

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

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

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Pawłowice**, przeprowadzonej w dniach od 25 lutego 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-610/3/2/20 z dnia 17 lutego 2020 r. oraz Nr WK-610/3/2-1/20 z dnia 9 marca 2020 r., a także upoważnienia Nr WK-610/3/2-2/20 z dnia 27 marca 2020 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Mirela Brańczyk – Starszy Inspektor, koordynator kontroli
- Krzysztof Stachoń – Inspektor
- Agnieszka Gabryś - Drağ

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Pawłowice
ul. Zjednoczenia 60
43-250 Pawłowice

Zakres i tematyka kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2020 r.

gr
Hc

A SZ

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Pawłowice jest p. Franciszek Dziendziel, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Pawłowicach z dnia 22 października 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Pawłowice, tj. 20 listopada 2018 r. co potwierdza protokół z I sesji Rady Gminy Pawłowice przeprowadzonej w dniu 20 listopada 2018 r. Poprzednio Wójtem Gminy Pawłowice był również p. Franciszek Dziendziel, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Pawłowicach z dnia 30 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Pawłowice, tj. 8 grudnia 2014 r., co potwierdza wyciąg z protokołu z II sesji Rady Gminy Pawłowice z dnia 8 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy Pawłowice jest p. Joanna Śmieja, powołana na to stanowisko z dniem 15 listopada 2018 r. zarządzeniem nr OI.120.0049.2018 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 15 listopada 2018 r.

Poprzednio, tj. od roku 2014 nie zostało utworzone stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Pawłowice. Sekretarzem Gminy Pawłowice jest również p. Joanna Śmieja, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr IV/35/98 Rady Gminy Pawłowice z dnia 18 grudnia 1998 r. Z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Gminy Pawłowice jest p. Agnieszka Kempny, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr IX/35/90 Rady Gminy Pawłowice z dnia 20 grudnia 1990 r. Pismem znak Or 0113-1/10 z dnia 4 stycznia 2010 r. Skarbnikowi powierzono obowiązki m.in. 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. W trakcie kontroli p. Agnieszka Kempny przebywała na [REDACTED]

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut Gminy Pawłowice został przyjęty uchwałą Nr XLII/405/2018 Rady Gminy Pawłowice z dnia 16 października 2018 r. w sprawie statutu Gminy Pawłowice, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 24 października 2018 r. poz. 6616.

Poprzednio obowiązywały następujące uregulowania dot. statutu Gminy Pawłowice:

- statut Gminy Pawłowice został przyjęty uchwałą nr XXV/239/2017 Rady Gminy Pawłowice z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie statutu Gminy Pawłowice, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 3 marca 2017 r. poz. 1473.
- Statut Gminy Pawłowice został przyjęty uchwałą Nr XXIX/339/2013 Rady Gminy Pawłowice z dnia 18 czerwca 2013 r., w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Pawłowice, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 3 lipca 2013 r. poz. 4701, a następnie zmieniony uchwałą Nr XIX/177/2016 Rady Gminy Pawłowice z dnia 16 czerwca 2016 r., w sprawie zmiany w statucie Gminy Pawłowice, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 20 czerwca 2016 r. poz. 3377.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Pawłowice określa Regulamin Organizacyjny nadany na mocy Zarządzenia Wójta Gminy Pawłowice nr OI.120.57.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

Poprzednio obowiązywały następujące zarządzenia w zakresie regulaminu organizacyjnego:

- Regulamin Organizacyjny nadany na mocy Zarządzenia Wójta Gminy Pawłowice nr OI.120.2.2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Pawłowice nr: OI.120.0033.2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r., OI.120.10.2018 z dnia 2 lutego 2018 r.,
- Regulamin Organizacyjny nadany na mocy Zarządzenia Wójta Gminy Pawłowice nr OI 120.0005.2013 z dnia 14 lutego 2013 r. (tekst jednolity) ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Pawłowice nr: OI.120.47.2013 z dnia 28 czerwca 2013 r., O.120.90.2013 z dnia 28 listopada 2013 r., OI.120.25.2014 z dnia 16 czerwca 2014 r., OI. 120.6.2015 z dnia 26 lutego 2015 r., OI.120.35.2015 z dnia 31 lipca 2015 r., OI.120.2.2016 z dnia 4 stycznia 2016 r.

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

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Pawłowice leży w województwie śląskim, w powiecie pszczyńskim obejmuje obszar 75 km² i liczy 17488 mieszkańców. Na terenie Gminy utworzono następujące sołectwa: Golasowice, Jarząbkowice, Krzyżowice, Pawłowice, Osiedle Pawłowice, Pielgrzymowice, Pniówek, Warszowice.

Na terenie Gminy Pawłowice funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane:

Institucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Pawłowicach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Pawłowicach (oraz 5 filii biblioteki).

Jednostki budżetowe:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowicach,
- Gminny Zespół Oświaty,
- Gminny Zakład Komunalny,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Golasowicach,
- Publiczne Przedszkole w Warszowicach,
- Szkoła Podstawowa w Warszowicach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Krzyżowicach,
- Szkoła Podstawowa w Pielgrzymowicach,
- Publiczne Przedszkole w Pielgrzymowicach,
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Pawłowicach,
- Publiczne Przedszkole nr 1 w Pawłowicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pawłowicach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pawłowicach,
- Gimnazjum nr 1 w Pawłowicach – zakończono działalność 31 sierpnia 2019 r.,
- Publiczne Gimnazjum nr 2 w Pawłowicach – zakończono działalność 31 sierpnia 2019 r.,
- Publiczne Gimnazjum nr 3 w Pielgrzymowicach – zakończono działalność 31 sierpnia 2019 r.,

Zakłady budżetowe:

- Wodociągi Pawłowice,
- Gminny Ośrodek Sportu w Pawłowicach.

Udziały:

- Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Katowicach – 82.000,00 zł (82 akcje),
- Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości – 10.000,00 zł (100 akcji).

Związki i stowarzyszenia:

- Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej,
- Śląski Związek Gmin i Powiatów,
- Stowarzyszenie Rybackie „Żabi Kraj”,

- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Ziemia Pszczyńska”
- Stowarzyszenie Gmin Górniczych w Polsce,
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego.

Zgodnie z informacją zawartą w sporządzonym na potrzeby kontroli zestawieniem pn. „Mienie komunalne pozostające we władaniu jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez j.s.t. w latach 2016-2020 (do dnia kontroli)” niżej wymienione jednostki organizacyjne gospodarowały powierzonym im mieniem na podstawie umów użyczenia tego mienia (lokale/budynki/grunty):

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowicach - jednostka budżetowa,
- Gminny Zespół Oświaty - jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Sportu – zakład budżetowy (część nieruchomości),
- Wodociągi Pawłowice – zakład budżetowy (część nieruchomości).

W oparciu o art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm., aktualnie Dz.U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.), zgodnie z którymi właściwą formą władania nieruchomościami przez te jednostki organizacyjne jest trwały zarząd ustanawiany w drodze decyzji, zwrócono się do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy o wyjaśnienie powodów, dla których w ww. okresie (do dnia kontroli) nie nastąpiło przekazanie jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz.1515 z późn. zm. obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań wójta gminy.

Z udzielonych wyjaśnień p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy wynika, że „Proces oddawania nieruchomości w trwały zarząd został zapoczątkowany w Urzędzie Gminy Pawłowice na podstawie decyzji wydanych w 2008 r. i będzie nadal trwał.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zakończono postępowania administracyjne odnośnie oddania w trwały zarząd dla:

- dwunastu nieruchomości na rzecz placówek oświatowych,
- trzech dla Gminnego Ośrodka Sportu,
- siedmiu dla Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji - obecnie Wodociągi Pawłowice.

Szczegółowy wykaz nieruchomości oddanych w trwały zarząd stanowi załącznik nr 1 do niniejszych wyjaśnień.

Odnosząc się bezpośrednio do okresu objętego kontrolą (2016-2020) informuję, że zakończono postępowania mające na celu oddanie w trwały zarząd dla stępujących nieruchomości:

WYKAZ NIERUCHOMOŚCI ODDANYCH W TRWAŁY ZARZĄD w LATACH 2016 – 2020								
Lp.	Obręb	Numer działki	Pow. [ha]	Data decyzji	Numer księgi wieczystej	Sposób korzystania	Zarządca nieruchomością	opłata [zł.]
1	Pawłowice	826/95	0,2990	25.08.2017	GL1J/00046446/2	oświata	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka	0,00
2	Krzyżowice	216/1	0,5049	13.02.2017	GL1J/00045640/5	działalność GZWIK	Wodociągi Pawłowice	0,68
3	Pniówek	414/64	0,1048	13.02.2017	GL1J/00003021/4	działalność GZWIK	Wodociągi Pawłowice	0,47
4	Warszowice	1375/79, 1372/79, 1381/114, 1383/128, 1388/127, 1391/130, 1393/132, 1736/77	1,4618	24.05.2018	GL1J/00048807/5	działalność GZWIK	Wodociągi Pawłowice	164,64
Suma:			2,3705					165,79

Rozłożenie w czasie oddawania nieruchomości w trwały zarząd wynika z następujących przyczyn:

- wysokie koszty przygotowania nieruchomości do oddania w trwały zarząd związanych z sporządzeniem wycen nieruchomości, podziałów geodezyjnych, opłat wieczysto księgowych,
- niski poziom opłat uzyskiwanych z oddania w trwały zarząd dotychczasowych nieruchomości, które mogły by stanowić źródło finansowania następnych postępowań.

Odnosząc powyższe przyczyny do poszczególnych jednostek organizacyjnych wymienionych w zapytaniu informuję, że:

- Siedziba Ośrodka Pomocy Społecznej w Pawłowicach znajduje się na nieruchomości zabudowanej zarówno budynkiem wykorzystywanym przez OPS oraz budynkiem przychodni zdrowia wynajmowanym na zasadach komercyjnych. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd wymaga: poniesienia kosztów geodezyjnych na wyodrębnienie działki zabudowanej tylko budynkiem OPS, poniesienia kosztów założenia ksiąg wieczystych oraz wyceny nieruchomości. Ponadto przed podziałem przedmiotowej nieruchomości podjęto działania, które obecnie trwają związane z wykonywaniem zjazdu na drogę publiczną (planowany termin wykonania zjazdu to 30 kwietnia br.) tak aby do obydwu budynków były niezależny dostęp do drogi publicznej.

- *Oddanie nieruchomości w trwały zarząd na rzecz Gminnego Zespołu Oświaty zostało odłożone w czasie ze względu na rozważane różne koncepcje organizacyjne funkcjonowania powyższej placówki w kontekście minimalizacji kosztów finansowych przy centralizacji podatku vat. Ponadto w budynku zajmowanym przez GZO znajduje się również biblioteka co wymagało by ustanowienia lokalu samodzielnego art. 2 ustawy o własności lokali a wcześniej należało by ponieść koszty dostosowania lokalu do spełnienia wymogów. Sprawę komplikuje fakt, że na przedmiotowej nieruchomości znajduje się dojazd do obiektu Gminnego Ośrodka Kultury. Alternatywnie rozważane jest również utworzenie współtrwałego zarządu dla powyższych jednostek co stanowić może w przyszłości problemy natury organizacyjnej.*
- *Oddanie nieruchomości w trwały zarząd na rzecz Gminnego Ośrodka Sportu w zakresie boisk trawiastych w Pniówku i Krzyżowicach zostało odłożone w czasie ze względu na rozważane różne koncepcje dalszego zagospodarowania nieruchomości. Boiska te są od dłuższego czasu nieużytkowane – brak zainteresowania mieszkańców oraz klubów sportowych. Gmina ma zamiar komercyjnego udostępnienia terenu w Krzyżowicach i tak w styczniu br. został ogłoszony przetarg na dzierżawę części działki zagospodarowanej jako boisko sportowe o nawierzchni trawiastej z piłko chwydami i ogrodzeniem, na okres 5 lat, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności sportowo - rekreacyjnej. Jeżeli postępowanie przetargowe zakończy się wynikiem negatywnym będzie rozważany inny sposób zagospodarowania terenu. Ponadto przy boisku w Krzyżowicach w bieżącym roku powstanie altana przystankowa z ławostolem i koszami na utwardzonym terenie.*
- *Oddanie nieruchomości zabudowanej urządzeniami wodociągowo-kanalizacyjnymi na rzecz Wodociągów Pawłowice wymaga również poniesienia kosztów wydzielenia geodezyjnego, sporządzenia operatu szacunkowego oraz kosztów związanych z wyodrębnieniem księgi wieczystej. Powierzchnia nieruchomości zajmowanej przez urządzenia jest mała. Korzystania ze strony Wodociągów sporadyczne w wypadku awarii i przeglądów. Natomiast koszty ustanowienia trwałego zarządu duże”.*

Do odpowiedzi załączono tabelę podmiotów którym przekazano oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

W ramach kontroli prawidłowości prowadzonej gospodarki pieniężnej za lata 2016 -2020 do dnia kontroli Urzędu Gminy w Pawłowicach sprawdzono w jaki sposób prowadzi się obsługę bankową, czy wydano karty płatnicze, do czyjej są dyspozycji, czy zgodnie z art. 247 ustawy o finansach publicznych wprowadzono procedury w zakresie korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Bankową obsługę budżetu Gminy Pawłowice w okresie objętym kontrolą zapewnia Bank Spółdzielczy w Pawłowicach. Umowę ramową nr 806.2019 rachunku bieżącego zawarto w dniu 20 grudnia 2019 r. na czas oznaczony od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. pomiędzy Bakiem Spółdzielczym w Pawłowicach, a Gminą Pawłowice reprezentowaną przez p. Franciszka Dziendziel - Wójta Gminy Pawłowice przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny - Skarbnika Gminy Pawłowice.

