z o.o., ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 111, 40-750 Katowice: cena brutto – 2.496.900,00 zł.
- MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik: cena brutto – 1.990.000,00 zł.
- Przedsiębiorstwo Usług Technicznych INFRAGO mgr Dominika Ogrodowska, ul. Tulipanowa 38, 44-264 Jankowice: cena brutto – 2.070.000,00 zł.
- P.P.H.U. KRIS-BRUK, ul. Pochyła 86D, 44-251 Rybnik: cena brutto – 2.099.800,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że:

1. oferta dodatkowa TKS Sp. z o.o., ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 111, 40-750 Katowice, została złożona w dniu 1 grudnia 2022 r. o godz. 10:03:42 - potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

- p. (...) dokonano w dniu 1 grudnia 2022 r. o godz. 10:03:43
- p. (...) dokonano w dniu 1 grudnia 2022 r. o godz. 10:03:43

2. oferta dodatkowa Przedsiębiorstwa Usług Technicznych INFRAGO mgr Dominika Ogrodowska, ul. Tulipanowa 38, 44-264 Jankowice, została złożona w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 07:59:11 – potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

- p. (...) dokonano w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 07:59:12

3. oferta dodatkowa MARBUD Zakładu Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik, została złożona w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 08:01:32 – potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

- p. (...) dokonano w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 08:01:33

4. oferta dodatkowa P.P.H.U. KRIS-BRUK, ul. Pochyła 86D, 44-251 Rybnik, została złożona w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 08:56:39 – potwierdzenie UPP.

Weryfikacji podpisu złożonego przez:

- p. (...) dokonano w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 08:56:40

Z zapisów zaproszenia do złożenia oferty dodatkowej z dnia 28 listopada 2022 r. wynikało, że otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 5 grudnia 2022 r. o godz. 09⁰⁵.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie, kiedy (poproszono o podanie daty i godziny) Zamawiający dokonał otwarcia

ofert jeżeli weryfikacja podpisów została dokonana przed terminem otwarcia ofert, tj. przed godz. 09:05 w dniu 5 grudnia 2022 r.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „Otwarcie ofert dodatkowych do zadania „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)” nastąpiło w dniu 05.12.2022 r. o godzinie 09:05.

System FINN e-Zamówienia Publiczne (e-ZP) Gminy Ornontowice, dostępny pod adresem <https://e-zp.ornontowice.pl/> posiada wbudowany automatyczny mechanizm weryfikacji podpisanych dokumentów. Weryfikacji podlegają: kwalifikowana pieczęć elektroniczna, kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis profilem zaufanym, podpis osobisty. Mechanizm weryfikacji podpisów jest zgodny z art. 32 rozporządzenia EIDAS.

Weryfikacja podpisów w systemie e-ZP wykonywana jest automatycznie, bez udziału użytkownika. W przypadku ofert proces weryfikacji następuje po wygenerowaniu przez system UPO, a wykonana weryfikacja jest zapisywana w systemie. Wynik weryfikacji udostępniany jest zamawiającemu dopiero po otwarciu ofert wraz z odszyfrowaną zawartością oferty (tzw. przesyłki chronionej). Takie rozwiązanie zapewnia możliwość weryfikacji podpisów elektronicznych nawet w sytuacji, gdy podpis elektroniczny oferty nie został opatrzony kwalifikowanym znacznikiem czasu. Weryfikacja podpisu w pierwszym możliwym momencie po zarejestrowaniu wpływu oferty i wygenerowaniu UPO zapewnia zamawiającemu możliwość weryfikacji, czy certyfikat, który towarzyszy podpisowi był w ważny momencie składania podpisu elektronicznego (art. 32 ust. 1 pkt b rozporządzenia EIDAS).

W systemie FINN e-Zamówienia Publiczne czynność otwarcia/ odszyfrowania ofert jest dostępna w rejestrze zmian poszczególnych przesyłek. Na tej podstawie z rejestru zmian w sposób jednoznaczny można odczytać dokładną datę, godzinę i użytkownika, który dokonał otwarcia ofert.

Postępowanie: ZWRZP.271.00030.2022 - Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)

Termin otwarcia ofert dodatkowych trybu podstawowego: 2022-12-05 09:05:00



1.	<i>Temat: Oferta dodatkowa trybu podstawowego TKS Sp. z o.o. Data i godzina : 2022-12-05 09:05:59 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
2.	<i>Temat: Oferta dodatkowa trybu podstawowego PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUG TECHNICZNYCH INFRAGO MGR DOMINIKA OGRODOWSKA Data i godzina : 2022-12-05 09:10:10 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
3.	<i>Temat: Oferta dodatkowa trybu podstawowego MARBUD ZAKŁAD USŁUG BUDOWLANYCH MARIUSZ OGRODOWSKI Data i godzina : 2022-12-05 09:11:25 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>
4.	<i>Postępowanie: Oferta dodatkowa trybu podstawowego P.P.H.U. KRIS-BRUK Temat: Oferta dodatkowa trybu podstawowego Data i godzina : 2022-12-05 09:13:00 Akcja: Dokonano otwarcia (w tym odszyfrowania) przesyłki chronionej Użytkownik: (...) (id: 36)</i>

W zakresie prowadzenia procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych osobami odpowiedzialnymi są:

Inspektor Referatu Zamówień Publicznych Pani (...)

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Pani (...)

Referat Zamówień Publicznych podlega w schemacie organizacyjnym Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice Panu Dariuszowi Spyra."

W dniu 6 grudnia 2022 r. Komisja przetargowa sporządziła „ranking ofert – wezwanie najkorzystniejszego”, który został zatwierdzony z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy.

Na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 6 grudnia 2022 r. wezwano MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik, do złożenia podmiotowych środków dowodowych z terminem do dnia 12 grudnia 2022 r. do godz. 10⁰⁰. Ww. zakład w dniu 7 grudnia 2022 r. złożył wymagane dokumenty.

W dniu 7 grudnia 2022 r. przekazano informację o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W dniu 8 grudnia 2022 r. Komisja przetargowa sporządziła „ranking ofert – wyniki”, który został zatwierdzony z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty złożonej przez MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik, jako najkorzystniejszej dla zadania pn. „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)”

została w dniu 8 grudnia 2022 r. zamieszczona na stronie BIP Urzędu Gminy Ornontowice oraz przesłana Wykonawcom.

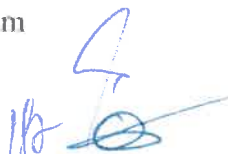
W dniu 15 grudnia 2022 r. Gmina Ornontowice zawarła z wyłonionym w postępowaniu o udzielnie zamówienia publicznego wykonawcą, tj. MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnik, umowę nr RU.272.0218.2022 na realizację zadania budowy chodnika, sieci kanalizacji sanitarnej i wykonanie nowej organizacji ruchu w ramach zadania pod nazwą „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)”. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice. Termin realizacji przedmiotu umowy wynosił 30 tygodni od daty zawarcia umowy [tj. 13 lipiec 2023 r.]. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.990.000,00 zł brutto. Zamawiający przewidział możliwości zafakturowania częściowo wykonanych robót budowlanych do wartości nie przekraczającej 80% wartości wynagrodzenia. Pozostałe 20% zostanie zafakturowane po dokonaniu odbioru końcowego bez stwierdzenia istotnych wad. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł gwarancję wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000204087 z dnia 15 grudnia 2022 r.

Z postanowień zawartych w § 16 ust. 3 pkt 1 umowy nr RU.272.0218.2018 zawartej w dniu 15 grudnia 2022 r. pomiędzy Gminą Ornontowice, a firmą MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnika wynikało, że „dopuszczalna jest zmiana terminu wykonania Umowy w przypadku wystąpienia niemożliwych do przewidzenia warunków atmosferycznych, co spowodowało brak możliwości kontynuowania robót (wstrzymanie wykonania robót). Poprzez niemożliwe do przewidzenia warunki atmosferyczne należy rozumieć utrzymujące się przez okres 14 dni warunki odmienne od warunków atmosferycznych występujących na terenie budowy w danym okresie w ostatnich 2 latach liczonych od dnia upływu terminu składania ofert.”

Zamawiający w dniu 2 listopada 2022 r. udzielił wyjaśnień dotyczących treści SWZ, w których na pytanie 20 z dnia 24 października 2022 r. w brzmieniu:

„W związku z brzmieniem § 16 ust. 3 pkt. 1 projektu umowy prosimy o skrócenie wskazanego w tym przepisie okresu występowania odmiennych warunków atmosferycznych do 3 dni, gdyż już po takim okresie może być konieczna zmiana terminu realizacji umowy, a wydłużenie działania niekorzystnych warunków do 14 dni obciąża niewspółmiernym ryzykiem wykonawcę.”

wyjaśnił, że:



„Zamawiający zmieni w projekcie umowy wnioskowany okres wskazanego występowania odmiennych warunków atmosferycznych do 7 dni;

§16 ust. 3 pkt. 1 projektu umowy otrzymuje brzmienie:

„1) wystąpienia niemożliwych do przewidzenia warunków atmosferycznych, co spowodowało brak możliwości kontynuowania robót (wstrzymanie wykonania robót). Poprzez niemożliwe do przewidzenia warunki atmosferyczne należy rozumieć utrzymujące się przez okres 7 dni warunki odmiennie od warunków atmosferycznych występujących na terenie budowy w danym okresie w ostatnich 2 latach liczonych od dnia upływu terminu składania ofert,”

W związku z powyższym zwrócono się do p. Marcina Kotyczka - Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie, jakimi przesłankami kierował się Zamawiający nie dokonując zmiany postanowień zawartej umowy zgodnie z udzielonymi w dniu 2 listopada 2022 r. wyjaśnieniami w zakresie brzmienia § 16 ust. 3 pkt 1 projektu umowy stanowiącego załącznik nr 5 do SWZ. Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...) Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami z dnia 2 listopada 2022 r. Zamawiający zmienił zapisy w projekcie umowy jednakże z powodu oczywistej omyłki pisarskiej zmiany te nie zostały naniesione do umowy nr RU.272.0218.2022 zawartej w dniu 15 grudnia 2022 r. pomiędzy Gminą Ornontowice a firmą MARBUD Zakład Usług Budowlanych Mariusz Ogrodowski, ul. Miodowa 5, 44-207 Rybnika. Podczas realizacji zadania zgodnie z zawartą umową nr RU.272.0218.2022 nie wystąpiły niemożliwe do przewidzenia warunki atmosferyczne, które spowodowałyby brak możliwości kontynuowania robót jakie zostały opisane w §16 ust. 3 pkt. 1 zawartej umowy.