Poprzednio obowiązywały umowy na obsługę bankową:

- umowa ramowa nr 538.2016 rachunku bankowego z dnia 14 grudnia 2016 r. zawarta na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- umowa ramowa nr 296.2013 rachunku bankowego z dnia 24 czerwca 2013 r. r. zawarta na czas oznaczony od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 30 czerwca 2015 r., przedłużona do dnia 31 grudnia 2016 r. (wraz z dwoma aneksami - nr 1 z dnia 5 marca 2015 r. , nr 2 z dnia 20 maja 2015 r.).

W obsłudze bankowej występował wspólny rachunek bankowy dla budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy. Ponadto prowadzone były rachunki pomocnicze m.in.: ZFŚS, depozytowy, wydatków niewygasających, gospodarki odpadami komunalnymi, dla realizowanych projektów. Wolne środki lokowano w Banku Spółdzielczym w Pawłowicach oraz BGŻ BNP PARIBAS Jastrzębie Zdrój.

W okresie objętym kontrolą, tj. 2016-2020 (do dnia kontroli), pracownikom Urzędu Gminy w Pawłowicach nie zostały przyznane służbowe karty płatnicze oraz nie zostały wprowadzone pisemne procedury w tym zakresie.

W latach objętych kontrolą obsługa kasowa prowadzona była przez bank obsługujący Gminę Pawłowice.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Kontrolą objęto: kompletność ustalenia polityki rachunkowości oraz kompletność ksiąg

rachunkowych w Urzędzie Gminy w Pawłowice, zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czyli zbiory tworzące dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Ponadto zbadano zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych (jednostki, organu) na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. z bilansem otwarcia roku następnego.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów: przepisów wewnętrznych dotyczących stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, ksiąg rachunkowych, w tym zestawień obrotów i sald Urzędu Gminy w Pawłowicach (jednostki) oraz Gminy Pawłowice (organu) za lata 2016-2020 (do dnia kontroli).

W Urzędzie Gminy w Pawłowicach wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości - zarządzeniem nr OI.120.0001.2016 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 4 stycznia 2016 r. (obowiązujące od dnia 1 stycznia 2016 r.), a następnie zarządzenie nr OI.120.0003.2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. (obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pawłowicach. Obowiązujące zasady rachunkowości od 1 stycznia 2018 r. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr OI.0120.0060.2018 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 31 grudnia stycznia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.) w sprawie zmiany zarządzenia nr OI.120.0003.2018 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pawłowicach.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu oprogramowania „Rekord” (przy użyciu modułów), przyjętego polityką rachunkowości. Polityka rachunkowości w ww. okresie zawierała elementy wymagane art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Ponadto w Urzędzie obowiązywało zarządzenie nr Or. 120.0072/2019 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Pawłowice, obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. Poprzednio obowiązywało zarządzenie nr Or 0152/85/2007 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 3 września 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Pawłowice.

Księgi rachunkowe w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2016-2020 w jednostce prowadzone są techniką komputerową oddzielnie dla budżetu (organu) i jednostki budżetowej Urząd Gminy w Pawłowicach z wykorzystaniem zintegrowanego systemu informatycznego „Ratusz” Firmy „REKORD” Systemy Informatyczne z Bielska-Białej. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane art. 13 ww. ustawy o rachunkowości: dziennik, konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), konta księgi pomocniczych (ewidencja analityczna), zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Prowadzone były dzienniki częściowe dla określonych grup rodzajowych, a nowe tworzone w miarę potrzeb organu lub jednostki dodając kolejny numer. Sporządzano zbiorcze zestawienia dzienników.

W toku kontroli sprawdzaniem objęto zgodność bilansu zamknięcia kont księgi głównej budżetu (organu) oraz Urzędu Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. z bilansem otwarcia roku 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. z bilansem otwarcia roku następnego 2020. Przy tej okazji weryfikacji poddano podstawę wyksięgowania i przekazania Miastu Jastrzębie – Zdrój nakładów o wartości 2,139,545.46 zł poniesionych przy realizacji zadania „Przebudowa drogi publicznej ul. Partyzantów w Jastrzębiu Zdroju i w Gminie Pawłowice”. Zadanie realizowane było przez Gminę Pawłowice na podstawie umowy dotacji 0281/2016 z dnia 7 czerwca 2016 r.

Sprawdzono także zasadność zwiększenia wartości środka trwałego o numerze inwentarzowym 02142 – system konferencyjny Relacart w 2019 r. o kwotę 1.578,10 zł oraz prawidłowości ujęcia w ewidencji środków trwałych na koncie „013” przedmiotów o numerach inwentarzowych 05041 (wyświetlacz prędkości) i 05042 (panel solarny).

W ramach prawidłowości dokonywania przepływów pieniężnych na rachunku depozytów dokonano analizy operacji dokonanych na tych rachunkach bankowym. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wyciągów bankowych z rachunku bankowego depozyty wraz z dokumentami źródłowymi za okres: 2018 i 2019 (II, XII). Ustalono że operacje związane z rachunkiem bankowym „depozyty” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pawłowice ujmowano na koncie: 139 – „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

W ramach terminowości dokonania wydatków kontrolą objęto również przepływ środków pieniężnych na rachunkach bankowych ZFŚS z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 roku. Odpisy zostały dokonane i przelane terminowo z rachunku Urzędu

Gminy na konto bankowe ZFŚS w terminach (3 marca 2019 r. – 75%, 24 września 2019 r. – 25%, korekty dokonano (dopłata) w dniu 20 grudnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: wydruków zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki – Urząd Gminy Pawłowice wg stanu na 30 września 2018 r. i wg stanu na 30 września 2019 r. dla ww. kont, w szczególności uwzględniając salda na kontach 201 powyżej 5.000,00 zł; ewidencji analitycznej i syntetycznej do konta 201 w ww. okresie oraz wybranych do kontroli faktur, rachunków, przelewów i wyciągów bankowych dokumentujących zapłatę zobowiązań. Na dzień 30 września 2018 r. saldo zobowiązań kont analitycznych do konta 201 pow. 5.000,00 zł wynosiło 553 123,28 zł, a na dzień 30 września 2019 r. łącznie saldo wynosiło 857.765,07 zł. Powyższe dotyczyło faktur oraz odszkodowania. Faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Zobowiązania dotyczyły wydatków bieżących oraz inwestycyjnych, a także kosztów obsługi długu (odsetki od pożyczki). Terminowo angażowano zobowiązania.

Ponadto sprawdzeniu poddano w szczególności uwzględniając salda na kontach 240 powyżej 5.000,00 zł; ewidencji analitycznej i syntetycznej do konta 240. Na dzień 30 września 2018 r. saldo zobowiązań kont analitycznych do konta 240 pow. 5.000,00 zł wobec 13 kontrahentów wynosiło 185.441,66 zł, a na dzień 30 września 2019 r. wobec 14 kontrahentów łącznie saldo wynosiło 400.733,20 zł. Salda dotyczyły wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania robót.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość dokonania wydatków w jednostce Urząd Gminy w stosunku do planu finansowego jednostki oraz wykazania ich w sprawozdaniu Rb-28S za lata 2018 – 2019.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań za 2016 r. - 2020 r. oraz wykazywania w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kontrola dokonana była przy okazji badania poszczególnych zagadnień ujętych w protokole. Szczegółowej analizie poddano prawidłowość wykazania danych w bilansie jednostki - Urząd Gminy w Pawłowicach za 2018 r. Dane wykazane w bilansie były zgodne z zestawieniem obrotów i sald wygenerowanymi z ewidencji księgowej.

Bilans budżetu Gminy Pawłowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazywał dane zgodne z ewidencją księgową, a w zakresie środków pieniężnych także potwierdzał kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-St oraz potwierdzonych saldach przez banki na koniec roku.

Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. w zakresie kontrolowanych zagadnień;
- 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.;
- bilans z wykonania budżetu Gminy Pawłowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. i 2018 r. oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy w Pawłowicach sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. i 2018 r.;
- wydruki z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz jednostki Urząd Gminy.

W zakresie prawidłowości wykazywania w sprawozdawczości budżetowej należności kontrolą objęto sprawozdania jednostkowe RB-N sporządzone przez urząd Gminy w Pawłowicach, na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu oraz budżetu.

Z ksiąg Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r. wynikały salda na koncie 226 „Należności długoterminowe” w 2018 r. – 4.202.595,51 zł oraz w 2019 r. 4.315.786,41 zł. Sprawozdanie RB-N za ww. okresy nie wykazywały danych w pozycji N2.2 (pożyczki) długoterminowe. Ponadto w celu weryfikacji danych ujętych w sprawozdaniach RB-N poz. N4 „Należności wymagalne” oraz N5 „Pozostałe należności” poproszono Gł. Księgowego Urzędu o sporządzenie wykazu zawierającego: nazwę konta syntetycznego, kwoty ujęte w poz. N4.1, N4.2, N5.1, N5.2, N5.3, kwoty nie ujęte w sprawozdaniu RB-N.

W związku z saldami widniejącymi na koncie 226 w księgach Urzędu Gminy zwrócono się do Głównego księgowego Urzędu Gminy o udzielenie wyjaśnień w sprawie sposobu wykazania danych w sprawozdaniu RB-N:

- jakich należności dotyczyło saldo na koncie 226 „Należności długoterminowe” na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r.
- w jakich pozycjach należności zostały ujęte sprawozdaniach jednostkowych RB-N na wg stanu na IV kwartał 2018 r i IV kwartał 2019 r., sporządzonych przez Urząd Gminy w Pawłowicach.
- w jakich pozycjach bilansu należności z konta 226 zostały ujęte na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r.

Główny księgowy wyjaśnił, że:

„Saldo na koncie 226 „Należności długoterminowe” na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r. dotyczyło należności na zajęcie pasa drogowego.

2. W/W należności długoterminowe w sprawozdaniu RBN wg stanu na IV kwartał 2018 r. i IV kwartał 2019 zostały ujęte w pozycji N5.3.

3. „Należności długoterminowe” z konta 226 w bilansie zostały ujęte w pozycji:

- 2018 rok

A.III – „Należności długoterminowe” - 4 043 931,55

B.II.4 - „Pozostałe należności” - 158 663,96 -1.01.2019 kwota przeks. na konto 221

4 202 595,51

- 2019 rok

A.III – „Należności długoterminowe” - 4 160 178,25

B.II.4 - „Pozostałe należności” - 155 608,16 -1.01.2020 kwota przeks. na konto 221

4 315 786,41”.

Ustalenia w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-NDS oraz Rb-Z, opisane zostały w rozdziale III.3 – Dług publiczny niniejszego protokołu.

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

IV. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki Urzędu Gminy 080, 020, 030, 130, 133, 0135, 139, 240 oraz budżetu Gminy Pawłowice, terminowość i częstotliwość inwentaryzacji wynikającą z ustawy i wewnętrznych uregulowań, prawidłowość zastosowanych metod oraz ujęcia w ewidencji wyników inwentaryzacji za 2018 r.

Sprawdzeniem objęto w szczególności dokumentację:

- zarządzenie nr Or 0152/389/2010 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Pawłowice,

- arkuszy spisowych z natury, protokołów, potwierdzeń sald,

- zestawień środków trwałych, zestawień obrotów i sald z ksiąg rachunkowych,

Poprzednia inwentaryzacji pełna została przeprowadzona w 2015 roku na podstawie zarządzenia nr OI.120.0052.2015 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 15 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (oraz dwóch zmian dotyczących składu zespołu spisowego).

W 2018 r. inwentaryzację przeprowadzono na podstawie:

- zarządzenia nr OI.120.47.2018 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 25 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, ze zmianami zarządzeniami nr OI.120.48.2018 z dnia 5 listopada 2018 r., nr OI.120.53.2018 z dnia 6 grudnia 2018 r., nr OI.120.58.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.

Ustalono, że dla konta „020” – wartości niematerialne i prawne na dokumencie pn. nazwą „Weryfikacja programów komputerowych” z dnia 7 stycznia 2019 r., wg na dzień 31 grudnia 2018 r. weryfikacja potwierdzona została przez Kierownika Referatu Informatyki (za co był odpowiedzialny na podstawie zał. Nr 3 do ww. zarządzenia nr Or 0152/389/2010 Wójta Gminy Pawłowice). Na ww. dokumencie przy programach o podanych poniżej nr inwentarzowych znajdowały się adnotacje: „? Do likwidacji”, co dotyczyło WNiP nr: 00049 (program do obsługi centrali telefonicznej Biling), 00069-00072 (programu Windows XP), 00083-00087 (programy Microsoft MOLP Office 2007 OLP NL GOVT), 00101 (program Office 2007) na łączną kwotę 8.951,28 zł.

Likwidacji ww. programów dokonano dopiero w dniu 30 maja 2019 r. uzasadniając nieprzydatność oprogramowania. Zlikwidowane programy wyksięgowano dowodem PK 0000000045 z dnia 31 maja 2019 r. Zwrócono się do Kierownika Referatu Informatyki o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- wartości użytkowej programów na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- terminu wygaśnięcia licencji programów,
- wskazania nr inwentarzowych komputerów, na których programy funkcjonowały na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz czy centrala telefoniczna Biling była wykorzystywana,
- wskazanie z jakiej przyczyny likwidacja WNiP nie posiadających już walorów użytkowych dokonana została dopiero w maju 2019 r.? (protokół likwidacji IT.2613.0001.20019, IT.ZD.0037.2019 z dnia 30 maja 2019 r.).
- proszono o przedłożenie dokumentacji z oględzin, jeśli taka była oraz wskazanie numerów licencji ww. programów i potwierdzenia terminu ich obowiązywania.

W odpowiedzi udzielonej przez Kierownika Referatu Informatyki czytamy:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 05.03.2020r. przedkładam informację dotyczącą wyników weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, dokonanej na podstawie wykazu z dnia 7 stycznia 2019 r. wg stanu na dzień 31.12.2018r.:

1. Wartość użytkowa i termin wygaśnięcia licencji programów:

Nazwa środka	Ilość	Wartość użytkowa - początkowa	Termin wygaśnięcia licencji
Program do obsługi centrali telefonicznej Biling	1	150,00 zł	Z dniem kasacji programu
Program Windows XP	1	361,12 zł	Z dniem kasacji programu
Program Windows XP	1	361,12 zł	Z dniem kasacji programu
Program Windows XP	1	361,12 zł	Z dniem kasacji programu
Program Windows XP	1	361,12 zł	Z dniem kasacji programu
Program Microsoft MOLP Office 2007 OLP NL GOVT	1	1 217,56 zł	Licencja wieczysta
Program Microsoft MOLP Office 2007 OLP NL GOVT	1	1 217,56 zł	Licencja wieczysta
Program Microsoft MOLP Office 2007 OLP NL GOVT	1	1 217,56 zł	Licencja wieczysta
Program Microsoft MOLP Office 2007 OLP NL GOVT	1	1 217,56 zł	Licencja wieczysta
Program Microsoft MOLP Office 2007 OLP NL GOVT	1	1 217,56 zł	Licencja wieczysta
Program Office 2007	1	1 269,00 zł	Licencja wieczysta

2. Wykaz komputerów na których funkcjonowały na dzień 31 grudnia 2018r. ww. programy:

- Na dzień 31.12.2018r. ww. programy nie funkcjonowały na żadnym komputerze.

- Centrala telefoniczna, dla której programem do obsługi był program Biling, nie była wykorzystywana na dzień 31.12.2018r.

3. Likwidacja została dokonana dopiero w maju 2019 zgodnie z zaplanowanym wewnątrz referatowym harmonogramem prac na rok 2019. Nie było zagrożenia wykorzystywania licencji ponieważ nie były one zainstalowane na żadnym komputerze.

4. Nie sporządzano dokumentacji z oględzin, licencje ww. programów zostały zniszczone w momencie przeprowadzenia likwidacji."

Dot. uzupełnienie informacji dot. pisma z dnia 05.03.2020r.

1. W tabeli wartość użytkowa początkowa zmienia się na **wartość użytkowa na dzień 31.12.2018 z wartością „0”zł**

2. Brak nr. inwentarzowych komputerów ze względu na likwidację na dzień 31.12.2018r. Podczas weryfikacji na dzień 31.12.2018 r. programy zostały wycofane z użytkowania".

Na podstawie dokumentu pn. nazwą „Weryfikacja programów komputerowych” z dnia 7 stycznia 2019 r., potwierdzonego podpisem przez Kierownika Referatu Informatyki, w dniu 22 marca sporządzono protokół weryfikacji sald konta 020-Wraości niematerialne i prawne według stanu

na dzień 31 grudnia 2018 r. , które podpisane zostało przez p. Agnieszkę Kempny – Skarbnika Gminy Pawłowice, Głównego Księgowego Urzędu Gminy oraz Inspektora w Referacie Księgowości i Budżetu.

Wobec powyższego zwrócono się do Głównego Księgowego Urzędu Gminy oraz Inspektora w Referacie Księgowości i Budżetu (Skarbnik przybywał na [REDACTED] [REDACTED] w czasie kontroli) o wyjaśnienie, z jakich przyczyn przyjęto bez uwag dokument "Weryfikacja programów komputerowych" z dnia 7 stycznia 2019 r. - potwierdzonego przez Kierownika Referatu Informatyki oraz czy zwracano się do Kierownika Referatu Informatyki o wyjaśnienie adnotacji o likwidacji umieszczonych przy 11 pozycjach na dokumencie weryfikacji. Poproszono o przedłożenie dokumentacji w tym zakresie oraz o informację, czy Kierownik Ref. Informatyki wyjaśnił przyczyny zaniechania ustalenia niezgodności stanu ewidencyjnego ze stanem rzeczywistym.

W odpowiedzi czytamy, że:

„W ramach prowadzenia czynności weryfikacyjnych Referat Księgowości i Budżetu przekazał arkusz weryfikacji (pismo KB.3241.30.2018 z dnia 7.01.2019 r.) zawierający wykaz programów komputerowych do Referatu Informatyki celem ich weryfikacji. Kierownik Referatu Informatyki po przeprowadzeniu weryfikacji potwierdził stany ewidencyjne na koniec 2018 roku jako w całości - stan zgodny, jednakże na dokumencie arkusza dokonał adnotacji ołówkiem o konieczności likwidacji niektórych programów /do likwidacji?/. Jednocześnie do Referatu Księgowości i Budżetu wraz z arkuszem potwierdzającym zgodność stanów na koniec 2018 r. zostało dostarczone osobne pismo wskazujące na konieczność likwidacji 11 programów komputerowych w roku 2019. Programy te łącznie stanowiły wartość początkową w kwocie 8.951,28 zł, ale były w 100% umorzone.

Mając na uwadze fakt, że jeżeli programy komputerowe nie działałyby na koniec roku 2018, to skutki inwentaryzacji należałoby ująć w roku 2018 i sporządzić odpowiednie dokumenty (sporządzić protokół likwidacji, druk LT). W dniu 28.02.2019 r. Referat Księgowości i Budżetu sporządził notatkę podsumowującą weryfikację programów komputerowych i przekazał ją do Kierownika Referatu Informatyki oraz do wiadomości wg rozdzielnika. W informacji tej poinformowano o naniesionych uwagach przez Kierownika oraz zamieszczono uwagę o konieczności ich rozpatrzenia. Do dnia bilansowego do Referatu Księgowości i Budżetu nie wpłynęły żadne dokumenty /protokoły LT/. Protokół z likwidacji w/w programów

komputerowych został sporządzony w dniu 30.05.2019 r. i przekazany do Referatu Księgowości i Budżetu, sporządzono dokumenty LT /fizyczna likwidacja tych programów/. Dokumenty te były zgodne ze stanowiskiem Kierownika Referatu Informatyki - pismo z dnia 15.01.2019 r., w którym proponował likwidację w/w programów w roku 2019. W związku z powyższym Referat Księgowości i Budżetu dokonał zdjęcia ze stanu ww. programów zgodnie z przedstawionymi dokumentami w roku 2019.

W załączeniu pismo Referatu Informatyki z dnia 15.01.2019 r., pismo Referatu Księgowości i Budżetu z dnia 7.01.2019 r. i dnia 28.02.2019 r. oraz Zarządzenie Wójta z dnia 24.05.2019 r. wraz z protokołem likwidacji z dnia 30.05.2019 r.”.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ponadto zgodnie z § 14 pkt 1 ww. zarządzenia nr Or 0152/389/2010 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 27 sierpnia 2010 r. przed przystąpieniem do inwentaryzacji należy przeprowadzić oględziny środków trwałych i pozostałych środków trwałych (...) należy dokonać likwidacji środków trwałych zniszczonych i nieprzydatnych. Instrukcja nie zawierała odrębnych uregulowań dla wartości niematerialnych i prawnych. W opinii Głównego księgowego (wyrażonej ustnie) zasady wynikające z § 14 pkt 1 dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych.

Ponadto w trakcie kontroli weryfikacji przeprowadzonej do konta 080 ustalono, że w latach 2016 – 2018 na saldach kont: 080-02-02-86, 080-02-02-90, 080-02-02-51 utrzymywano nakłady dotyczące nabycia działek oraz na koncie 080-04-03-01 wydatki poniesione na sporządzenie dokumentacji projektowej dotyczącej rozbudowy gimnazjum nr 1 w Pawłowicach. Konta nie wykazywały obrotów za lata 2016 – 2019 (na dzień kontroli tj. 4 marca 2020 r.).

W sprawie zakupu działek zwrócono do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia Urzędu Gminy w Pawłowicach o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- w jakim dniu i w jakim celu nabyte zostały działki widniejące na dzień 31 grudnia 2018 r. na kontach: 080-02-02-86, 080-02-02-90, 080-02-02-51,

- jakimi przedsięwzięciami miały służyć, czy zadania te były planowane w budżecie Gminy w latach 2016 – 2018,
- w jakim dniu ww. działki przyjęto do gminnego zasobu nieruchomości, poproszono także o przedłożenie aktów notarialnych dotyczących nabycia,
- jakie jest przeznaczenie działek na dzień dzisiejszy i jeśli zostały przyjęte na stan środków trwałych.

„W odpowiedzi na zapytanie z dnia 05.03.2020r. dotyczące weryfikacji gruntów – nakładów na inwestycję wyjaśniam że widniejące na kontach:

- 080-02-02-86 działka nr 4343/168 to teren pod istniejącą przepompownią siecią kanalizacji sanitarnej przy ul. Borowików w Warszowicach. Inwestycja realizowana przed 2016r. Trwają starania w celu przejęcia terenu w bieżącym roku po uzyskaniu przez właściciela zgody banku na bezzwrotną zbycie nieruchomości. Przeznaczenie bez zmian.

- 080-02-02-90 działka nr 192/21 została nabyta w dniu 29.08.2019r. w wyniku zamiany nieruchomości cel nabycia pod drogę ul. Ks. F. Kuboszka w Krzyżowicach i z tą datą przyjęta do gminnego zasobu nieruchomości (w załączeniu kopia aktu notarialnego). Przyjęta na stan środków trwałych 30.08.2019r. Zadanie nie było planowane w budżecie 2016-2018. Realizacja drogi po 2018r. Przeznaczenie bez zmian. Działka nr 987/26 nie została nabyta w związku ze zmianą stanowiska właściciela.

-080-02-02-51 działka nr 1235/32 to teren pod istniejącą drogą gminną ul. Kanarkową w Pniówku. Inwestycja realizowana z budżetu przed 2016r. Trwają starania w celu przejęcia terenu w bieżącym roku. Przeznaczenie bez zmian”.

Odnosnie powyższej odpowiesz salda na kontach 080-02-02-86 oraz 080-02-02-51 dotyczą nakładów poczynionych na zakup lub zamianę nieruchomości, które nie zostały jeszcze nabyte.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. na koncie 080-04-03-01 widniały nakłady poniesione na dokumentację projektową dotyczącą rozbudowy gimnazjum nr 1 w Pawłowicach. W latach 2016 – 2019 do dnia kontroli tj. 4 marca 2020 r. konto nie wykazywało obrotów. Zwrócono się do Kierownika Referatu Inwestycji Urzędu Gminy w Pawłowicach o udzielenie wyjaśnień:

- pod jaką datą wydana została decyzja zatwierdzająca projekt,
- czy zadanie inwestycyjne tj. rozbudowa było planowane w budżecie Gminy w latach 2016 – 2018, mając na uwadze zmiany w systemie oświaty i likwidację gimnazjum,

- jaka była wartość użytkowa ww. dokumentacji projektowa na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz na dzień dzisiejszy.