W zakresie prowadzenia procedury związanej z udzielaniem zamówień publicznych osobami odpowiedzialnymi są:

Inspektor Referatu Zamówień Publicznych Pani (...)

Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Pani (...)

Referat Zamówień Publicznych podlega w schemacie organizacyjnym Zastępcy Wójta Gminy Ornontowice Panu Dariuszowi Spyra.”

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 stycznia 2023 r. pod nr 2023/BZP 00017746/01.

Protokół postępowania w trybie podstawowym na „Budowę chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)” został zatwierdzony w dniu 23 stycznia 2023 r. z upoważnienia Wójta Gminy Ornontowice przez p. Dariusza Spyra – Zastępcę Wójta Gminy.

Realizacja i odbiór zadania

W dniu 22 kwietnia 2022 r. dokonano w Starostwie Powiatowym w Mikołowie zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych w zakresie budowy chodnika, budowy kanalizacji deszczowej i sanitarnej, budowy wysp kanalizujących ruch z aktywnymi znakami, oświetlenia przejścia dla pieszych przy ul. Zwycięstwa w Ornontowicach.

Protokolarnego przekazania terenu budowy dokonano w dniu 15 grudnia 2022 r.

W trakcie realizacji umowy nr RU.272.0218.2022 zawartej w dniu 15 grudnia 2022 r. pomiędzy Gminą Ornontowice, a firmą MARBUD Zakład Usług Budowlanych z Rybnika zostały podpisane następujące aneksy:

- aneks nr 1 w dniu 12 lipca 2023 r. zmieniający m.in. termin realizacji wykonania umowy z 30 tygodni od daty zawarcia umowy [tj. do dnia 13 lipiec 2023 r.] na do dnia 30 sierpnia 2023 r. oraz wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 1.990.000,00 zł brutto na kwotę 2.167.190,91 zł brutto [wzrost o 177.190,91 zł brutto – roboty dodatkowe].

W dniu 6 kwietnia 2023 r. sporządzono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych.

Zmiany umowy dokonano na podstawie art. 455 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 16 ust. 1, ust. 2, ust. 3 pkt 2 lit. b, ust. 12 i ust. 13 umowy nr RU.272.00218.2022.

Aneks podpisał p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie z upoważnienia Skarbnika – p. (...) Zastępcą Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu.

- aneks nr 2 w dniu 4 sierpnia 2023 r. zmieniający m.in. wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 2.167.190,91 zł brutto na kwotę 2.436.820,34 zł brutto [wzrost o 269.629,43 zł brutto – roboty dodatkowe].

W dniu 25 lipca 2023 r. sporządzono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych.

Zmiany umowy dokonano na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 16 ust. 1, ust. 2 i ust. 12 umowy nr RU.272.00218.2022.

Aneks podpisał p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 sierpnia 2023 r. pod nr 2023/BZP 00356592/01.

Z tytułu realizacji przedmiotu ww. umowy wykonawca wystawił następujące faktury:

- Nr FA/2/02/2023 z dnia 23 lutego 2023 r. na kwotę 527.091,13 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 23 lutego 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 23 lutego 2023 r. Przelew w dniu 8 marca 2023 r. – ze środków własnych.

- Nr FA/3/03/2023 z dnia 30 marca 2023 r. na kwotę 128.520,09 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 30 marca 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 30 marca 2023 r. Przelew w dniu 5 kwietnia 2023 r. – ze środków własnych.
- Nr FA/4/03/2023 z dnia 30 marca 2023 r. na kwotę 87.923,61 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 30 marca 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 30 marca 2023 r. Przelew w dniu 5 kwietnia 2023 r. – ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
- Nr FA/3/04/2023 z dnia 20 kwietnia 2023 r. na kwotę 81.905,70 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 21 kwietnia 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 20 kwietnia 2023 r. Przelew w dniu 10 maja 2023 r. – ze środków własnych.
- Nr FA/4/04/2023 z dnia 20 kwietnia 2023 r. na kwotę 195.974,19 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 21 kwietnia 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 20 kwietnia 2023 r. Przelew w dniu 10 maja 2023 r. – ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
- Nr FA/2/06/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r. na kwotę 321.479,59 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 15 czerwca 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 15 czerwca 2023 r. Przelew w dniu 7 lipca 2023 r. – ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
- Nr FA/4/07/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. na kwotę 248.655,04 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 27 lipca 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 27 lipca 2023 r. Przelew w dniu 2 sierpnia 2023 r. – ze środków własnych w wysokości 95.632,43 zł oraz ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 153.022,61 zł.
- Nr FA/5/07/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. na kwotę 141.752,58 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 27 lipca 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 27 lipca 2023 r. Przelew w dniu 2 sierpnia 2023 r. – ze środków własnych.
- Nr FA/3/09/2023 z dnia 12 września 2023 r. na kwotę 584.427,78 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 12 września 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania robót z dnia 12 września 2023 r. Przelew w dniu 28 września 2023 r. – ze środków własnych.
- Nr FA/2/09/2023 z dnia 12 września 2023 r. na kwotę 119.090,63 zł (wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 12 września 2023 r.) – na podstawie protokołu wykonania

robót z dnia 12 września 2023 r. Przelew w dniu 28 września 2023 r. – ze środków własnych.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 września 2023 r. pod nr 2023/BZP 00403017/01.

W dniu 25 września 2023 r. sporządzono raport z realizacji umowy, o którym mowa w art. 446 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/III.2.2.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania oraz rozliczanie dotacji udzielonej w roku 2021 z budżetu Gminy Ornontowice podmiotowi zaliczanemu do sektora finansów publicznych.

Dotacja udzielona dla Powiatu Mikołowskiego na „Budowa chodnika przy ul. Zamkowej” (strona zachodnia, wzdłuż probostwa).

Sprawdzeniem objęto udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Mikołowskiego pod kątem trybu udzielenia, rozliczenia oraz sprawozdawczości w tym zakresie. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXIV/203/20 Rady Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Ornontowice na rok 2021,
- uchwałę Nr XXVI/217/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej Powiatowi Mikołowskiemu na realizację zadania: Budowa chodnika przy ul. Zamkowej,
- umowę Nr RUD.032.034.2021 z dnia 7 kwietnia 2021 r.,
- sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia 2021 r.

Uchwałą Nr XXIV/203/20 Rady Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2021, zabezpieczono w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, paragrafie 6300 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” środki na pomoc finansową dla Powiatu Mikołowskiego w wysokości 50.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXVI/217/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 28 stycznia 2021 r. udzieliła Powiatowi Mikołowskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 50.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa chodnika przy ul. Zamkowej” (strona wschodnia, wzdłuż probostwa).

W dniu 7 kwietnia 2021 r. zawarto umowę nr RUD.032.034.2021 w sprawie udzielenia przez Gminę Ornontowice w 2021 r. pomocy finansowej w wysokości 50.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Budowa chodnika przy ul. Zamkowej” (strona zachodnia, wzdłuż probostwa) pomiędzy Powiatem Mikołowskim reprezentowanego przez p. Mirosława Dużego – Starostę Powiatu Mikołowskiego oraz p. Tadeusza Marszolik – Wicestarostę Powiatu Mikołowskiego, a Gminą Ornontowice reprezentowaną przez p. Marcina Kotyczkę – Wójta Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Ornontowice - p. Aleksandry Sewerin.

Dotacja celowa w wysokości 50.000,00 zł dla Powiatu Mikołowskiego na sfinansowanie ww. zadania została przekazana w dniu 1 czerwca 2021 r., tj.: zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 4 ww. umowy [w ciągu 60 dni od daty podpisania umowy].

Starostwo Powiatowe w Mikołowie pismem znak l.dz. 1791/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. [wpływ do Urzędu Gminy w Ornontowicach w dniu 18 listopada 2021 r.] przekazało rozliczenie ww. zadania, które zawierało kserokopię:

- faktury Nr F 0001/07/2021 z dnia 26 lipca 2021 r. wystawionej przez firmę (...) ML DESIGN, ul. Cieszyńska 226, 44-337 Jastrzębie-Zdrój, na kwotę 4.999,95 zł wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym. Zgodnie z opisem zamieszczonym na ww. fakturze ze środków dotacji wydatek sfinansowano w wysokości 4.999,95 zł.
- faktury Nr 70/2021 z dnia 26 października 2021 r. wystawioną przez firmę JKM Sp. z o.o., ul. Skalna 6/12, 43-190 Mikołów, na kwotę 49.114,07 zł wraz z protokołem odbioru końcowego robót z dnia 25 października 2021 r. Zgodnie z opisem zamieszczonym na ww. fakturze ze środków dotacji wydatek sfinansowano w wysokości 45.000,05 zł.

W dniu 22 listopada 2021 r. p. (...) – Naczelnik Wydziału Rozwoju i Inwestycji pismem WWRiI.ZD.00273.2021 poinformował Wydział Finansowy i Budżetu, że środki finansowe przekazane przez Gminę Ornontowice Powiatowi Mikołowskiemu w postaci dotacji celowej w kwocie 50.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Budowa chodnika przy ul. Zamkowej” (strona zachodnia, wzdłuż probostwa), zostały wydatkowane i rozliczone w całości.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” wykazano wydatek dla Powiatu Mikołowskiego.

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania oraz rozliczanie dotacji udzielonej w latach 2022-2023 z budżetu Gminy Ornontowice dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Dotacja dla Górniczego Klubu Sportowego „Gwarek” Ornontowice

Na mocy treści uchwały Nr LI/416/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2023, zabezpieczono w budżecie Gminy na rok 2023, w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, środki finansowe w wysokości 320.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 0050.0678.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 19 grudnia 2022 r. ogłoszono otwarty konkursu projektów na zadania publiczne Gminy Ornontowice w zakresie rozwoju sportu na terenie gminy Ornontowice w 2023 roku.