W odpowiedzi udzielonej przez Kierownika Referatu Inwestycji czytamy:

„W odpowiedzi na pytania ujęte w piśmie z dnia 05.03.2020 r. dotyczące dokumentacji projektowej „Rozbudowy Gimnazjum nr 1 w Pawłowicach wraz z instalacją fotowoltaiczną” udzielam następujących wyjaśnień:

- *Decyzja zatwierdzająca projekt rozbudowy Gimnazjum nr 1 w Pawłowicach została wydana w dniu 14.02.2017 r. i stała się decyzją ostateczną w dniu 03.03.2017 r.*
- *Zadanie inwestycyjne pn.: „Rozbudowa Gimnazjum nr 1 w Pawłowicach” było planowane do realizacji na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XIII/118/2015 z dnia 24.11.2015 r. w Programie Funkcjonowania Gminy Pawłowice w latach 2016-2020. Decyzję tą podjęto w związku z licznymi klas uczących się w budynku, w którym mieściło się zarówno Gimnazjum nr 1, jak i Szkoła Podstawowa nr 1 w Pawłowicach Ponadto szkoła podstawowa zmuszona była prowadzić zajęcia szkolne w systemie dwuzmianowym, z uwagi na znaczne ograniczenia lokalowe. Planowano również rozszerzenie nauki o zajęcia dla klas mistrzostwa sportowego. Dlatego w Wieloletniej Prognozie Finansowej, na podstawie Uchwały nr XIV/126/2015 z dnia 29.12.2015 r. w wysokości: 350.000,00 zł w 2016 r. i 400.000,00 zł w 2017 r.*

W 2016 roku wprowadzono Uchwałę nr XXIII/218/2016 z dnia 27.12.2016 r., która zabezpieczała środki w wysokości: 800.000,00 zł w 2019 r. i 400.000,00 zł w 2020 r. jednocześnie rozszerzyła zakres i nazwę zadania o budowę instalacji fotowoltaicznej na tym budynku. Powyższa instalacja została zrealizowana w 2018 r.

Reforma oświaty została wprowadzona Ustawą z dnia 14.12.2016 r. tj. już po otrzymaniu kompletnej dokumentacji projektowej. W celu dostosowania nazwy przedmiotowego zadania do ustawy, Rada Gminy Pawłowice Uchwałą nr XXXIII/317/2017 z dnia 19.12.2017 r. zmieniła nazwę zadania na „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Pawłowicach” i utrzymała kwoty i lata realizacji jak w uchwale z 27.12.2016 r.

- *Wartość użytkowa przedmiotowej dokumentacji zatwierdzonej Decyzją Starosty Pszczyńskiego na dzień 31.12.2018 r. wynosiła zgodnie z umową z biurem projektowym 42.000,00 zł brutto. Na dzień dzisiejszy trudno określić dokładną wartość przedmiotowej dokumentacji z uwagi na fakt, iż pozwolenie na budowę stało się nieaktualne, jednak rozwiązania konstrukcyjno-*

A →

B

aranżacyjne pozostają do wykorzystania w przypadku podjęcia decyzji o zmianie klas mistrzostwa sportowego na Szkołę Mistrzostwa Sportowego. Wystarczy dokonać aktualizacji pod względem warunków technicznych i pozostałych przepisów. Koszt ten wyniósł by ok. 20-30 tys. zł. jednak, analizując aktualnie realizowane postępowania przetargowe na wykonanie dokumentacji projektowej to ceny oscylują w wysokości 80-120 tys. zł.”

Wykaz akt kontroli AK/610/3/20 /II.4 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1.1 Dochody z tytułu podatków i opłat

1.1.1 Podatek od nieruchomości

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: karty kontowe podatników za lata 2017 - 2020, uchwał Rady Gminy Pawłowice w sprawie stawek podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2020, informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, deklaracje na podatek od nieruchomości, decyzje wymiarowe, dokumenty źródłowe, w tym m.in. umowy sprzedaży zawarte w formie aktów notarialnych, zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów, korespondencję z podatnikami, wypis z ewidencji z gruntów i budynków.

Kontrolą objęto następujących podatników:

- 1) dwie jednostki podległe Gminie Pawłowice: Gminny Ośrodek Sportu (1/179), Wodociągi Pawłowice (1/180),
- 2) czterech podatników prowadzących działalność w zakresie transportu kolejowego o nr kart kontowych: 1/56, 1/101, 1/102, 1/75.
- 3) użytkownik wieczysty gruntów komunalnych o nr karty kontowej 1/263 (spółka z o.o.)
- 4) użytkownik wieczysty gruntów komunalnych o nr karty kontowej 13/4 (osoba fizyczna),
- 5) użytkownik wieczysty gruntów komunalnych o karty kontowej 4/1875 (osoba fizyczna),
- 6) dzierżawcy mienia komunalnego o numerach kart kontowych: 4/1609, 12/256, 15/1265, 16/995.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez ww. podatników w latach 2017 – 2020; a dla podmiotów prowadzących transport kolejowy za lata 2019 -2020,
- karty kontowe podatników za lata j.w.;
- dowody źródłowe;
- korespondencję z ww. podatnikami.

Zakłady budżetowe, których deklaracje zostały objęte kontrolą wykazywały przedmiot opodatkowania (gruntów) zgodny z przekazanym w trwałą zarząd.

Szczegółowej analizie poddano dane wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości wraz z załącznikami złożoną przez podatnika nr 1/56 za lata 2019 -2020. W wyniku porównania

danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 stycznia 2019 r. oraz 1 stycznia 2020 r. ustalono, że wg ewidencji gruntów i budynków w obydwu latach podatnik był użytkownikiem wieczystym lub użytkownikiem gruntów o łącznej powierzchni 53,5410 ha oraz budynków o powierzchni zabudowy 957 m².

W deklaracjach za ww. lata podatnik zadeklarował:

- grunty: związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1.275 m², grunty pozostałe 139 m², (2019 r. i 2020 r.)
- budynki: powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych 161m², związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 192 m², (2019 r. i 2020 r.),
- nie wykazywano wartości budowli do opodatkowania, zaś wartości budowli zwolniona wynosiła w 2019 r. i w 2020 r. - 290.104,59 zł.
- grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych o powierzchni 27.001 m² w 2019 r. oraz 39.154 m² w 2020 r.

Wartość łączna podatku do zapłaty w 2019 r. wynosiła 5.856,00 zł (wg pierwotnej deklaracji z dn. 14 stycznia 2019 r.) oraz 5.986,06 zł w 2020 r. (wg pierwotnej deklaracji z dn. 27 stycznia 2020 r.). Ilość powierzchni gruntów wykazanych jako zwolnione za 2020 r. w porównaniu z 2019 r. powiększyła się o 12.153 m².

W porównaniu danymi wnioskującymi z ewidencji gruntów i budynków różnice w zadeklarowanych powierzchniach wynosiły:

- w 2019 r. w zakresie gruntów podatnik 1/56 w deklaracji wykazał o 50,6995 ha mniej niż wynikało to z ewidencji gruntów i budynków,
- w 2020 r. w zakresie gruntów podatnik 1/56 w deklaracji DN wykazał o 49,4842 ha mniej niż wynikało to z ewidencji gruntów i budynków
- w zakresie budynków wykazano 353 m² - powierzchnia użytkowa dwóch pozycji tj. 2 i 3 pkt B2. Budynki lub ich części w załączniku ZDN-1 odpowiadały wprost wartości pow. zabudowy z ewidencji gruntów i budynków, poz. nr 1 (192 m²) nie było możliwości odniesienia wprost do danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, gdzie powierzchnia zabudowy wszystkich wskazanych tam budynków wynosiła 957 m². Zwrócono się do pracownika Referatu Podatków i Opłat, czy podczas weryfikacji deklaracji dokonanej na podstawie art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej mającej na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, czy budynki zostały prawidłowo wykazane

w deklaracji DN.

Ponadto ustalono, że grunty lub budynki, których użytkownikiem wieczystym był podatnik 1/56 były wykazywane w deklaracjach przez podatników 1/101 oraz 1/102.

Przy czym zaznaczyć należy, że podatnik nr 1/102 nie figurował w ewidencji gruntów i budynków. Działek o numerach ewidencyjnych: 56/1, 178/1, 774/478, 936/140, 1819/275, 1843/191, 384/101, 1021/32, 1046/132 o łącznej powierzchni 2,8817 ha nie wykazywał podatnik nr 1/56.

Działka o numerze 2219/96 (nr KW GL1J [REDACTED]), której powierzchnia wg ewidencji gruntów i budynków wynosiła 4,5442 ha została wykazana: przez podatnika nr 1/102 jako podlegająca opodatkowaniu o powierzchni 0,1128 ha oraz 4,2872 ha jako zwolnione. Tę samą działkę wykazywał podatnik 1/56 w ilości 0,0807 ha jako zwolnioną i 0,0635 ha jako opodatkowaną.

Z ewidencji gruntów i budynków sporządzoną dla podatni 1/56 w ewidencji znajdowały się następujące budynki: nr 2286 o pow. 20 m² (działka 1/4 w Pawłowicach), nr 1118 o pow. 132 m² (działka 4385/108 Warszowice), nr 145 o pow. 3 m² (działka 4385/108 Warszowice), nr 147 o pow. 47 m² (działka 4385/108 Warszowice), nr 146 o pow. 29 m² (działka 4382/108 Warszowice), nr 1385 o pow. 34 m² (działka 1827/29 Pawłowice), nr 1739 o pow. 19 m² (działka 2456/96 Pawłowice), nr 1740 o pow. 164 m² (działka 2456/96 Pawłowice), nr 1742 o pow. 11 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1742 o pow. 11 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1743 o pow. 99 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1744 o pow. 235 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1745 o pow. 59 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1746 o pow. 56 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 2003 o pow. 15 m² (działka 9/23 Pawłowice) oraz nr 913 o pow. 34 m² (działka nr 87 Pawłowice). Podany metraż stanowi powierzchnię zabudowy.

Budynki wg rodzajów Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiły:

- pozostałe budynki niemieszkalne: nr 2286, 146, 1385, 1739, 1742, 1743, 1744, 1745, 1746, 2003, 913;
- budynki transportu i łączności: nr 1118, 145, 147;
- budynki mieszkalne nr 1740.

Podatnik nr 1/56 wykazał w deklaracjach za 2019 i 2020 r.:

- jako podlegające opodatkowaniu: budynek [REDACTED] i budynek [REDACTED] o łącznej powierzchni użytkowej 192 m², budynek [REDACTED] o pow. użytkowej 132 m² oraz budynek [REDACTED] wraz z budynkiem [REDACTED] o łącznej powierzchni 29 m². Na

deklaracjach brak wskazania numerów budynków oraz działek na jakich były położone, w związku z tym nie było możliwości ustalenia, których budynków podatnik nie ujął w deklaracji.

Suma powierzchni użytkowej budynków wykazanych wynosiła 353 m², zaś z ewidencji gruntów i budynków wynikały budynki o powierzchni zabudowy 957 m².

Jak wynikało z ewidencji gruntów i budynków na działce 2219/96 posadowione były budynki o nr ewidencyjnych 1742, 1743, 1744, 1745, 1746 o powierzchni łącznej zabudowy 460 m². Podatnik nr 1/102 wykazywał budynki podlegające opodatkowaniu o powierzchni użytkowej 401 m² (powierzchnia ta odpowiadała wielkości powierzchni zabudowy). Nie było możliwości ustalenia, który podatnik wykazał budynek nr 1745 o pow. zabudowy 59 m², brak było takiego przedmiotu opodatkowania na deklaracji podatnika 1/56. Ponadto na deklaracjach nie wykazano budynków nr 1739 (na działce nr 2456/96) o pow. zabudowy 19 m², budynku nr 2286 na działce (1/4) o pow. zabudowy 20 m².

Budynek nr 1385 (na działce 1827/29) w ewidencji wykazywał pow. 34 m², natomiast podatnik nr 1/102 wykazywał ten budynek o powierzchni 71 m² pow. użytkowej, jako zwolniony na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatnik nr 1/56 wykazywał jako zwolnionych budynek na działce 87 w Pawłowicach (KW GL1J [REDACTED]) o powierzchni użytkowej 73 m², podczas gdy zgodnie z ewidencją gruntów i budynków, budynek ten o nr 913 posiadał zabudowę o powierzchni 34 m².

Podatnik nr 1/56 wykazywał budynek podlegający opodatkowaniu o pow. użytkowej 139 m² - na działce 2456/96, zgodnie z ewidencją gruntów i budynków na tej działce znajdowały się budynki o powierzchni zabudowy 183 m².

Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków na działce 4382/108 posadowione były budynki o pow. użytkowej 182 m², z deklaracji podatnika 1/102 wynikało, że wykazanych zostało 77 m² pow. użytkowej jako zwolnionych. Nie było możliwości ustalenia czy pozostała powierzchnia tj. 105 m² była wykazana w deklaracjach. Podatnik nr 1/56 nie wskazał w cz. B.2 budynki lub ich części numerów działek, numerów ksiąg wieczystych pozwalających na jednoznaczną identyfikację budynków wykazanych w trzech pozycjach o powierzchniach użytkowych 192 m², 132 m², 29 m² z ewidencją gruntów i budynków.

Reasumując podatnik nr 1/102 wykazywał w deklaracjach za 2019 i 2020 r. budynki należące do podatnika nr 1/56:

- jako zwolnione położone na działkach: 87, 2219/96, 4385/108, 1827/298 – 310 m² pow.

użytkowej.

- jako opodatkowane położone na działkach: 2219/96, 1731/97 – łącznie 330 m2 pow. użytkowej.

Łącznie podatnik 1/56 oraz 1/102 wykazali w latach 2019 i 2020 r. w deklaracjach na podatek od nieruchomości powierzchnię użytkową budynków w ilości 993 m2, zaś z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że budynki posiadają powierzchnię zabudowy 957 m2.

Nie było mi możliwości ustalenia w trakcie kontroli, które budynki nie zostały ujęte w deklaracjach lub wykazane podwójnie oraz czy pow. użytkowa budynków została ustalona prawidłowo, mając dodatkowo na uwadze, że powierzchnia zabudowy wynikająca z ewidencji gruntów i budynków była większa o 36 m2 niż pow. użytkowa wykazana w deklaracjach.

Podatnik 1/102 wykazał budynek o pow. 19 m2 pow. użytkowej posługując się numerem działki (brak numeru budynku) nr 1731/97 (KW GL1J/██████████). Działka ta jest w użytkowaniu podatnika 1/56, co wynikało z ewidencji gruntów i budynków. Nie wynikało z tej ewidencji, aby na działce znajdował się budynek.

Podmiot o numerze 1/102 wykazywał działkę nr 1731/97 (KW GL1J/██████████) w Pawłowicach o powierzchni 2,1353 ha, z ewidencji gruntów wynikało, że działka ma powierzchnię 2,1508 ha. Podatnik 1/56 – użytkownika działki nie deklarował żadnej powierzchni dla tej działki.

W odpowiedzi udzielonej przez Podinspektora w Referacie Podatków i Opłat czytamy:

„(pytanie) W trakcie kontroli przedmiotów opodatkowania, wykazanych przez podatnika nr 1/56 w latach 2019 i 2020 i porównaniu ich z danymi wnikającymi z ewidencji gruntów i budynków (53,5410 ha powierzchni gruntów) ustalono, że wynikały różnice w zadeklarowanych powierzchniach gruntów i budynków. W 2019 r. i 2020 r. podatnik 1/56 w deklaracji na podatek od nieruchomości nie wykazał całości gruntów (w 2019 r. wykazał o 50,6995 ha mniej, zaś w 2020 r. podatnik wykazał o 49,4842 ha mniej gruntów).

Obecnie trwają czynności sprawdzające złożonych przez podatników (w styczniu i lutym) deklaracji podatkowych na rok 2020.

W trakcie czynności sprawdzających ustalono, że podatnik 1/56 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok wykazał grunty o powierzchni 4,0568 ha, natomiast podatnik 1/102 wykazał grunty o powierzchni 49,9816 ha, co daje łącznie 54,0384 ha, różnica (w stosunku do danych z wydruku powierzchni z EGiB 53,5410 ha) w wysokości (+) 0,4974 ha wynika z: podwójnego zadeklarowania (jako przedmiot zwolniony) działki nr 3071/97 o pow. 0,0303 ha

(1/56 oraz 1/102), z działki nr 288/44 o pow. 0,0971 ha (Skarb Państwa), z działki nr 4383/108 o pow. 0,3729 ha (Powiat Pszczyński) i nie wykazania w deklaracji działki nr 1819/275 o pow. 0,0029 ha. Organ podatkowy 25 marca 2020 r. wezwał podatników 1/56 oraz 1/102 do złożenia wyjaśnień dotyczących podstaw opodatkowania gruntów, budynków oraz budowli wykazanych w deklaracji na rok 2020.

Z analizy deklaracji za rok 2019 wynika, że podatnik 1/56 w deklaracji na 2019 rok wykazał grunty o powierzchni 2,8415 ha, natomiast podatnik 1/102 wykazał grunty o powierzchni 49,9875 ha, co daje łącznie 52,8290 ha, różnica w wysokości (-) 0,7120 ha wynika z nie wykazania w deklaracji wszystkich gruntów. Po przesłaniu przez podatnika 1/56 wykazu gruntów do deklaracji ich powierzchnia zostanie zweryfikowana.

(pytanie) Z ewidencji gruntów i budynków sporządzonej dla podatnika 1/56 w ewidencji znajdowały się następujące budynki: nr 2286 o pow. 20 m² (działka 1/4 w Pawłowicach), nr 1118 o pow. 132 m² (działka 4385/108 Warszowice), nr 145 o pow. 3 m² (działka 4385/108 Warszowice), nr 147 o pow. 47 m² (działka 4385/108 Warszowice), nr 146 o pow. 29 m² (działka 4382/108 Warszowice), nr 1385 o pow. 34 m² (działka 1827/29 Pawłowice), nr 1739 o pow. 19 m² (działka 2456/96 Pawłowice), nr 1740 o pow. 164 m² (działka 2456/96 Pawłowice), nr 1742 o pow. 11 m² (działka 2219/96 Pawłowice), (...), nr 1743 o pow. 99 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1744 o pow. 235 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1745 o pow. 59 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 1746 o pow. 56 m² (działka 2219/96 Pawłowice), nr 2003 o pow. 15 m² (działka 9/23 Pawłowice) oraz nr 913 o pow. 34 m² (działka nr 87 Pawłowice). Podany metraż stanowi powierzchnię zabudowy.

Budynki wg rodzajów Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiły:

- pozostałe budynki niemieszkalne: nr 2286, 146, 1385, 1739, 1742, 1743, 1744, 1745, 1746, 2003, 913;
- budynki transportu i łączności: nr 1118, 145, 147;
- budynki mieszkalne nr 1740.

Tabelaryczne porównanie budynków podatnika 1/56 widniejących w ewidencji gruntów i budynków z danymi wykazanymi w deklaracjach podatników: 1/56, 1/101, 1/102.

nr budynku	nr działki	obręb	pow. zabud.	pow. deklar.	uwagi	podatnik	zwol/opod
1385	1827/29	Pawłowice	34	71	dwie kondygnacje	1/102	zwol.

1739	2456/96	Pawłowice	19	0	wyburzony	-	-
1740	2456/96	Pawłowice	164	132	budynek mieszkalny	1/56	opod.
1742	2219/96	Pawłowice	11	0	wyburzony	-	-
1743	2219/96	Pawłowice	99	100		1/102	opod.
1744	2219/96	Pawłowice	235	212		1/102	opod.
1745	2219/96	Pawłowice	59	89	jedna bryła budynku	1/102	zwol.
1746	2219/96	Pawłowice	56				
2003	9/23	Pawłowice	15	20		1/101	opod.
913	87	Pawłowice	34	73	dwie kondygnacje	1/102	zwol.
2286	1/4	Pawłowice	20	18	w deklaracji wykazany na działce 1731/97	1/102	opod.
147	4385/108	Warszowice	47	77	dwie kondygnacje	1/102	zwol.
1118	4385/108	Warszowice	132	192	dwie kondygnacje	1/56	opod.
145	4385/108	Warszowice	3		jedna bryła budynku		
146	4382/108	Warszowice	29	29		1/56	opod.

957 1013

640 [redacted] 1/102

20 [redacted] 1/101

353 [redacted] 1/56

(pyt) Podatnik nr 1/56 wykazał w deklaracjach za 2019 i 2020 r.:

- jako podlegające opodatkowaniu: budynek [redacted] i budynek [redacted] o łącznej powierzchni użytkowej 192 m², budynek [redacted] o pow. użytkowej 132 m² oraz budynek [redacted] wraz z budynkiem [redacted] o łącznej powierzchni 29 m². Na deklaracjach brak wskazania numerów budynków oraz działek na jakich były położone, w związku z tym nie było możliwości ustalenia, których budynków podatnik nie ujął w deklaracji. Suma powierzchni użytkowej budynków wykazanych wynosiła 353 m², zaś z ewidencji gruntów i budynków wynikały budynki o powierzchni zabudowy 957 m².

Patrz powyższa tabela

(pyt.) Jak wynikało z ewidencji gruntów i budynków na działce 2219/96 posadowione były budynki o nr ewidencyjnych 1742, 1743, 1744, 1745, 1746 o powierzchni łącznej zabudowy 460

A. [signature]

[signature]

m2. Podatnik nr 1/102 wykazywał budynki podlegające opodatkowaniu o powierzchni użytkowej 401 m2 (powierzchnia ta odpowiadała wielkości powierzchni zabudowy).

Podatnik 1/102 wykazał w deklaracji budynki o numerach ewidencyjnych 1743, 1744, 1745, 1746 posadowione na działce 2219/96 o powierzchni użytkowej 401 m².

(pyt.) Nie było możliwości ustalenia, który podatnik wykazał budynek nr 1745 o pow. zabudowy 59 m2, brak było takiego przedmiotu opodatkowania na deklaracji podatnika 1/56.

Budynek nr 1745 (pow. zabud. 59 m²) oraz nr 1746 (pow. zabud. 56 m²) stanowią jedną bryłę – ich powierzchnia użytkowa wykazana w deklaracji wynosi 89 m².

(pyt.) Ponadto na deklaracjach nie wykazano budynków nr 1739 (na działce nr 2456/96) o pow. zabudowy 19 m2, budynku nr 2286 na działce (1/4) o pow. zabudowy 20 m2.

Budynki nr 1739 (na działce nr 2456/96), nr 1742 (na działce 2219/96) zostały zlikwidowane (wyburzone), natomiast budynek nr 2286 (na działce 1/4) w deklaracji podatnika 1/102 wykazany jest na działce nr 1731/97 (błąd lokalizacji, działki nr 1/4 oraz 1731/97 sąsiadują ze sobą).

(pyt.) Budynek nr 1385 (na działce 1827/29) w ewidencji wykazywał pow. 34 m2, natomiast podatnik nr 1/102 wykazywał ten budynek o powierzchni 71 m2 pow. użytkowej, jako zwolniony na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatnik nr 1/56 wykazywał jako zwolnionych budynek na działce 87 w Pawłowicach (KW GL1J, [REDACTED]) o powierzchni 73 m2 pow. zabudowy, podczas gdy zgodnie z ewidencją gruntów i budynków, budynek ten o nr 913 posiadał zabudowę o powierzchni 34 m2.

Budynek nr 1385 (na działce 1827/29) jest budynkiem dwukondygnacyjnym, podobnie jak budynki nr 913 (na działce 87), 1118 oraz 147, stąd powierzchnia zabudowy wykazana w ewidencji gruntów i budynków jest mniejsza od powierzchni użytkowej wykazanej do opodatkowania.

(pyt.) Podatnik nr 1/56 wykazywał budynek podlegający opodatkowaniu o pow. 132 m2 - na działce 2456/96, zgodnie z ewidencją gruntów i budynków na tej działce znajdowały się budynki o powierzchni zabudowy 183 m2.

Na działce nr 2456/96 w ewidencji gruntów i budynków znajdują się dwa budynki o nr: 1739 – pow. zabud. 19 m² (budynek niemieszkalny) oraz 1740 – pow. zabud. 164 m² (budynek mieszkalny); w deklaracji na w/w działce podatnik wykazał budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 132 m².

(pyt.) Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków na działce (...) 4385/108 posadowione były

budynki o pow. zabudowy (...) 182 m², z deklaracji podatnika 1/102 wynikało, że wykazanych zostało 77 m² pow. użytkowej jako zwolnionych. Nie było możliwości ustalenia czy pozostała powierzchnia tj. 105 m² była wykazana w deklaracjach. Podatnik nr 1/56 nie wskazał w cz. B.2 budynki lub ich części numerów działek, numerów ksiąg wieczystych pozwalających na jednoznaczną identyfikację budynków wykazanych w trzech pozycjach o powierzchniach użytkowych 192 m², 132 m², 29 m² z ewidencją gruntów i budynków.

W deklaracji podatnika 1/56 zostały wykazane pozostałe budynki znajdujące się na działce 4385/108, tj. budynek nr 1118 (dwukondygnacyjny) łącznie z budynkiem nr 145 – łączna pow. zabudowy 135 m², pow. użytkowa w deklaracji 192 m².

(pyt.) Nie było mi możliwości ustalenia w trakcie kontroli, które budynki nie zostały ujęte w deklaracjach lub wykazane podwójnie oraz czy pow. użytkowa budynków została ustalona prawidłowo, mając dodatkowo na uwadze, że powierzchnia zabudowy wynikająca z ewidencji gruntów i budynków była większa o 36 m² niż pow. użytkowa wykazana w deklaracjach.

Jak wynika z tabeli powyżej żaden z budynków nie jest podwójnie opodatkowany.

(pyt.) Podatnik 1/102 wykazał budynek o pow. (...) 18 m² pow. użytkowej posługując się numerem działki (brak numeru budynku) nr 1731/97 (KW GL1J [REDAKTED]). Działka ta jest w użytkowaniu podatnika 1/56, co wynikało z ewidencji gruntów i budynków. Nie wynikało z tej ewidencji, aby na działce znajdował się budynek.

Chodzi o budynek 2286 na działce 1/4, w deklaracji wpisano działkę 1731/97 (pomyłka, są to sąsiadujące działki).

(pyt.) Podmiot o numerze 1/102 wykazywał działkę nr 1731/97 (KW GL1J [REDAKTED]) w Pawłowicach o powierzchni 2,1353 ha, z ewidencji gruntów wynikało, że działka ma powierzchnię 2,1508 ha. Podatnik 1/56 – użytkownik działki nie deklarował żadnej powierzchni dla działki o takim numerze.

Podmiot 1/102 wykazał w deklaracji całą powierzchnię działki nr 1731/97 (2,1508 ha), część o pow. 2,1353 ha jako zwolnioną z opodatkowania - załącznik ZDN-2 poz.9, a część o pow. 0,0155 ha jako opodatkowaną – załącznik ZDN-1 poz. 2.

(pyt.) Ponadto działka o numerze 2219/96 (nr KW GL1J [REDAKTED]), której powierzchnia wg ewidencji gruntów i budynków wynosiła 4,5442 ha została wykazana: przez podatnika nr 1/102 jako podlegająca opodatkowaniu o powierzchni 0,1128 ha oraz 4,2872 ha jako zwolnione. Tę samą działkę wykazywał podatnik 1/56 w ilości 0,0807 ha jako zwolnioną i 0,0635 ha jako

opodatkowaną.

Łączna powierzchnia działki 2219/96 zadeklarowana przez podatników 1/56 oraz 1/102 jako grunty opodatkowane i zwolnione zgadza się z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów i budynków.

II. W odpowiedzi na pytania zamieszczone w drugiej części informuję:

- 1. Weryfikacja deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2019-2020 podatników o numerach kart kontowych 1/56, 1/101, 1/102 oraz 1/75 przeprowadzana była na podstawie wyjaśnień składanych przez podatników, zdjęć satelitarnych z programu Google Earth Pro, zmian w ewidencji gruntów i budynków przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Pszczynie, Statutów oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tutejszego organu.*
- 2. Organ podatkowy dokonywał weryfikacji na podstawie art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej na podstawie dokumentów wymienionych w punkcie 1, ponadto w zakresie wątpliwości co do prawidłowości złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości organ podatkowy wzywał do złożenia wyjaśnień na piśmie na podstawie art. 272 Ordynacji podatkowej (wezwanie z dnia 25 marca 2020 r.).*
- 3. Organ podatkowy jest w trakcie weryfikacji deklaracji złożonych na rok 2020 ze stanem faktycznym w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi przez podatników dokumentami. W razie stwierdzenia nieprawidłowości zostaną również ponownie zweryfikowane lata poprzednie.*
- 4. W dniu 25 marca 2020 r. wysłano wezwania do podatników o numerze kart kontowych numer 1/56, 1/101 oraz 1/102, z prośbą o wyjaśnienie rozbieżności w podwójnym opodatkowaniu części gruntów (30 m²) oraz budynków (40 m²). W związku z wezwaniem oczekuje się na wyjaśnienia podatników. W przypadku podatnika o numerze karty kontowej 1/101 oczekuje się na korektę deklaracji w związku z pismem podatnika, w którym oświadczył, iż działki 9/23 i 2452/42 położone w Pawłowicach będą przedmiotem korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.*
- 5. Uprawnienie podmiotu o numerze karty kontowej [REDACTED] wynikało z ustawy z dnia 8 września 2001 r. o komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe” (tekst jednolity Dz. U. 2020 r. poz. 292) oraz umowy zawartej w dniu 27 września 2001 r. w Warszawie na podstawie art. 17 ust. 5 ustawy o komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe” numer [REDACTED]*

6. Prawo do zwolnienia przed podmioty o numerach kart kontowych: 1/56, 1/101, 1/102 i 1/75 zostało zweryfikowane na podstawie: dostępu do danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków, zdjęć satelitarnych z programu Google Earth Pro, informacji przekazanych przez podatników dołączonych do deklaracji na podatek od nieruchomości, Statutu, o którym mowa w art. 5 ust 2a i 2b ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowych (tekst jednolity Dz. U. 2019 r. poz. 710 ze zm.).
7. Organ dysponował Statutami, o których mowa w art. 5 ust 2a i 2b ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 710 ze zm.) z czym zweryfikował prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości podmiotów o numerze kart kontowych: [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] | [REDACTED] Statuty dostępne między innymi na stronach:
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
8. Działki o numerach: 56/1, 178/1, 774/478, 384/101, 1021/32, 1046/132, 1834/191 deklarowane są przez podatnika o numerze karty kontowej 1/102; działka o numer 936/140 deklarowana jest przez podatnika o numerze karty kontowej 1/56; działka o numerze 1819/275 o powierzchni 29 m² oznaczona symbolem „Tk” została pominięta w deklaracji na podatek od nieruchomości, działka ta zostanie uwzględniona w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Podatnika o numerze karty kontowej 1/56 (informacja telefoniczna).
9. Z aktualnych informacji będących w posiadaniu tutejszego organu wynika, iż firma działająca pod nazwą [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] jest podmiotem, który bezpodstawnie deklarował i opłacał podatek od nieruchomości za grunty, budynki i budowle będące w użytkowaniu wieczystym lub użytkowaniu lub były własnością podatnika o numerze karty kontowej 1/56. [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] deklarowała m.in.:
- grunt o powierzchni 15 m² (część działki 9/23) wraz budynkiem o powierzchni użytkowej 20 m² położonym na działce 9/23; całą działkę o powierzchni 397 m² deklaruje [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] stąd podwójne opodatkowanie 15 m² gruntu;
 - grunt o powierzchni 15 m² (część działki 2452/42) wraz z budynkiem o powierzchni użytkowej 20 m² położonym na działce 2452/42; cała działkę o powierzchni 1539 m²

██████████ ██████████ ██████████ ██████████ stąd podwójne opodatkowanie 15 m² gruntu.

Podatek z tego tytułu wyniósł:

- za 2019 rok:

- za grunty: 30 m² x 0,91 zł = 27,30 zł

- za budynki: 40 m² x 23,47 zł = 938,80 zł

Łączna wysokość zawyżonego podatku za rok 2019 ██████████ ██████████ wynosi 966 zł.

- za 2020 rok:

- za grunty: 30 m² x 0,95 zł = 28,50 zł

- za budynki: 40 m² x 23,90 zł = 956,00 zł

Łączna wysokość zawyżonego podatku za rok 2020 ██████████ ██████████ wynosi 985 zł”.

W odniesieniu do pkt 5 odpowiedzi należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 17 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”, że wnoszone w formie wkładu niepieniężnego linie kolejowe, obejmują wszelkie nakłady z wyłączeniem gruntów wchodzących w skład linii kolejowych niemających uregulowanego stanu prawnego oraz środków trwałych w budowie. Z kolei grunty, które nie mogą być wniesione w formie wkładu z uwagi na nieuregulowany stan prawny, zostaną oddane do nieodpłatnego korzystania na podstawie umowy.

Sam fakt, że podatnik 1/102 jest posiadaczem zależnym gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa nie oznacza, że jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Zasadniczym warunkiem wynikającym z przepisu art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest to, aby posiadanie wynikało z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego. Jak trafnie przyjmuje się w orzecznictwie sądowo administracyjnym, takie uregulowanie oznacza, że podatnikiem będzie podmiot, któremu właściciel przekazał nieruchomość w posiadanie na podstawie umowy, a zatem nie będzie nim podmiot, który obejmuje w posiadanie nieruchomość publiczną (np. Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego) w sposób wtórny, tzn. nie od właściciela, ale posiadacza dysponującego tytułem prawnym do nieruchomości na podstawie określonego stosunku prawnego. W niniejszej sprawie na podstawie umowy z podatnikiem 1/56 grunty zostały oddane podmiotowi (podatnikowi 1/102) nie przez właściciela, ale przez podmiot legitymujący się ustanowionym na jego rzecz prawem wieczystego użytkowania, a zatem w sposób wtórny.

A. 



Podatnik 1/102 nie jest zatem posiadaczem gruntu Skarbu Państwa na podstawie umowy zawartej z właścicielem, bo umowę zawarł z użytkownikiem wieczystym tj. podatnikiem 1/56. Nie sposób zatem twierdzić, że umowa została zawarta z właścicielem.

Wobec powyższego ponownie zwrócono się do Podinspektora w Referacie Podatków i Opłat o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- czy organ podatkowy był w posiadaniu wspomnianej umowy, poproszono o jej przedłożenie,
- jakie podmioty były stroną umowy (nazwa zgodnie z KRS oraz nr NIP),
- jaki podmiot był właścicielem działek będących przedmiotem umowy nr [REDACTED] (mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 4 ppkt a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1117 z późn. zm.),
- które działki (nr i powierzchnia), ujęte w deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019 i 2020 przez [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] były w użytkowaniu wieczystym ewentualnie w innej formie władania (jakiej) przez [REDACTED] [REDACTED],
- poproszono o sporządzenie wykazu podatników, którzy złożyli w latach 2019 -2020 deklaracje na podatek od nieruchomości, wykazując grunty, budynki i budowle będące w użytkowaniu wieczystym lub innej formie władania przez [REDACTED] [REDACTED] wg szczególności: nazwa podmiotu deklarującego nieruchomości, rodzaj nieruchomości tj. grunt, budynek, budowla, w przypadku: gruntów - ich powierzchnia łączna i liczba działek, budynków – numery budynków i pow. łączna, budowli – wartość. Ponadto poproszono o sporządzenie podziału na rodzaj nieruchomości wg powierzchni lub wartości zadeklarowanych jako zwolnione i opodatkowane, a także wskazanie kwot podatków za poszczególne ww. rodzaje przedmiotów opodatkowania opłaconych za lata 2019 i 2020 r.

W odpowiedzi udzielił Podinspektor w Referacie Podatków i Opłat:

„1. Organ podatkowy jest w posiadaniu kopii umowy nr [REDACTED] z dnia 27 września 2001 roku.

2. Stronami niniejszej umowy były:

- [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
- [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

HR
18

3. Właścicielem nieruchomości gruntowych będących przedmiotem umowy nr [REDACTED] pozostaje Skarb Państwa.

4. Po korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 przez firmę [REDACTED] (podatnik 1/102) brak takich działek.

5. Podmiotami deklarującymi nieruchomości będące w użytkowaniu wieczystym lub w innej formie władania przez [REDACTED] są:

– w roku 2020:

[REDACTED] [REDACTED] która zadeklarowała na działce 9/23 budynek (nr 2003) o powierzchni użytkowej 20 m² oraz odprowadziła od niego należny podatek od nieruchomości w wysokości 478 zł (20 m² x 23,90 zł/m²);

[REDACTED], która zadeklarowała:

▪ budynki podlegające opodatkowaniu:

na działce 2219/96 budynek (nr 1744) o powierzchni użytkowej 212 m²;

na działce 1731/97 budynek (nr 2286) o powierzchni użytkowej 18 m²;

na działce 2219/96 budynek (nr 1743) o powierzchni użytkowej 100 m²;

łącznie podatek od w/w budynków wyniósł 330 m² x 23,90 zł/m² = 7.887 zł

▪ budynki podlegające zwolnieniu:

na działce 87 budynek (nr 913) o powierzchni użytkowej 73 m²;

na działce 2219/96 budynek (nr 1745 i 1746) o powierzchni użytkowej 89 m²;

na działce 4385/108 budynek (nr 147) o powierzchni użytkowej 77 m²;

na działce 1827/298 budynek (nr 1385) o powierzchni użytkowej 71 m²;

– w roku 2019:

[REDACTED] która zadeklarowała:

▪ budynek (nr 2003) na działce 9/23 budynek o powierzchni użytkowej 20 m²

▪ grunt (działka 9/23) o powierzchni 15 m²

łącznie podatek wyniósł 483 zł (grunt 15 m² x 0,92 zł/m² oraz budynek 20 m² x 23,47 zł/m²).