Zgodnie z treścią załącznika Nr 1 do ww. zarządzenia:

- ofertę należało złożyć do dnia 5 stycznia 2023 r.,
- zadanie publiczne należało zrealizować od dnia przekazania dotacji do dnia 31 grudnia 2023 r.
- kwota wnioskowanej dotacji nie mogła być wyższa niż kwota określona w § 1, tj. 320.000,00 zł.
- z dotacji nie mogły być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu:
 - 1) zapłaty kar, mandatów i innych kar sankcyjnych nałożonych na klub sportowy lub na zawodników klubu,
 - 2) zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia,
 - 3) kosztów, które klub sportowy poniósł na realizację projektu przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji,
 - 4) wypłaty wynagrodzeń dla zawodników lub działaczy klubu sportowego,



- 5) refundacji kosztów: budowy, zakupu budynków lub lokali, zakupu gruntów, działalności gospodarczej,
- 6) udzielenia pomocy finansowej osobom fizycznym,
- 7) działalności politycznej i religijnej,
- 8) innych wydatków niezwiązanych bezpośrednio z zadaniami określonymi w par. 3 ust. 3 uchwały [tj. uchwały Nr VIII/71/19 z dnia 23 maja 2019 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice].

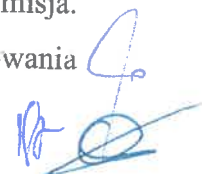
W dniu 5 stycznia 2023 r. do Urzędu Gminy Ornontowice Kancelaria Ogólna wpłynęła oferta o przyznanie dotacji na projekt z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice „Aktywizacja i rozwój sportu w Gminie Ornontowice” z okresem realizacji od dnia 2 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. na kwotę 320.000,00 zł złożona przez Górnicy Klub Sportowy „Gwarek” Ornontowice. Zgodnie z treścią zapisów ww. oferty, całkowity koszt zadania wynosił 480.000,00 zł, w tym dotacja - 320.000,00 zł, środki własne – 160.000,00 zł.

Ponadto, z treści oferty wynikało, że zakres planowego projektu dotyczył:

- organizowania zajęć szkoleniowych dla zawodników sekcji piłkarskich i tenisa stołowego; planowany termin realizacji: 02.01.2023 – 31.12.2023,
- organizowania zawodów sportowych i udział w zawodach (sekcje piłkarskie: piłka nożna i tenis stołowy); planowany termin realizacji: 09.01.2023 – 31.12.2023,
- organizowania i udział w turniejach sportowych; planowany termin realizacji: 09.01.2023 – 31.12.2023,
- utrzymania obiektu; planowany termin realizacji: 01.02.2023 – 30.12.2023,,
- dokonania opłat za media; planowany termin realizacji: 09.01.2023 – 31.12.2023,
- przygotowania obiektu do zawodów; planowany termin realizacji: 01.02.2023 – 30.12.2023,
- transportu zawodników na zawody; planowany termin realizacji: 09.01.2023 – 31.12.2023,
- organizowania obozu sportowego; planowany termin realizacji: 01.2023 – 08.2023.

W dniu 11 stycznia 2023 r. ww. Klub Sportowy uzupełnił ofertę.

Zarządzeniem Nr 0050.0686.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 13 stycznia 2023 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu opiniowania złożonych ofert w otwartym konkursie projektów na zadanie publiczne Gminy Ornontowice w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice w 2023 r., została powołana czteroosobowa komisja. Członkowie komisji złożyli w dniu 16 stycznia 2023 r. oświadczenia z zakresie zachowania



zasady bezstronności wobec podmiotów, które złożyły do dnia 5 stycznia 2023 r. oferty w ww. konkursie.

Protokół z rozstrzygnięcia konkursu na zadanie publiczne Gminy Ornontowice w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice w 2023 r. został sporządzony w dniu 16 stycznia 2023 r. Z powyższego protokołu wynikało, że ofertę złożyło dwóch oferentów, tj. GKS GWAREK Ornontowice oraz Klub Sportowy StandART, którego oferta nie spełniała warunków konkursu.

W dniu 24 stycznia 2023 r. zarządzeniem Nr 0050.0702.2023 Wójta Gminy Ornontowice w sprawie ogłoszenia wyników konkursu projektów na zadanie publiczne Gminy Ornontowice w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice w roku 2023, przyznano dotację w kwocie 320.000,00 zł na wsparcie realizacji projektu GKS „GWAREK” Ornontowice.

W dniu 25 stycznia 2023 r. zawarto umowę Nr RUD.032.004.2023 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Aktywizacja i rozwój sportu w Gminie Ornontowice” pomiędzy Gminą Ornontowice, a Górnicyzmy Klubem Sportowym „Gwarek” Ornontowice. Z ramienia Gminy umowa została podpisana przez p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie z upoważnienia Skarbnika Gminy p. (...) – Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu. Zgodnie z treścią postanowień ww. umowy, całkowity koszt projektu wynosił 480.000,00 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 320.000,00 zł. Z postanowień zawartych w ww. umowie wynikało, że dotacja zostanie przekazana w terminie do 30 dni od daty zawarcia umowy albo w dwóch transzach, z tego pierwsza transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w kwocie 200.000,00 zł oraz druga transza w terminie do 30 dni, począwszy, od daty złożenia prawidłowo sporządzonego sprawozdania częściowego w wysokości 120.000,00 zł. Zgodnie z treścią § 2 ust. 3 ww. umowy termin realizacji zadania ustalono od dnia przekazania dotacji, aż do dnia 31 grudnia 2023 r.

W dniu 25 stycznia 2023 r. Gmina Ornontowice przekazała pierwszą transzę środków finansowych w wysokości 200.000,00 zł, natomiast druga transza w wysokości 120.000,00 zł została przekazana w dniu 11 sierpnia 2023 r., tj. po rozliczeniu sprawozdania częściowego.

W dniu 17 lipca 2023 r. (data wpływu do Urzędu Gminy Ornontowice Kancelaria Ogólna) wpłynęło sprawozdanie częściowe z wykonanie projektu z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice za okres od dnia 25 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. Natomiast w dniu 24 stycznia 2024 r. ww. Klub Sportowy złożył sprawozdanie końcowe z wykonania projektu z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Ornontowice za okres

począwszy od dnia 25 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., zgodnie z treścią którego, całkowity koszt zadania wyniósł 809.747,81 zł, w tym: z dotacji - 320.000,00 zł, środki własne klubu - 489.747,81 zł.

Wydatki z tytułu ww. dotacji wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, paragrafie 2820 „Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Dotacja dla Fundacji „Brajłówka” z siedzibą w Łaziskach Górnych

Na mocy treści uchwały Nr XXXVIII/303/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2022, zabezpieczono w budżecie Gminy w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność”, Paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, środki finansowe w wysokości 7.000,00 zł.

W dniu 10 czerwca 2022 r. do Urzędu Gminy Ornontowice Kancelaria Ogólna wpłynęła uproszczona oferta realizacji zadania publicznego pn. „XX Integracyjny rajd rowerowy – Duet 2022” złożona przez Fundację „BRAJLÓWKA” z Łazisk Górnych na kwotę 7.000,00 zł [całkowity koszt zadania 58.350,00 zł] z terminem realizacji od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 28 września 2022 r.

Wójta Gminy Ornontowice na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.) zamieścił w dniu 15 czerwca 2022 r. informację o uznaniu celowości realizacji zadania na podstawie oferty złożonej na realizację zadania publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia pod nazwą „XX Integracyjny rajd rowerowy – Duet 2022”.

Zarządzeniem Nr 0050.0597.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie udzielenia dotacji na zadanie publiczne z zakresu ochrony i promocji zdrowia Gminy Ornontowice w roku 2022, po uznaniu celowości ww. zadania udzielono dotacji Fundacji „BRAJLÓWKA” w wysokości 7.000,00 zł.

Pismem z dnia 6 lipca 2022 r. znak: ZWRZP.KW.00141.2022, poinformowano ww. Fundację o przyznaniu dotacji celowe w ww. wysokości.

W dniu 13 lipca 2022 r. zawarto umowę nr RUD.032.068.2022 pomiędzy Gminą Ornontowice, a Fundacją „BRAJLÓWKA” na realizację zadania publicznego pod tytułem „XX Integracyjny rajd rowerowy – Duet 2022”. Z ramienia Gminy umowę podpisał p. Marcin

Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, przy kontrasygnacie z upoważnienia Skarbnika Gminy p. (...) – Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego i Budżetu. Zgodnie z treścią postanowień ww. umowy, całkowity koszt zadania stanowił łączną kwotę w wysokości 58.350,00 zł, z czego dotacja w wysokości 7.000,00 zł. Zgodnie z umową dotacje zostanie przekazana w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Z zapisów § 2 ust. 1 ww. umowy wynikało, że termin realizacji umowy ustalono od dnia 13 lipca 2022 r. do dnia 30 września 2022 r.

Dotacja została przekazana w dniu 14 lipca 2022 r. w wysokości 7.000,00 zł

W dniu 27 października 2022 r. do Urzędu Gminy Ornontowice Kancelaria Ogólna wpłynęło uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego realizowanego przez ww. Fundację. Zgodnie z treścią, którego całkowity koszt zadania wyniósł 65.996,00 zł, w tym z dotacji 7.000,00 zł oraz wkład własny 58.996,00 zł

W dniu 25 listopada 2022 r. pismem znak ZWRZP.KW.00226.2022 Wójt Gminy Ornontowice poinformował Fundację „BRAJLÓWKA” o prawidłowo rozliczonej dotacji.

Wydatki wykazane z tytułu ww. dotacji zamieszczono w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres: od początku roku, do dnia 31 grudnia 2022 r., w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność”, Paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

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

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych, 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 2019 r., poz. 2215 z późn. zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2022-2023.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych za lata 2022-2023 zostały sporządzone z zachowaniem terminu określonego w art. 30a Karty Nauczyciela oraz przedłożone regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, związkom zawodowym, dyrektorom jednostek oświatowych w terminie 7 dni od jego sporządzenia.

Ponadto zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice o wyjaśnienie, czy w latach 2020-2023 wypłacono nauczycielom nagrody Ministra Edukacji Narodowej (przyznanych z budżetu ministra) oraz nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty (przyznanych z budżetu wojewody) oraz czy nauczycielom stażystom zostały wypłacone w latach 2020-2023 jednorazowe świadczenia na start.

W odpowiedzi czytamy, że *„W 2023 r. nauczycielom Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice, zgodnie z art. 92a ust. 1 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.), wypłacono nagrodę specjalną z okazji 205. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej, w wysokości 1125,00 zł.*

Zgodnie z art.92a ust. 8 tejże Ustawy, ww. nagrody nie uwzględniono przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 4 Ustawy – Karta Nauczyciela.

Nauczycielom Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice, wypłacono nagrody specjalne z okazji 250. rocznicy Komisji Edukacji Narodowej w łącznej kwocie 74 250,00 zł, w tym:

- nauczyciele początkujący (7 osób) – łączna kwota wypłaconych nagród: 7 875,00 zł,*
- nauczyciele mianowani (14 osób) – łączna kwota wypłaconych nagród: 15 750,00 zł,*
- nauczyciele dyplomowani (45 osób) – łączna kwota wypłaconych nagród: 50 625,00 zł.*

Innych nagród Ministra Edukacji Narodowej, jak również Śląskiego Kuratora Oświaty nie wypłacono w latach 2020-2023.

W latach 2020-2023 nauczycielom stażystom/nauczycielom początkującym zostały wypłacone jednorazowe świadczenia na start, zgodnie z art. 53a ust. 1 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.).

Zgodnie z art.53a ust. 5 tejże Ustawy, ww. nagrody nie uwzględniono przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 4 Ustawy – Karta Nauczyciela”.

Wykaz akt kontroli **AK/610/5/24/III.2.4** stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.



3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

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

Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Saldo zobowiązań z tytułu pożyczki oraz emisji obligacji zaciągniętych przez Gminę Ornontowice:

- ✓ ogółem na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 18.500.000,00 zł.
- ✓ ogółem na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 17.000.000,00 zł.
- ✓ ogółem na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 16.000.000,00 zł.
- ✓ ogółem na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 16.000.000,00 zł.

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia zobowiązania w okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia kontroli z tytułu emisji obligacji, terminowość spłaty pożyczki oraz wykupu obligacji w latach 2020-2024 (do dnia kontroli), prawidłowość ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach i rozchodach w sprawozdaniach Rb-Z, Rb-NDS za lata 2020-2023 oraz bilansie z wykonania budżetu za lata 2020-2022.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Ornontowice zawarła następujące umowy, których spłata pożyczki oraz wykup obligacji obejmował okres kontroli, tj.:

- 1) umowa pożyczki Nr 263/2009/51/OA/oe/P zawarta w dniu 12 listopada 2009 r. pomiędzy Gminą Ornontowice, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach ul. Zwycięstwa 7” w wysokości 581.369,00 zł. W dniu 25 października 2010 r. został podpisany aneks nr 1 zmieniający m.in. terminy spłaty pożyczki.

Gmina Ornontowice zobowiązana była do spłaty pożyczki w 2020 r. w wysokości 28.757,40 zł.

- 2) umowa programowa w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji zawarta w dniu 30 kwietnia 2015 r. pomiędzy Gminą Ornontowice, a ING Bankiem Śląskim S.A. z Katowic z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015.



Wartość obligacji 8.000.000,00 zł z tym, że wyemitowano obligacje o wartości 5.500.000,00 zł

Wykup obligacji w okresie objętym kontrolą nastąpi:

- nie później niż 31 grudnia 2021 r. w kwocie 500.000,00 zł,
- nie później niż 31 grudnia 2022 r. w kwocie 1.000.000,00 zł,
- nie później niż 31 grudnia 2023 r. w kwocie 2.000.000,00 zł,
- nie później niż 31 grudnia 2024 r. w kwocie 2.000.000,00 zł.

W dniu 14 grudnia 2020 r. Gmina Ornontowice dokonała wcześniejszego wykupu obligacji w wysokości 2.000.000,00 zł [wykup obligacji z 2023 r.] oraz w dniu 1 grudnia 2021 r. w wysokości 1.000.000,00 zł [wykup obligacji z 2024 r.].

- 3) umowa w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji zawarta w dniu 18 sierpnia 2020 r. pomiędzy Gminą Ornontowice, a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z Warszawy z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 14.972.250,41 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 27.749,59 zł. Łączna wartość obligacji 15.000.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi:

- w dniu 25 września 2025 r. w kwocie 1.875.000,00 zł,
- w dniu 25 września 2026 r. w kwocie 1.875.000,00 zł,
- w dniu 8 grudnia 2027 r. w kwocie 1.875.000,00 zł,
- w dniu 8 grudnia 2028 r. w kwocie 1.875.000,00 zł,
- w dniu 8 grudnia 2029 r. w kwocie 1.875.000,00 zł,
- w dniu 8 grudnia 2030 r. w kwocie 1.875.000,00 zł,
- w dniu 8 grudnia 2031 r. w kwocie 1.875.000,00 zł,
- w dniu 8 grudnia 2032 r. w kwocie 1.875.000,00 zł.

Gmina Ornontowice uzyskała opinię RIO o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 15.000.000,00 zł.

Skontrolowano terminy spłaty pożyczki oraz wykupu obligacji wynikające z następujących umów:

- umowa Nr 263/2009/51/OA/oe/P,
- umowa w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji z dnia 30 kwietnia 2015 r.

Spłaty pożyczki oraz wykupu obligacji dokonano w terminach wynikających z ww. umów.

Rada Gminy Ornontowice upoważniła w latach 2020-2024 (do dnia kontroli) Wójta do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu:

- w 2020 r. do kwoty 1.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr XIV/117/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2020.
- w 2021 r. do kwoty 1.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr XXIV/203/20 Rady Gminy Ornontowice z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2021.
- w 2022 r. do kwoty 1.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/303/21 Rady Gminy Ornontowice z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2022.
- w 2023 r. do kwoty 1.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr LI/416/22 Rady Gminy Ornontowice z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2023.
- w 2024 r. do kwoty 1.000.000,00 zł, tj. zgodnie z uchwałą Nr LXIII/523/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2024.

W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2020-2024 (do dnia kontroli) Gmina Ornontowice nie zawarła umów na sfinansowanie przejściowego deficytu.

Ewidencja księgowa i sprawozdawczość w zakresie długu.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych związanych z przychodami i rozchodami zaciągniętych tytułów dłużnych oraz prawidłowość wykazania tych danych w sprawozdaniach: Rb-NDS za lata 2020-2023, RB-Z za lata 2020-2023, bilans z wykonania budżetu Gminy Ornontowice za lata 2020-2022.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w pozycji:
 - D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 15.000.000,00 zł.
 - D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 2.028.757,40 zł.
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w pozycji:
 - D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 0,00 zł.
 - D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 1.500.000,00 zł.
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w pozycji:

- D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 0,00 zł.
 - D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 1.000.000,00 zł.
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w pozycji:
- D.11 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 0,00 zł.
 - D.21 „Spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i wynosiły 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za:

- ✓ IV kwartał 2020 r. w części A. „Zobowiązani według tytułów dłużnych” w poz. E „Zobowiązania według tytułów dłużnych (E1+E2+E3) wykazano kwotę w wysokości 18.500.000,00 zł, w tym E.2 „kredyty i pożyczki” wykazano kwotę 18.500.000,00 zł, z tego w poz. E.2.2 „długoterminowe” – 18.500.000,00 zł.
- ✓ IV kwartał 2021 r. w części A. „Zobowiązani według tytułów dłużnych” w poz. E „Zobowiązania według tytułów dłużnych (E1+E2+E3) wykazano kwotę w wysokości 17.000.000,00 zł, w tym E.2 „kredyty i pożyczki” wykazano kwotę 17.000.000,00 zł, z tego w poz. E.2.2 „długoterminowe” – 17.000.000,00 zł.
- ✓ IV kwartał 2022 r. w części A. „Zobowiązani według tytułów dłużnych” w poz. E „Zobowiązania według tytułów dłużnych (E1+E2+E3) wykazano kwotę w wysokości 16.000.000,00 zł, w tym E.2 „kredyty i pożyczki” wykazano kwotę 16.000.000,00 zł, z tego w poz. E.2.2 „długoterminowe” kwotę 16.000.000,00 zł.
- ✓ IV kwartał 2023 r. w części A. „Zobowiązani według tytułów dłużnych” w poz. E „Zobowiązania według tytułów dłużnych (E1+E2+E3) wykazano kwotę w wysokości 16.000.000,00 zł, w tym E.2 „kredyty i pożyczki” wykazano kwotę 16.000.000,00 zł, z tego w poz. E.2.2 „długoterminowe” kwotę 16.000.000,00 zł.

Dane wykazane w pozycji zobowiązania finansowe (Pasywa - I.1), w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Orontowice wynosiły:

- ✓ Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. w pasywach w:
 - poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 21.389.545,00 zł, w tym:
 - poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) - 854.648,00 zł.



- poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 20.534.897,00 zł.
- ✓ Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. w pasywach w:
 - poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 19.564.707,50 zł, w tym:
 - poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) - 1.377.098,00 zł.
 - poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 18.187.609,50 zł.
- ✓ Bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r. w pasywach w:
 - poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” w wysokości 17.696.662,50 zł, w tym:
 - poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) - 1.032.000,00 zł.
 - poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – 16.664.662,50 zł.

Udzielone pożyczki

W latach 2020-2024 (do dnia kontroli) Gmina Ormontowice nie udzieliła pożyczek.

Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2020-2024 (do dnia kontroli) Gmina Ormontowice nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Przestrzeżenie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2023 i następujących.

Sprawdzeniem objęto uchwałę Nr LI/415/22 Rady Gminy Ormontowice z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ormontowice na lata 2023-2032 oraz uchwałę Nr LXIII/522/23 Rady Gminy Ormontowice z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ormontowice na lata 2024-2032.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w poz. 5.1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” oraz w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” były zgodne z danym wynikającym z zawartych umów.

Zachowano wymóg art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Ponadto, wystosowano zapytanie do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ormontowice o wskazanie, czy w latach 2020-2024 (do dnia kontroli) Gmina Ormontowice stosowała następujące operacje finansowe:

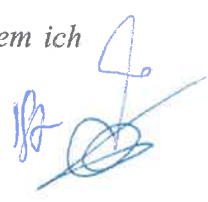
- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,

- leasingu operacyjnego i finansowego,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządów (forfaiting),
- subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez samorząd papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back),
- zakupu przez samorząd własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back),
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back,
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek, umów wsparcia spółek,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- odroczenia terminów płatności zobowiązań do kolejnego roku budżetowego,
- ewentualnych innych, niewymienionych niestandardowych operacji finansowych.