Podatnik złożył korektę deklaracji za 2019 pomijając w/w działkę, oczekuje się na uzupełnienie braków formalnych deklaracji.

[REDACTED] która zadeklarowała:

▪ budynki podlegające opodatkowaniu:

kolejowej to teren obejmujący zarówno układy torowe jak i towarzyszące im obiekty i urządzenia z nimi powiązane służące do wykonywania wszystkich czynności związanych z prawidłową realizacją ruchu pociągów. Tak więc w skład drogi kolejowej wchodzi budowle naziemne: mosty, wiadukty, przepusty, urządzenia do liniowego odwodnienia torów a także nasypy i wykopy wraz z pasem ochronnym i urządzenia podziemne: telekomunikacyjne, elektroenergetyczne, urządzenia zasilania elektrotrakcyjnego, urządzenia sterowania ruchem kolejowym i wiele innych urządzeń technicznych. Zgodnie z art. 4 ust. 1, 2 oraz 3 Ustawy o transporcie kolejowym wszystkie wyżej wymienione elementy wchodzi w skład infrastruktury kolejowej dlatego zmieniła się powierzchnia działek zwolnionych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Pas ochronny znajdujący się po obu stronach torowiska służący do bezpiecznego prowadzenia ruchu pociągów podlega zwolnieniu, bo jest zgodnie z ustawą o transporcie jest elementem infrastruktury kolejowej.

W ponownym wezwaniu z dnia 14 kwietnia 2020 r. organ podatkowy wskazywał, iż za lata 2015 – 2019 w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych do tutejszego organu podatnik nie wykazał do opodatkowania wszystkich przedmiotów opodatkowania, które zostały oddane do odpłatnego korzystania spółce █████ █████ █████ na podstawie umowy z dnia 27 września 2001 roku nr ██████████ W związku z powyższym organ podatkowy na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 podpunkt a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1117 z późn. zm.) powziął wątpliwość co do prawidłowości złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015 - 2019.

W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 24 kwietnia 2020 r. podatnik 1/56 złożył korektę deklaracji na 2020 r. Podatnik wykazał jako zwolnione 158 działek w załączniku ZDN-2, przed korektą podatnik wykazywał 20 działek. Wysokość podatku nie uległa zmianie. Korektę deklaracji nadal nie zostały objęte budynki.

Z przedłożonej kserokopii umowy nr ██████████ zawartej w dniu 27 września 2001 r. wynikało, że █████ █████ oddaje █████ █████ █████ do odpłatnego korzystania składniki majątkowe składające się na linie kolejowe, w załącznikach od 1 do 4 zawarty został szczegółowy wykaz składników majątkowych wchodzących w skład przedmiotu umowy: załącznik nr 1 -wykaz linii kolejowych, załącznik nr 2 – wykaz działek, załącznik nr 3 – wykaz środków trwałych wchodzących w skład linii kolejowych, załącznik nr 4 - wykaz środków trwałych niezbędnych do zarządzania liniami kolejowymi.

W dokumencie pod nazwą „Wyciąg z załącznika do umowy nr [REDAKTOWANE]” przedłożonego łącznie z ww. umową zawartych było 151 działek.

Po analizie statutu sieci kolejowej, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1177 / 2017 Zarządu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] z dnia 05 grudnia 2017 r. oraz zawartym tam dokumencie pod nazwą „Wykaz odcinków linii stanowiących infrastrukturę nieczynną” – zaktualizowanego w dniu 13.12.2019 r. ustalono, że 151 działek nie znajdowało się w wykazie odcinków linii nieczynnych.

W trakcie kontroli, na wezwanie organu podatkowego z dnia 25 marca 2020 r. oraz 14 kwietnia 2020 r., podatnik 1/102 (który wcześniej deklarował grunty za podatnika nr 1/56) złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której nie wykazał żadnych gruntów, a odpis z tytułu korekty na kwotę 1219,00 zł dotyczył działek 2219/96 - pow. 1128 m² oraz 1731/97 pow. 155 m², łącznie, nieprawnie zdeklarowanych przez podatnika 1/102, gdyż użytkownikiem wieczystym Skarbu Państwa tych gruntów był podatnik nr 1/56, który w korekcie deklaracji za 2020 r. wykazał te dwie działki jako zwolnione. Na ww. wezwania organu podatkowego do złożenia wyjaśnień w zakresie budynków i budowli podatnik 1/102 nie odniósł się jednak do deklarowanych budynków i budowli za 2020 r. i do końca kontroli nie złożył korekty deklaracji w zakresie gruntów, budynków i budowli za lata 2015 – 2019, których podatnik nie był właścicielem ani użytkownikiem wieczystym. Pismem z dnia 24 kwietnia 2020 r. podatnik 1/102 poprosił o prologatę złożenia wyjaśnień do dnia 20 maja 2020 r.

W zakresie podatników prowadzących działalność polegającą na świadczeniu usług [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] ustalono, że podatnik o numerze 1/101 wykazał do opodatkowania jako własność działki o numerach 9/23 o pow. 0,0015 ha oraz 2452/42 o pow. 0,0015 ha w deklaracji DN-1 (zał. ZDN-1), pomimo że z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że działki były w użytkowaniu wieczystym ustanowionym na rzecz podatnika nr 1/56.

Podatnik nr 1/56, użytkownik wieczysty działki, wykazywał budynek posadowiony na działce 9/23, w zał. ZDN-2, zaś podatnik nr 1/101 wykazywał grunt.

Do pracownika Referatu Podatków i Opłat zwrócono się udzielenie wyjaśnień w sprawie w powyższych rozbieżności ustalonych w deklaracjach. Następującej odpowiedzi udzielił Kierownik Referatu Podatków i Opłat:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 24 marca 2020 r. dotyczące wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania przez [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] działek o numerach 9/23 oraz 2452/42, które Spółka wykazuje jako własność w załączniku ZDN-1 do deklaracji, pomimo że z ewidencji gruntów

i budynków to nie wynika, informuję, iż powyższe działki w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pszczynie są w użytkowaniu wieczystym:

- [REDACTED] działka nr 9/23 o powierzchni 397 m²,
- [REDACTED] działka nr 2452/42 o powierzchni 1539 m².

Każdy z powyższych podatników wykazuje je w załączniku ZDN-2 do deklaracji jako zwolnione z opodatkowania.

[REDACTED] w deklaracji na rok 2020 wykazała 30 m² gruntu (po 15 m² gruntu z każdej z działek) jako grunt związany z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz 40 m² powierzchni użytkowej budynków (po 20 m² na każdej z działek) związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W związku z tym, iż 30 m² gruntu jest dwukrotnie wykazane w deklaracjach na podatek od nieruchomości, tutejszy organ podatkowy mając wątpliwości co prawidłowości opodatkowania gruntów i budynków położonych w Pawłowicach na działkach numer 9/23 oraz 2452/42 wezwał Podatnika [REDACTED] na podstawie art. 272 oraz art. 274a Ordynacji podatkowej, w ramach czynności sprawdzających, do złożenia wyjaśnień co do opodatkowania w/w części działek”.

Dopiero w trakcie kontroli organ podatkowy wystosował także wezwania do podatnika nr 1/101 z dnia 25 marca 2020 r. oraz z dnia 15 kwietnia 2020 r.

W pierwszym wezwaniu organ podatkowy wnosił o udzielenie wyjaśnień w zakresie opodatkowania w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 rok gruntów i budynków położonych na działkach numer 2452/42, 9/23, 1793/248 oraz 1804/25 położonych w Pawłowicach. Z uzasadnienia wynikało, że tutejszy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze złożoną deklaracją na podatek od nieruchomości za 2020 rok. W deklaracji złożonej w dniu 28 stycznia 2020 roku Podatnik wykazał do opodatkowania grunty i budynki położone na działce numer 2452/42 oraz 9/23, których użytkownikiem wieczystym był inny podmiot. Natomiast na działce numer 1793/248 podatnik wykazał budynek, który znajdował się na działce 1804/25.

Podatnik wyjaśnił, że:

„[REDACTED]
[REDACTED] informuje. Od dłuższego czasu [REDACTED]

A . 



■ [REDACTED] jako właściciel infrastruktury energetycznej prowadzi działania mające na celu uzgodnienie użytkownikami wieczystymi gruntów Skarbu Państwa lub właścicielami nieruchomości, na których posadowiona jest ta infrastruktura, zasad korzystania z gruntów m.in. w drodze ustanowienia służebności przesyłu. Z uwagi na ilość posiadanych urządzeń i linii energetycznych oraz skomplikowane stany prawne, działania te mają charakter długotrwały. Proces ten dotyczy m.in. działek oznaczonych nr 9/23 i 2452/42, położonych w Pawłowicach, obręb 0004 Pawłowice.

Z uwagi na powyższe, z daleko posuniętej ostrożności, wykazaliśmy w/w grunty do opodatkowania jako samoistny posiadacz. W zaistniałej sytuacji dokonamy korektę deklaracji, wyłączając przedmiotowe działki z opodatkowania”.

Inspektorom kontroli przedłożono korekty deklaracji, w wyniku których zobowiązanie podatkowe zmniejszyło się o 28 zł w 2019 oraz 29 zł w 2020 r.

Dodatkowo w odpowiedzi z dnia 14 kwietnia 2020 r. (data wpływu 17 kwietnia 2020 r.) podatnik nr 1/101 poinformował, że w korekcie deklaracji na 2020 r. w załączniku ZDN-1 w części B.2 ponownie błędnie wskazano działkę 1793/248 jako teren, na którym stoi podstacja trakcyjna. Podatnik zobowiązał się do korekty załącznika ZDN-1. Do dnia zakończenia kontroli korekty nie złożono.

Zauważyć należy, że Naczelnny Sąd Administracyjny w uchwale podjętej w składzie 7 sędziów, dnia 9.12.2019 r. (II FPS 3/19) podzielił pogląd, że to (w tym przypadku) użytkownik wieczysty Skarbu Państwa, a nie przedsiębiorstwo przesyłowe jest zobowiązane do uiszczania podatku od nieruchomości. Stwierdzono, że art. 3 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy posiadania rzeczy (nieruchomości), a nie praw z nieruchomością związanych. Wynika to z istoty opodatkowania podatkiem od nieruchomości, który jako podatek o charakterze majątkowym obciąża nieruchomość. W rezultacie podatnikiem podatku od nieruchomości, w sytuacji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ww. ustawy o podatkach i opłatach będzie podmiot, który zawarł umowę ze Skarbem Państwa, bądź też posiada nieruchomość na podstawie innego tytułu prawnego, jako posiadacz zależny. Jeżeli natomiast z zawartej umowy wynika, że nie przeniesiono na taki podmiot posiadania zależnego, lecz ma on jedynie prawo korzystać z nieruchomości Skarbu Państwa w zakresie odpowiadającym posiadaniu służebności, nie będzie mógł być uznany za podatnika tego podatku.

Ponadto w drugim wezwaniu (z dnia 15 kwietnia 2020 r.) organ podatkowy wnosił o uzupełnienie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 rok o brakujący podpis osoby reprezentującej podatnika oraz ponownie zwracał się o złożenie wyjaśnień dotyczących podstaw opodatkowania budynków oraz budowli wskazanych w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2020. Z uzasadnienia wynikało, że organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze złożoną deklaracją na podatek od nieruchomości za lata 2019-2020. W korektach deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych w dniu 9 kwietnia 2020 r. do tutejszego organu Podatnik wykazał do opodatkowania budynki oraz budowle położone na nieruchomościach, których nie jest właścicielem ani użytkownikiem wieczystym (działki numer 9/23 i 2452/42 położone w Pawłowicach). W związku z powyższym organ podatkowy powziął wątpliwość co do prawidłowości złożonych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2020 z uwagi na trwałe połączenie z gruntem budynków wykazanych w deklaracji na podatek od nieruchomości.

Częściowo wyjaśnienia w tym zakresie znajdują się przy okazji wyjaśnień w części protokołu dotyczących podatników 1/56 oraz 1/101.

Ostatecznie w dniu 24 kwietnia 2020 r. do Urzędu Gminy w Pawłowicach usunięto braki formalne i złożono kompletną korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r. Korekta nie obejmowała zmian w deklarowanych budynkach.

W dalszej kolejności dokonano analizy danych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez dzierżawców mienia komunalnego o numerach kart kontowych 4/1609, 12/256, 15/1265, 16/995.