W odpowiedzi wyjaśniono, że: „ (...)

Gmina Ornontowice w okresie objętym kontrolą tj. od 2020 roku do dnia 13.03.2024 roku nie stosowała poniżej wymienionych operacji finansowych:

- *finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych,*
- *leasingu zwrotnego nieruchomości,*
- *leasingu operacyjnego i finansowego,*
- *finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujące zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystną dla samorządów,*
- *subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne,*
- *sprzedaży przez samorząd papierów wartościowych lub innych praw własności z przyrzeczeniem ich odkupu,*
- *zakupu przez samorząd 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, umów wsparcia spółek,*
- *finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,*
- *odroczenia terminów płatności zobowiązań do kolejnego roku budżetowego,*
- *oraz żadnych innych niestandardowych operacji finansowych.”*

Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/III.3 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

4. Finansowanie systemu gospodarki odpadami

Celem kontroli było ustalenie wysokości osiąganego dochodu z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zestawieniu z ponoszonymi przez gminę wydatkami stanowiącymi koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami w latach 2020-2023.

Kontrolą objęto: uchwały Rady Gminy Ornontowice dotyczące systemu gospodarowania odpadami komunalnymi; sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za lata 2020-2023 w zakresie działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Z przedłożonego w trakcie kontroli zestawienia dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2020-2023 sporządzonego przez p. Aleksandrę Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice wynikało, że dochody i wydatki kształtowały się następująco:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

ROK budżetowy	Klasyfikacja budżetowa dochodów	Plan dochodów (wg klasyfikacji budżet)	Dochody wykonane (klasyfikacja wg RB-27S)	Klasyfikacja budżetowa wydatków	Plan wydatków (wg klasyfikacji budżet)	Wydatki wykonane (klasyfikacja wg RB-28S)	Wynik za dany rok	Wynik skumulowany na dzień 31 grudnia (BZ 2019 + kolejne lata)
2019 - BZ								-208.025,45
2020	90002	1.581.201,00	1.633.575,89	90002	1.885.692,84	1.825.883,87	-192.307,98	-400.333,43
2021	90002	1.927.260,00	1.902.211,09	90002	2.608.015,00	2.452.715,88	-550.504,79	-950.838,22
2022	90002	2.153.832,00	2.143.196,63	90002	2.904.232,39	2.361.929,15	-218.732,52	-1.169.570,74
2023	90002	2.379.080,00	2.401.911,72	90002	4.375.963,66	3.745.068,90	-1.343.157,18	-2.512.727,92
Ogółem		8.041.373,00	8.080.895,33		11.773.903,89	10.385.597,80	-2.304.702,47	x

Z powyższego zestawienia wynika, iż w latach 2020-2023 wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niższe niż poniesione wydatki w roku budżetowym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zgodnie z art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. 2021 r., poz. 888 z późn. zm.), Rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Rada Gminy Ornontowice podjęła następujące uchwały w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- uchwała Nr XXXVII/292/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dnia 18 listopada 2021 r.,
- uchwała Nr L/412/22 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dnia 17 listopada 2022 r.,
- uchwała Nr LXII/509/23 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dnia 16 listopada 2023.

W latach 2020-2023 miesięczne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Ornontowice przedstawiały się następująco:

a) dla nieruchomości, w których zamieszkują mieszkańcy ww. Gminy:

Lp.	Nr uchwały	Nazwa uchwały	Data podjęcia	Termin obowiązuje	Stawka opłaty [zł]
1.	VII/61/19	Uchwała w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	25 kwietnia 2019 r.	od 1 lipca 2019 r.	18,00 zł miesięcznie/osoba – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny 35,00 zł miesięcznie/osoba – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny
2.	XIV/126/19	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	18 grudnia 2019 r.	od 1 lutego 2020 r.	zabudowa jednorodzinna: 25,00 zł miesięcznie/osoba – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny 24,00 zł miesięcznie/osoba – w przypadku właścicieli kompostujących bioodpady 75,00 zł miesięcznie/osoba – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny zabudowa wielolokalowa: 24,00 zł miesięcznie/osoba – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny 72,00 zł miesięcznie/osoba – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

3.	XV/132/20	Uchwała zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dotyczy zmiany Uchwały Nr XIV/126/19 z 18 grudnia 2019 r.)	30 stycznia 2020 r.	20 lutego 2020 r.	stawka opłaty podwyższonej dla zabudowy jednorodzinnej 75,00 zł miesięcznie/ osoba stawka opłaty podwyższonej dla zabudowy wielolokalowej 72,00 zł miesięcznie/osoba
4.	XXIII/197/20	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	19 listopada 2020 r.	od 1 stycznia 2021 r.	zabudowa jednorodzinna: 29,00 zł miesięcznie/osoba 4,00 zł miesięcznie/osoba - kwota zwolnienia w przypadku kompostowania 58,00 zł miesięcznie/osoba - stawka opłaty podwyższonej zabudowa wielolokalowa: 28,00 zł miesięcznie/osoba 56,00 zł miesięcznie/osoba - stawka opłaty podwyższonej
5.	XL/313/22	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	27 stycznia 2022 r.	od 1 marca 2022 r.	zabudowa jednorodzinna: 33,00 zł miesięcznie/osoba 3,00 zł miesięcznie/osoba - kwota zwolnienia w przypadku kompostowania 66,00 zł miesięcznie/osoba - stawka opłaty podwyższonej zabudowa wielolokalowa:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

					32,00 zł miesięcznie/osoba 64,00 zł miesięcznie/ osoba - stawka opłaty podwyższonej
5.	LII/430/23	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	31 stycznia 2023 r.	od 1 marca 2023 r. do nadal	zabudowa jednorodzinna: 37,00 zł miesięcznie/osoba 4,00 zł miesięcznie/osoba - kwota zwolnienia w przypadku kompostowania 74,00 zł miesięcznie/osoba - stawka opłaty podwyższonej zabudowa wielolokalowa: 36,00 zł miesięcznie/osoba 72,00 zł miesięcznie/ osoba - stawka opłaty podwyższonej

b) zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi posiadających kompostownik przydomowy:

Lp.	Nr uchwały	Nazwa uchwały	Data podjęcia	Termin obowiązuje	Stawka opłaty [zł]
1.	XIV/126/19	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	18 grudnia 2019 r.	od 1 lutego 2020 r.	24,00 zł miesięcznie/osoba - stawka opłaty w przypadku właścicieli nieruchomości kompostujących bioodpady
2.	XXIII/197/20	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	19 listopada 2020 r.	od 1 stycznia 2021 r.	4,00 zł miesięcznie/osoba - kwota zwolnienia w przypadku kompostowania

3.	XL/313/22	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	27 stycznia 2022 r.	od 1 marca 2022 r.	3,00 zł miesięcznie/osoba - kwota zwolnienia w przypadku kompostowania
4.	LII/430/23	Uchwała w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	31 stycznia 2023 r.	od 1 marca 2023 r. do nadal	4,00 zł miesięcznie/osoba - kwota zwolnienia w przypadku kompostowania

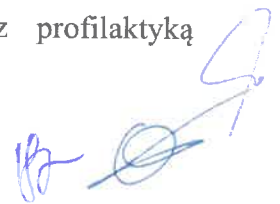
Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/III.4 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

5. Finansowanie zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi

W toku kontroli dokonano porównania wykorzystania środków uzyskanych z wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z wydatkami ponoszonymi na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Ornontowice w latach 2020-2023.

Kontrolą objęto: uchwały Rady Gminy Ornontowice w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na ww. lata.

Zgodnie z zestawieniem zatwierdzonym przez p. Aleksandrę Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice, realizacja dochodów i wydatków związanych z profilaktyką przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii przedstawiała się następująco:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/5/3/2024

ROK budżetowy	Klasyfikacja budżetowa dochodów	Plan dochodów (wg klasyfikacji budżet)	Dochody wykonane (klasyfikacja wg RB-27S)/ nr konta księgowego 130-01-02	Klasyfikacja budżetowa wydatków - Rozdział	Plan wydatków (wg klasyfikacji budżet)	Wydatki wykonane (klasyfikacja wg RB-28S)/ nr konta księgowego 130-01-01	Wynik za dany rok	Wynik skumulowany na dzień 31 grudnia (BZ 2019 + kolejne lata)
2019 - BZ								-8.799,69
2020	130-75618-0490-2-000-02	117.970,00	136.367,52	85153, 85154	168.014,00	137.973,07	-1.605,55	-10.405,24
2021	130-75618-0490-2-000-02 130-75619-0270-2-000-02	146.196,20	152.843,08	85153, 85154	195.024,00	158.957,40	-6.114,32	-16.519,56
2022	130-75618-0890-2-000-02 130-75618-0270-2-000-02	137.091,00	209.148,69	85153, 85154	205.892,00	169.269,11	39.879,58	23.360,02
2023	130-75618-0890-2-000-02 130-75618-0270-2-000-02	139.300,00	197.598,58	80113, 85153, 85154, 85158, 85395	249.842,58	159.217,47	38.381,11	61.741,13
Ogółem		540.557,20	695.957,87		818.772,58	625.417,05	70.540,82	x

Poproszono o wyjaśnienie, czy dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.) były w 2020 r. i 2021 r. przeznaczane na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19. Jeśli tak, to poproszono o podanie kwoty oraz wskazanie na jakie działanie została przeznaczona.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „W latach 2020 r. i 2021 r. dochody z opłaty za zezwolenie wydane na podstawie art. 18 lub 18(1) ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi nie były przeznaczane na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID – 19”.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2 ,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

W latach 2022-2023 kwoty pozyskanych do budżetu dochodów, tyczących się opłat, wynikających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych były wyższe niż wydatki, przeznaczone na przebieg zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi, tj.:

- za 2022 r: dochody zrealizowano w kwocie 209.148,69 zł, natomiast wysokość wydatków na pokrycie kosztów wynosiła 169.269,11 zł, tj. nadwyżka równa wartości (+) 39.879,58 zł.
- za 2023 r.: dochody zrealizowano w kwocie 197.598,58 zł, natomiast wysokość wydatków na pokrycie kosztów wynosiła 159.217,47 zł, tj. nadwyżka równa wartości (+) 38.381,11 zł.

Wobec powyższego zwrócono się do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ormontowice o wyjaśnienie:

- czy nadwyżka, i w jakiej kwocie lat poprzednich, była wliczana do planów wydatków roku następnego. W przypadku wyrażenia odpowiedzi przeczącej, poproszono o wskazanie wydatków, które zostały sfinansowane z ww. środków.
- na które cele planuje się przeznaczyć ww. nadwyżki, mając na uwadze przytoczoną wyżej treść przepisów prawa ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz z treść przepisów prawa ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że: „(...)

ROK 2022

Uchwałą nr LI/416/22 Rady Gminy z dnia 14 grudnia 2022 roku uchwalono budżet na 2023 rok. Przychody na rok 2023 uchwalono w kwocie 10 272 366,98 zł z czego 800 000,00 zł stanowiły „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”.

Uchwałą nr LIV/452/23 Rady Gminy z dnia 23 marca 2023 roku w sprawie zmian budżetu na 2023 rok zwiększono przychody o kwotę 153 464,72 zł z czego kwota 45 108,08 zł stanowiła „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków

pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”.

Szczegółowe zestawienie tychże przychodów (§ 905) z tego tytułu przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Źródło	Kwota
1.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	758 400,00 zł
2.	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	39 879,58 zł
3.	Środki z Funduszu Pomocy	46 828,50 zł
	Suma	845 108,08 zł

Kwota 39 879,58 zł została w dziale 853 rozdziale 85395 przeznaczona na zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.

ROK 2023

Uchwałą nr LXIII/523/23 Rady Gminy z dnia 13 grudnia 2023 roku uchwalono budżet na 2024 rok. Przychody na rok 2024 uchwalono w kwocie 14 993 676,43 zł z czego nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 7 737 650,73 zł.

Kwota 38 381,11 zł wynikająca z rozliczenia nadwyżki dochodów (tj. wpływów z opłat z zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym) nad wydatkami na cele wynikające z Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zostanie wprowadzona do budżetu gminy po stronie przychodów budżetu na paragraf „905 - Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” po sporządzeniu bilansu jednostki i sprawozdania za I kwartał 2024 roku, na kolejnej sesji Rady Gminy, która planowana jest w kwietniu br. Kwota nadwyżki zostanie przeznaczona na funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczo-wychowawczej działającej w strukturze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej”.

Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/III.5 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Sprzedaż nieruchomości

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzonych procedur sprzedaży nieruchomości w latach 2020-2024 (do dnia kontroli) oraz prawidłowość ujęcia danych o sprzedaży w ewidencji księgowej. Próba kontrolna objęła: pięć sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

W latach 2020-2024 (do dnia kontroli) nie zostały ustalone zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Ornontowice.

1. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 2827/12 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Uchwałą Nr XXXII/330/13 z dnia 28 sierpnia 2013 r. Rada Gminy Ornontowice wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Ornontowice o nr działki 2827/12 o pow. 0,1000 ha.

W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony w dniu 12 marca 2020 r. operat szacunkowy dla nieruchomości gruntowej o nr 2827/12 o pow. 0,1000 ha, księga wieczysta nr KA1M/00068175/5, położonej w Ornontowicach przy ul. Skośnej, o wartości rynkowej 80.400,00 zł.

W dniu 3 kwietnia 2020 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszony w siedzibie urzędu. Cena nieruchomości z wykazu wynosiła 80.400,00 zł netto plus podatek VAT.

W dniu 27 maja 2020 r. został ogłoszony pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, będącej własnością Gminy Ornontowice, położonej w Gminie Ornontowice o nr działki 2827/12. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 80.400,00 zł. Wadium w kwocie 8.300,00 zł do wpłaty do dnia 24 czerwca 2020 r. Termin przetargu ustalono na dzień 30 czerwca 2020 r. na godz. 12.30. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszone w siedzibie urzędu.

Zarządzeniem Nr 0050.0265.2020 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 2827/12, została powołana

komisja przetargowa. W § 2.1. ww. zarządzenia zapisano, że powołuje się komisję przetargową w następującym składzie:

- Naczelnik lub Zastępca Naczelnika Wydziału Środowiska Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami jako prowadząca przetarg – Przewodnicząca komisji przetargowej,
- pracownicy Wydziału Środowiska Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami.

Z protokołu z dnia 30 czerwca 2020 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 2827/12 wynikało, że komisja przetargowa wyznaczona do przeprowadzenia przetargu działała i podejmowała decyzje dot. sprzedaży nieruchomości w składzie 2 osobowym, tj. Naczelnik Wydziału Środowiska Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami oraz Inspektor tego Wydziału. Na protokole widnieją również 2 podpisy ww. członków komisji przetargowej.

Z protokołu z dnia 30 czerwca 2020 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, że do przetargu wpłynęło 1 wadium. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 81.210,00 zł netto plus 23% podatku Vat, tj. 18.678,30 zł, tj. w kwocie 99.888,30 zł brutto.

Informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego została podana do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie BIP Gminy w dniu 9 lipca 2020 r.

Pismem z dnia 10 lipca 2020 r. poinformowano nabywcę o terminie spisania aktu notarialnego. Przelewem z dnia 17 sierpnia 2020 r. dokonano zapłaty w kwocie 91.588,30 zł za powyższą nieruchomość.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 2014/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r., nieruchomość nr 2827/12 o pow. 0,1000 ha, księga wieczysta nr KA1M/00068175/5 została sprzedana za kwotę 99.888,30 zł brutto.

Dokumentem LT nr 10/20 z dnia 4 września 2020 r. dokonano wykreślenia ww. nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

2. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 3606/60 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Uchwałą Nr XXVII/230/21 z dnia 25 lutego 2021 r. Rada Gminy Ornontowice wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu, nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Ornontowice o nr działki 3606/60 o pow. 0,0166 ha.

W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony w dniu 22 marca 2021 r. operat szacunkowy dla nieruchomości gruntowej o nr 3606/60 o pow. 0,0166 ha, księga wieczysta nr KA1M/00062640/4, położonej w Ornontowicach przy ul. Działkowej, o wartości rynkowej

10.800,00 zł.

W dniu 20 kwietnia 2021 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszony w siedzibie urzędu. Cena nieruchomości z wykazu wynosiła 10.800,00 zł netto plus podatek VAT.

W dniu 24 czerwca 2021 r. został ogłoszony pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, będącej własnością Gminy Ornontowice, położonej w Gminie Ornontowice o nr działki 3606/60. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 10.800,00 zł. Wadium w kwocie 1.300,00 zł do wpłaty do dnia 20 lipca 2021 r. Termin przetargu ustalono na dzień 27 lipca 2021 r. na godz. 8.00. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszone w siedzibie urzędu.

Zarządzeniem Nr 0050.0433.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 17 czerwca 2021 r. w sprawie sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 3606/60, została powołana komisja przetargowa. W § 2.1. ww. zarządzenia zapisano, że powołuje się komisję przetargową w następującym składzie:

- Naczelnik lub Zastępca Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami jako prowadząca przetarg – Przewodnicząca komisji przetargowej,
- pracownicy Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.

Z protokołu z dnia 27 lipca 2021 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 3606/60 wynikało, że komisja przetargowa wyznaczona do przeprowadzenia przetargu działała i podejmowała decyzje dot. sprzedaży nieruchomości w składzie 2 osobowym, tj. Naczelnik Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami oraz Inspektor tego Wydziału. Na protokole widnieją również 2 podpisy ww. członków komisji przetargowej.

Z protokołu z dnia 27 lipca 2021 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, że do przetargu wpłynęło 1 wadium. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 10.910,00 zł netto plus 23% podatku Vat, tj. 2.509,30 zł, tj. w kwocie 13.419,30 zł brutto.

Informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego została podana do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie BIP Gminy w dniu 5 sierpnia 2021 r.

Pierwszy termin dotyczący spisania aktu notarialnego ustalono na dzień 16 sierpnia 2021 r.



Za wnioskiem nabywcy dokonano zmiany ww. terminu na dzień 10 września 2021 r. Przelewem z dnia 28 września 2021 r. dokonano zapłaty w kwocie 12.119,30 zł za powyższą nieruchomość.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 4514/2021 z dnia 5 października 2021 r., nieruchomość nr 3606/60 o pow. 0,0166 ha, księga wieczysta nr KA1M/00062640/4 została sprzedana za kwotę 13.419,30 zł brutto.

Dokumentem LT nr 96/21 z dnia 5 października 2021 r. dokonano wykreślenia ww. nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

3. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 3572/171 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Uchwałą Nr XXVII/229/21 z dnia 25 lutego 2021 r. Rada Gminy Ornontowice wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu, nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Ornontowice o nr działki 3572/171 o pow. 0,0092 ha.

W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony w dniu 2 października 2020 r. operat szacunkowy dla nieruchomości gruntowej o nr 3572/171 o pow. 0,0092 ha, księga wieczysta nr KA1M/00063945/9, położonej w Ornontowicach przy ul. Leśnej, o wartości rynkowej 6.000,00 zł.

Aktualizacja operatu szacunkowego z dnia 23 listopada 2021 r.

W dniu 10 marca 2021 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszony w siedzibie urzędu. Cena nieruchomości z wykazu wynosiła 6.000,00 zł netto plus podatek VAT.

W dniu 2 czerwca 2021 r. został ogłoszony pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, będącej własnością Gminy Ornontowice, położonej w Gminie Ornontowice o nr działki 3572/171. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 6.000,00 zł. Wadium w kwocie 600,00 zł do wpłaty do dnia 28 czerwca 2021 r. Termin przetargu ustalono na dzień 5 lipca 2021 r. na godz. 10.00. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszone w siedzibie urzędu.

Zarządzeniem Nr 0050.0422.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 3572/171, została powołana

komisja przetargowa. W § 2.1. ww. zarządzenia zapisano, że powołuje się komisję przetargową w następującym składzie:

- Naczelnik lub Zastępca Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami jako prowadząca przetarg – Przewodnicząca komisji przetargowej,
- pracownicy Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.

Z protokołu z dnia 5 lipca 2021 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 3572/171 wynikało, że komisja przetargowa wyznaczona do przeprowadzenia przetargu działała i podejmowała decyzje dot. sprzedaży nieruchomości w składzie 2 osobowym, tj. Zastępca Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami oraz Inspektor tego Wydziału. Na protokole widnieją również 2 podpisy ww. członków komisji przetargowej. Ponadto w ww. protokole z dnia 5 lipca 2021 r. na sprzedaż nieruchomości nr 3572/171 nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Z protokołu z dnia 5 lipca 2021 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, że do przetargu wpłynęło 1 wadium. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż oferent nie przystąpił w wyznaczonym terminie do przetargu.

Informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego została podana do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie BIP Gminy w dniu 20 lipca 2021 r.

W dniu 1 grudnia 2021 r. został ogłoszony II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, będącej własnością Gminy Ornontowice, położonej w Gminie Ornontowice o nr działki 3572/171. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 3.500,00 zł. Wadium w kwocie 350,00 zł do wpłaty do dnia 28 grudnia 2021 r. Termin przetargu ustalono na dzień 4 stycznia 2022 r. na godz. 10.00. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otopretargi.pl oraz wywieszane w siedzibie urzędu.

Z protokołu z dnia 4 stycznia 2022 r. z II przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, że do przetargu wpłynęło 1 wadium. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 3.540,00 zł netto plus 23% podatku Vat, tj. 814,20 zł, tj. w kwocie 4.354,20 zł brutto.

Informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego została podana do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie BIP Gminy w dniu 13 stycznia 2022 r.

Pismem z dnia 21 stycznia 2022 r. poinformowano nabywcę o terminie spisania aktu notarialnego.



Przelewem z dnia 11 lutego 2022 r. dokonano zapłaty w kwocie 4.004,20 zł za powyższą nieruchomość.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 616/2022 z dnia 22 lutego 2022 r., nieruchomość nr 3572/171 o pow. 0,0092 ha, księga wieczysta nr KA1M/00063945/9, została sprzedana za kwotę 4.354,20 zł brutto.

Dokumentem LT nr 02/22 z dnia 21 marca 2022 r. dokonano wykreślenia ww. nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

4. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 3602/60 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Uchwałą Nr XXVII/230/21 z dnia 25 lutego 2021 r. Rada Gminy Ornontowice wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Ornontowice o nr działki 3602/60 o pow. 0,0245 ha.

W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony w dniu 22 marca 2021 r. operat szacunkowy dla nieruchomości gruntowej o nr 3602/60 o pow. 0,0245 ha, księga wieczysta nr KA1M/00062640/4, położonej w Ornontowicach przy ul. Działkowej, o wartości rynkowej 15.900,00 zł. Aktualizacja operatu szacunkowego z dnia 6 kwietnia 2022 r.

W dniu 19 maja 2022 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszony w siedzibie urzędu. Cena nieruchomości z wykazu wynosiła 15.900,00 zł netto plus podatek VAT.

Zarządzeniem Nr 0050.0645.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 20 października 2022 r. w sprawie sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 3602/60, została powołana komisja przetargowa.

W dniu 24 października 2022 r. został ogłoszony pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, będącej własnością Gminy Ornontowice, położonej w Gminie Ornontowice o nr działki 3602/60. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 15.900,00 zł. Wadium w kwocie 1.500,00 zł do wpłaty do dnia 23 listopada 2022 r. Termin przetargu ustalono na dzień 30 listopada 2022 r. na godz. 10.00. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszony w siedzibie urzędu.

Z protokołu z dnia 30 listopada 2022 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, że do przetargu wpłynęło 1 wadium. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 16.060,00 zł netto plus 23% podatku Vat, tj. 3.693,80 zł, tj. w kwocie 19.753,80 zł brutto.

Informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego została podana do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie BIP Gminy w dniu 8 grudnia 2022 r.

Pismem z dnia 14 grudnia 2022 r. poinformowano nabywcę o terminie spisania aktu notarialnego.

Przelewem z dnia 18 stycznia 2023 r. dokonano zapłaty w kwocie 18.253,80 zł za powyższą nieruchomość.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 197/2023 z dnia 24 stycznia 2023 r., nieruchomość nr 3602/60 o pow. 0,0245 ha, księga wieczysta nr KA1M/00062640/4 została sprzedana za kwotę 19.753,80 zł brutto.

Dokumentem LT nr 05/23 z dnia 24 stycznia 2023 r. dokonano wykreślenia ww. nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

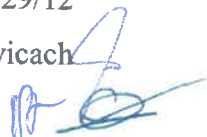
5. Sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 2828/12 i 2829/12 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

W sprawie sprzedaży działek nr 2828/12 i 2829/12 Rada Gminy Ornontowice podjęła następujące uchwały:

- uchwała Nr LIV/375/06 Rady Gminy Ornontowice z dnia 31 sierpnia 2006 r. w sprawie zbycia w drodze przetargu nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 2828/12,
- uchwała Nr LIV/376/06 Rady Gminy Ornontowice z dnia 31 sierpnia 2006 r. w sprawie zbycia w drodze przetargu nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 2829/12,
- uchwała Nr LVIII/482/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 26 lipca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LIV/375/06 i LIV/376/06 Rady Gminy Ornontowice z dnia 31 sierpnia 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż ww. nieruchomości,
- uchwała Nr LIX/493/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LVIII/482/23 Rady Gminy Ornontowice z dnia 26 lipca 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działek nr 2828/12 o pow. 0,10000 ha i 2829/12 o pow. 0,1000 ha, stanowiących własność Gminy Ornontowice.

W celu sprzedaży ww. nieruchomości zostały sporządzone następujące operaty szacunkowe:

- operat szacunkowy z dnia 18 kwietnia 2023 r. dla nieruchomości gruntowej o nr 2829/12 o pow. 0,1000 ha, księga wieczysta nr KA1M/00063400/7, położonej w Ornontowicach



przy ul. Skośnej, o wartości rynkowej 106.500,00 zł.

- operat szacunkowy z dnia 18 kwietnia 2023 r. dla nieruchomości gruntowej o nr 2828/12 o pow. 0,1000 ha, księga wieczysta nr KA1M/00063400/7, położonej w Ornontowicach przy ul. Skośnej, o wartości rynkowej 106.500,00 zł.

W dniu 12 maja 2023 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl, w lokalnej prasie oraz wywieszony w siedzibie urzędu. Cena nieruchomości z wykazu wynosiła:

- dla działki nr 2829/12 w kwocie 106.500,00 zł. netto plus podatek VAT,
- dla działki nr 2828/12 w kwocie 106.500,00 zł. netto plus podatek VAT.

Zarządzeniem Nr 0050.0767.2023 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28 lipca 2023 r. w sprawie sprzedaży w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej działki nr 2829/12 i 2828/12, została powołana komisja przetargowa.

W dniu 31 lipca 2023 r. został ogłoszony pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowej, będącej własnością Gminy Ornontowice, położonej w Gminie Ornontowice o nr działek 2829/12 i 2828/12. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła po 106.500,00 zł. netto, tj. 213.000,00 zł ogółem. Wadium w kwocie 10.650,00 zł do wpłaty do dnia 13 września 2023 r. Termin przetargu ustalono na dzień 20 września 2023 r. na godz. 11.00. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ornontowice, na stronie internetowej www.otoprzetargi.pl oraz wywieszane w siedzibie urzędu.

Z protokołu z dnia 20 września 2023 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, że do przetargu wpłynęły 3 wadia. Do przetargu nie stawili się 2 oferenci. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 215.130,00 zł netto plus 23% podatku Vat, tj. 49.479,90 zł, tj. w kwocie 264.609,90 zł brutto.

Informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego została podana do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie BIP Gminy w dniu 27 września 2023 r.

Pismem z dnia 9 października 2023 r. poinformowano nabywcę o terminie spisania aktu notarialnego.

Przelewem z dnia 18 października 2023 r. dokonano zapłaty w kwocie 253.959,90 zł za powyższe nieruchomości.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 3658/2023 z dnia 30 października 2023 r., nieruchomości nr 2829/12 o pow. 0,1000 ha, księga wieczysta nr KA1M/00063400/7 oraz nr 2828/12 o pow. 0,1000 ha, księga wieczysta nr KA1M/00063400/7 zostały sprzedane za kwotę 264.609,90 zł brutto.

Dokumentami LT nr 18/23 i 19/23 z dnia 30 października 2023 r. dokonano wykreślenia ww. nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 3 przetargach na sprzedaż następujących nieruchomości: 2827/12, 3606/60, 3572/171, Komisje powołane zarządzeniami Wójta Gminy działały i podejmowały decyzje w sprawie sprzedaży nieruchomości w składach 2 osobowych. Powyższe wynikało również z 3 protokołów na sprzedaż nieruchomości, tj.:

- protokołu z dnia 30 czerwca 2020 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 2827/12. Komisja przetargowa wyznaczona do przeprowadzenia przetargu działała i podejmowała decyzje dot. sprzedaży nieruchomości w składzie 2 osobowym, tj. Naczelnik Wydziału Środowiska Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami oraz Inspektor tego Wydziału. Na protokole widnieją 2 podpisy ww. członków komisji przetargowej.

- protokołu z dnia 27 lipca 2021 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 3606/60. Komisja przetargowa wyznaczona do przeprowadzenia przetargu działała i podejmowała decyzje dot. sprzedaży nieruchomości w składzie 2 osobowym, tj. Naczelnik Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami oraz Inspektor tego Wydziału. Na protokole widnieją 2 podpisy ww. członków komisji przetargowej.

- protokołu z dnia 5 lipca 2021 r. z I przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 3572/171. Komisja przetargowa wyznaczona do przeprowadzenia przetargu działała i podejmowała decyzje dot. sprzedaży nieruchomości w składzie 2 osobowym, tj. Zastępca Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami oraz Inspektor tego Wydziału. Na protokole widnieją 2 podpisy ww. członków komisji przetargowej.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie jakie były przyczyny formalno-prawne działalności komisji przetargowych w składach 2 osobowych.

Ponadto w protokole z dnia 5 lipca 2021 r. na sprzedaż nieruchomości nr 3572/171 nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego z protokole z dnia 5 lipca 2021 r. na sprzedaż nieruchomości nr 3572/171 nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość?

W odpowiedzi p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice czytamy, że „Zgodnie z protokołami komisja przetargowa pracowała w składzie 2 osobowym. W poprzednich latach w przetargach jako trzeci członek komisji zawsze uczestniczył Radca prawny obsługujący tutejszy Urząd Gminy, jednakże w trakcie przygotowania projektów Zarządzeń Wójta Gminy Ornontowice w sprawie powołania komisji przetargowej Radcy prawni obsługujący tutejszy Urząd zwrócili uwagę, że mogą uczestniczyć w przetargu jedynie w charakterze eksperta prawnego, co zostało po uwagach ujęte w przedmiotowych Zarządzeniach.

W związku z powyższym podczas przeprowadzonych ww. przetargów Radca Prawny tutejszego Urzędu uczestniczył jako ekspert prawny (wskazane w Zarządzeniach w sprawie sprzedaży).

Ponadto był to okres stanu epidemii wprowadzonego Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii.

W związku z tym był to czas wzmożonego przebywania pracowników na zwolnieniach lekarskich, pracy hybrydowej, wprowadzonymi ograniczeniami kontaktów międzyludzkich mającymi na celu zapobieganiu zarażeniom.

W przypadku sprzedaży działki nr 3572/171 I przetarg zakończony wynikiem negatywnym został przeprowadzony w składzie komisji 2 osobowej, natomiast II przetarg zakończony wynikiem pozytywnym zorganizowany w dniu 4 stycznia 2022 r. został już przeprowadzony w składzie komisji 3 osobowej.

Prawidłowość prowadzenia gospodarki nieruchomościami, w tym przygotowywania i przeprowadzenia postępowań zbycia nieruchomości stanowiących w własność Gminy Ornontowice, kontrolowana była w 2021 roku w ramach audytu wewnętrznego, który wskazał na konieczność wprowadzenia zmian z zakresie składu liczebności komisji, co zostało niezwłocznie zastosowane po powzięciu powyższej informacji.

I przetarg na sprzedaż nieruchomości nr 3572/171 został przeprowadzony w dniu 5 lipca 2021 r. na podstawie ogłoszenia z dnia 2 czerwca 2021 r., w którym zawarte były wszystkie informacje na temat obciążeń i zobowiązań. Z uwagi na fakt, że dopuszczona Strona, która dokonała wpłaty wadium i nie pojawiła się na przetargu, przetarg zakończono wynikiem negatywnym i nie powielano zapisów z opublikowanego ogłoszenia. W protokole z II przetargu z dnia 4 stycznia 2022 r., do którego została dopuszczona Strona, która dokonała wpłaty wadium oraz wstawiła się na przetargu, zawarte zostały informacje na temat obciążeń i zobowiązań”.

Zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U.

z 2014 r. poz. 1490 z późn.), przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej, w składzie od 3 do 7 osób, wyznacza właściwy organ spośród osób dających rękojmię rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu.

Zgodnie z § 10 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn.), przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje m.in. o: obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

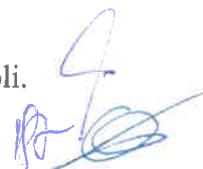
Zadania z zakresu przygotowania postępowań dotyczących zbycia nieruchomości należały do Inspektora Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami (po zamianach Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami). Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału Środowiska, Przedsiębiorczości i Gospodarki Gruntami (po zamianach Wydział Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami).

Zarządzenia dot. powołania komisji przetargowych podpisał p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice.

Ponadto sprawdzono, czy w Gminie Ornontowice został przyjęty plan wykorzystania zasobu nieruchomości. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że:

- zarządzeniem Nr 0050.0374.2021 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 20 stycznia 2021 r. został przyjęty plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Ornontowice na lata 2021-2023.
- zarządzeniem Nr 0050.0845.2024 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 5 stycznia 2024 r. został przyjęty plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Ornontowice na lata 2024-2026.

Wykaz akt kontroli AK/610/5/24/IV.1.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.



V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto prowadzoną księgową ewidencję analityczną w zakresie kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w budżecie (organie) w latach 2021-2022 oraz czy ustalono zasady przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 222 i 223 w budżecie (organie) umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

W załączniku 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 w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” w części II §1 ust. 15 zapisano, że 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. Analogiczny zapis widnieje w § 10 pkt 4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie jednolitego tekstu zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w budżecie Gminy Ornontowice i w Urzędzie Gminy Ornontowice.

W zakresie terminowości przekazywania sprawozdań, kontrolą objęto dwie jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ornontowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ornontowicach.

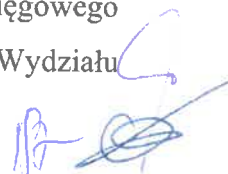
Kontrolą objęto następujące sprawozdania:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – sprawozdanie od początku roku: do dnia 31 grudnia 2021 r. i do dnia 31 grudnia 2022 r. z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach oraz z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornontowicach,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku: do dnia 31 grudnia 2021 r. i do dnia 31 grudnia 2022 r. z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach oraz z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornontowicach,
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. i IV kwartału 2022 r. z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach oraz z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornontowicach,

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. i IV kwartału 2022 r. z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach oraz z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornontowicach,

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-N i Rb-Z za 2022 r. z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach wpłynęły elektronicznie do Urzędu Gminy Ornontowice, natomiast sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2021 r. i za 2022 r. oraz Rb-N i Rb-Z za 2021 r. wpłynęły w formie papierowej. Z kolei sprawozdania Rb-27S, Rb-28S za 2021 r. i 2022 r. oraz Rb-N i Rb-Z za 2021 r. z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornontowicach wpłynęły w formie papierowej, natomiast sprawozdania Rb-N i Rb-Z za 2022 r. wpłynęły w formie elektronicznej do Urzędu Gminy Ornontowice. Powyższe sprawozdania były podpisane przez Kierownika jednostki oraz przez Głównego Księgowego oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Wydziału Finansowego i Budżetu.



VI. Inne ustalenia

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Ornontowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie od 18 lutego 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli, do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach znak WK-610/1/4/20 z dnia 29 czerwca 2020 r., zawierające 5 wniosków pokontrolnych, których sposób realizacji został sprawdzony w trakcie niniejszej kontroli.

Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice, pismem znak WWO.1710.00001.2020.JJ14; WWFIB.KW.00329.2020 z dnia 28 lipca 2020 r.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 5. Wnioski nr 1 i 2 dotyczyły wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie realizowanych przez nich zadań. Pozostałe wnioski przyjęto do realizacji zgodnie z odpowiedzią.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod nr 1/2024.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Marcin Kotyczka – Wójt Gminy Ornontowice,
 - p. Dariusz Spyra – Zastępca Wójta Gminy Ornontowice,
 - p. Justyna Sittek-Goj – Sekretarza Gminy Ornontowice,
 - p. Aleksandra Sewerin – Skarbnik Gminy Ornontowice,
- oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/5/24/II.1. do nr AK/610/5/24/IV.1.1.

Podczas czynności kontrolnych w przypadku stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości 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 z późn. zm.).

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

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

Ornontowice, dnia 11 kwietnia 2024 r.

WÓJT
GMINY ORNONTOWICE
mgr Marcin Kotyczka

11.04.2024 r.

data i podpis

Wójt Gminy Ornontowice

11.04.2024 r.

SKARBNIK
GMINY ORNONTOWICE
mgr Aleksandra Sewerin

data i podpis

Skarbnik Gminy Ornontowice

mgr INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Kacper Antecki

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Krzysztof Stachoń

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Polko

podpisy

Kontrolujących

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa – Urząd Gminy w Ornontowicach**Nr AK/610/5/24/II.1. – Gospodarka pieniężna**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytania wraz z wyjaśnieniami.	15

Nr AK/610/5/24/II.2. – Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytania wraz z wyjaśnieniami.	7

Nr AK/610/5/24/III.1.2.1 – Podatek od nieruchomości

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice w sprawie podatku od nieruchomości i opodatkowania budowli w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości w latach 2022-2023.	5
2.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Aleksandry Sewerin – Skarbnika Gminy Ornontowice w sprawie dokonywania przypisu podatku od nieruchomości.	3
3.	Kserokopie dokumentów źródłowych 5 podatników podatku od nieruchomości.	79
4.	Kserokopie zakresów czynności.	9

Nr AK/610/5/24/III.2.1.1 – Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice w sprawie wynagrodzenia Zastępcy Wójta.	4
2.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice.	3
3.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice w sprawie wynagrodzenia pracownika samorządowego.	3
4.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice w sprawie wynagrodzenia pracownika samorządowego.	15

5.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice w sprawie wynagrodzenia Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.	5
6	Kserokopie angaży Zastępcy Wójta, Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji.	8
7	Kserokopie listy płac Zastępcy Wójta, Naczelnika Wydziału Rozwoju i Inwestycji za lata 2020-2024.	225
8.	Kserokopie regulaminów wynagradzania w latach 2018-2023.	85
9	Kserokopie angaży oraz list płac p. Justyny Sittek-Goj – Naczelnika Wydziału Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.	39
10.	Kserokopie zakresów czynności.	7

Nr AK/610/5/24/III.2.1.2. – Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Remont dróg gminnych ulicy Spokojnej i Klonowej w Ornontowicach”

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytania wraz z wyjaśnieniami.	20

Nr AK/610/5/24/III.2.2.1. – Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Budowa chodnika przy ul. Zwycięstwa (strona wschodnia)”

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytania wraz z wyjaśnieniami.	39

Nr AK/610/5/24/III.2.4 – Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice w sprawie wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli.	2

Nr AK/610/5/24/III.3. – Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytania wraz z wyjaśnieniami.	2

Nr AK/610/5/24/III.4. – Finansowanie systemu gospodarki odpadami

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Tabela – wynik finansowy wykonania zadania w zakresie gospodarowania odpadami.	2

Nr AK/610/5/24/III.5 – Finansowanie zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Tabela – wynik finansowy wykonania zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.	4
2.	Pytania wraz z wyjaśnieniami.	3

Nr AK/610/5/24/IV.1.1. – Sprzedaż nieruchomości

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z wyjaśnieniami skierowane do p. Marcina Kotyczka – Wójta Gminy Ornontowice w sprawie sprzedaży nieruchomości.	3
2.	Wykaz nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2020-2024 (bez lokali mieszkalnych i garaży).	5
3.	Kserokopie zarządzeń Wójta Gminy Ornontowice w sprawie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości oraz protokołów z przetargów.	21
4.	Kserokopie zakresów czynności.	25