Przeanalizowano pod względem podatkowym prawidłowość wykazania do opodatkowania podatkiem od nieruchomości lub podatkiem rolnym 29 działek, dane wynikające z czterech umów dzierżaw. Te dane porównano za lata 2017 – 2020 z ewidencjami: informacja z ewidencji gruntów i budynków, informacje na podatek od nieruchomości, karty kontowe podatników, dowody doręczenia decyzji.

Podatnicy zawarli umowy dzierżaw z Gminą Pawłowice o dzierżawę:

1/ podatnik nr 12/256 zawarł umowę dzierżawy nr 0087.2015 z dnia 20 lutego 2015 r. na dzierżawę działek nr: 593/156, 594/156, 595/156, 596/156, 597/156, 598/156, 599/156, 600/156, 601/156, 602/156, 603/156, 605/156 – z przeznaczeniem na działalność rolniczo-sadowniczą.

2/ podatnik nr 16/995 zawarł umowę dzierżawy nr 0111.2017 z dnia 9 marca 2017 r. na dzierżawę działek nr: 1682/43, 1681/43, 1388/91, 3917/91, 3918/91, 3615/349, 1535/300, 3733/219, 4134/163- z przeznaczeniem pod działalność rolniczą.

Zgodnie z umową (oraz aneksem) pow. dzierżawy wynosiła 2,6153 ha od 1 kwietnia 2017 r. od 1 czerwca 2017 r. powierzchnia do opodatkowania 4,0468 ha - powyższa umowa dzierżawy plus umowa dzierżawy nr 0219.2017 z dnia 22.05.2017, od 1 kwietnia 2018 r. powierzchnia do opodatkowania 3,8126 ha. Powyższe wynikało także z decyzji podatkowych za lata 2017 – 2020.

3/ podatnik nr 15/1265 zawarł umowę dzierżawy nr 0418.2016 z dnia 30 września 2016 r. działek nr: 755/43, 1530/116, 1531/116, 1534/65, 1533/65, 1537/23 o łącznej powierzchni 3,0950 ha z przeznaczeniem na działalność rolniczą.

4/ podatnik nr 4/1609 zawarł umowę nr 0315/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą wydzierżawiła od Gminy Pawłowice nieruchomość gruntową na okres od 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. na cele parkingowe. Była to trzecia umowa na ten sam przedmiot i cel dzierżawy. Na działce urządzony był parking o nawierzchni asfaltowej. Z decyzji wymiarowych ustalających podatek od nieruchomości wydanych na lata 2017 – 2020 r. nie wynikało, aby dzierżawcy naliczono podatek od budowli.

Pracowników Referatu Podatków i Opłat poproszono o wyjaśnienie kto jest właścicielem parkingu – budowli znajdującej się na dzierżawionym terenie, kiedy budowla powstała i jaki podmiot obowiązany jest do zapłaty podatku od tej budowli,

Następującej odpowiedzi udzielił Kierownik Referatu Podatków i Opłat:

„Gmina Pawłowice umową dzierżawy nr 0315/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. wydzierżawiła osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą nieruchomość gruntową o powierzchni 1400 m² na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2021 r. na cele parkingowe. Jest to trzecia umowa z tym podmiotem dotycząca w/w przedmiotu dzierżawy. Pierwsza umowa dzierżawy nr OR.I.2222/444/05 została zawarta w dniu 10.10.2005 r. na okres od dnia 15.09.2005 r. do 31.08.2015 r.

W umowie tej stwierdzono potrzebę wykonania remontu nawierzchni parkingu, który to remont dzierżawca zobowiązał się wykonać na koszt własny.

Z informacji złożonych przez podatnika wynika, że wykonał on remont nawierzchni parkingu, a poniesione nakłady zaliczył w koszty, jednocześnie parking nie widnieje w ewidencji środków

trwałych firmy. Stąd parking nie jest, wg dokumentów przedsiębiorcy, ich własnością i nie został wykazany w informacji podatkowej jako budowla.

Z posiadanych informacji wynika, że nawierzchnia asfaltowa parkingu istniała już przed zawarciem umowy dzierżawy nr OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005 r.

Gmina Pawłowice nabyła prawo użytkowania wieczystego działek 384/54 i 385/54 – obręb Pawłowice, aktem notarialnym z dnia 17.05.2000 r. od [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] a następnie w 2001 r. stała się ich właścicielem (jak również budowli na nich zlokalizowanej)”.
[REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED]

W sprawie opodatkowania parkingu na dzierżawionym gruncie od gminy Pawłowice, zwrócono się o udzielenie wyjaśnień w sprawie ujęcia ww. budowli w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, daty przyjęcia środka trwałego oraz jego wartości brutto.

Następującej odpowiedzi udzieliła Gł. Księgowa Urzędu Gminy w Pawłowicach:

„W odpowiedzi na pytania z dnia 31 marca 2020 r. składam poniżej wyjaśnienia. Referat Księgowości i Budżetu ewidencjonuje środki trwałe na podstawie dokumentów /OT/ sporządzonych przez pracowników merytorycznych UG dokonujących transakcji zwiększających lub zmniejszających majątek gminy. Do Referatu Księgowości i Budżetu nie został dostarczony dokument OT dotyczący budowli wymienionych w pytaniu, wobec powyższego w ewidencji księgowej brak obiektów, które są przedmiotem pytania. W ewidencji księgowej jako obiekty inwentarzowe widnieją działki nr 384/54 i 385/54.”

Z umowy nr 0315/2018 zawartej w dniu 6 sierpnia 2018 r. nie wynikało, aby grunt oddany w dzierżawę był zabudowany. Ponadto w § 7 pkt 2 tejże umowy zawarto zapis, że dzierżawca bez pisemnej zgody wydzierżawiającego nie może wznosić na dzierżawionym gruncie żadnych budowli. Zaś wszelkie zmiany i adaptację Dzierżawca wykonywał na własny koszt po uprzednim uzyskaniu zgody Wydzierżawiającego.

Wobec informacji zawartych w odpowiedziach udzielonych przez pracowników Referatu Podatków i Opłat oraz Referatu Księgowości i Budżetu oraz przytoczonych powyżej zapisów umowy dotyczących parkingu istniejącego na wydzierżawionych działkach gminnych zwrócono się do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- w jakich okolicznościach oraz w jakim terminie powstał ww. parking oraz przez kogo (czyim nakładem) został wybudowany,

- czy z aktu notarialnego z dnia 17 maja 2000 r. lub innych dokumentów (jakich?) wynikało, że na wspomnianych działkach znajduje się budowla w postaci parkingu. Poproszono o przedłożenie ww. aktu notarialnego oraz w miarę możliwości umowy OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005 r.
- czy w okresie trwania umów dzierżaw Dzierżawiący zwracał się do Wydierżawiającego o wyrażanie zgód w powyższym zakresie oraz czy Wydierżawiający takie zgody wydał – poproszono o ich przedłożenie.

W odpowiedzi udzielonej przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia czytamy:

„Ad.1. Według mojej wiedzy parking który istnieje w obecnej formie z istniejąca nawierzchnią asfaltową powstał nakładem poniesionym przez dzierżawcę. Dzierżawca wykonał nawierzchnię asfaltową własnym nakładem w czasie obowiązywania umowy dzierżawy nr OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005r. W umowie dzierżawy OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005r. w paragrafie 1 punkt 2 Dzierżawca zobowiązał się do wykonania remontu parkingu na własny koszt. Nawierzchnia parkingu nałożona przez Dzierżawcę w ramach pierwszej umowy pozostała do dnia dzisiejszego.

W związku z powyższym istniejąca budowla parkingowa nie została ujawniona w ewidencji środków trwałych tutejszego Urzędu.

W załączeniu skan umowy z OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005r.

Ad.2. W akcie notarialnym z dnia 17 maja 2000r. nie ma informacji o istnieniu parkingu na działce wydierżawionej panu (...).

W załączeniu skan aktu notarialnego z dnia 17 maja 2000r.

Jednocześnie informuję, że w dokumentacji archiwalnej odnaleziono decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 22.03.2001r. w sprawie nieodpłatnego przekazania między innymi wydierżawionej nieruchomości na rzecz Gminy Pawłowice. W protokole z dnia 22.03.2001r. stanowiącym załącznik do decyzji znajduje się informacja o „terenie placu parkingowego oraz traktu pieszo jezdnego”. Brak jednak szczegółowych informacji o jakiej nawierzchni i w jakim stanie technicznym był przekazany parking. Z nieformalnych informacji nie potwierdzonych dokumentami wynika, że parking nie był urządzony jako budowla na etapie podpisania protokołu. Po spisaniu protokołu Urząd Gminy nie ponosił nakładów inwestycyjnych w budowę parkingu.

W załączeniu skan decyzji Wojewody z dnia 22.03.2001r. wraz z protokołem z dnia 22.03.2001r.

Ad.3.

W załączeniu skan zwartych umów z p. (...) od 2005r.:

Umowa OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005r. - od dnia 15.09.2005r. do 31.08.2015r.

Umowa 0276.2015 z dnia 31.08.2015r. - od dnia 01.09.2015r. do 31.08.2018r.

Umowa 0315.2018 z dnia 06.08.2018r. - od dnia 01.09.2018r. do 31.08.2021r.

Biorąc pod uwagę ustalenia poczynione jak wyżej wyjaśniam, że parking, który istnieje w obecnej formie powstał nakładem dzierżawcy w ramach pierwszej umowy w pierwszym okresie jej obowiązywania.

W ramach umowy z dnia 31.08.2015r. oraz 06.08.2018r. nie były wyrażane zgody dla Dzierżawcy na dokonanie nakładów na nieruchomości będącej przedmiotem dzierżawy. Urząd Gminy w Pawłowicach nie ponosił nakładów w parking w okresie zawartych umów dzierżaw z p. (...).

W związku z powyższym nie było podstaw do ujawnienia parkingu o nawierzchni asfaltowej w ewidencji środków trwałych tutejszego Urzędu”.

Z umów nr 0276.2015 z dnia 31.08.2015r. oraz Umowa 0315.2018 z dnia 06.08.2018r. wynikały następujące warunki:

- brak wskazania, że nieruchomość była zabudowana parkingiem,
- Wyzierżawiający miał prawo kontroli sposobu wykorzystywania przedmiotu umowy,
- Dzierżawca bez zgody Wyzierżawiającego nie miał prawa wznosić budowli, koszty poniesione nie podlegały zwrotowi,
- przedmiot umowy miał zostać wydany w terminie określonym w umowie lub terminie określonym w trybie rozwiązania – w umowie takiego terminu nie określono, poza czasem obowiązywania umowy,
- przedmiot umowy został wydzierżawiony przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

Ponownie zwrócono się do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia oraz Inspektora w tym Referacie, odpowiedzialnego za realizację umowy o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- czy przeprowadzono kontrolę wykorzystania nieruchomości, jeżeli tak to poproszono o przedłożenie dokumentacji (notatki, protokoły itp.),
- w jakim dniu Dzierżawca były zobowiązany wydać Wyzierżawiającemu przedmiot ww. umów po ich zakończeniu i czy przedmiot umowy został odebrany w terminie?

gł
18

- czy na okoliczność odbioru przedmiotu umów dzierżaw (dotyczy umów nr OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005r. - od dnia 15.09.2005r. do 31.08.2015r. oraz nr 0276.2015 z dnia 31.08.2015r.) sporządzono dokumenty, jeżeli tak to proszę o ich przedłożenie,
- czy dokonano zwrotu kosztów nakładów Wydierżawiającemu poniesionych przez niego na budowę lub remont parkingu oraz czy podejmowano czynność w sprawie jego wyceny i przyjęcia na stan mienia komunalnego. Jeżeli nie to z jakich przyczyn?
- czy Dzierżawca wiedział o parkingu wybudowanym na dzierżawionej nieruchomości i czy zwracał się do Wydierżawiającego o wyjaśnienia w tej sprawie. Z ww. umów wynikało, że teren był niezabudowany.

Z zapisów zawartych w § 1 pkt. 2 umowy nr OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005 r. wynikało, że na dzień zawarcia niniejszej umowy parking istniał.

Odpowiedzi udzielił Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia:

„Ad.1.

Nieruchomość będąca przedmiotem dzierżawy podlega stałej kontroli ze względu na swoją specyfikę:

- nieruchomość położona jest w [REDACTED]
- nieruchomość jest ogólnodostępna dla wszystkich mieszkańców w tym również wszystkich pracowników urzędu.

W związku z powyższym wiedza o sposobie wykorzystania nieruchomości jest ogólnodostępna. W wyniku stałego monitoringu sposobu wykorzystania nieruchomości w okresie objętym dzierżawą nie stwierdzono nigdy innego wykorzystywania nieruchomości jak tylko na cele parkingowe.

Ponadto należy zauważyć, że nieruchomość nie jest zabudowana np. zamkniętym obiektem wymagającym umówienia indywidualnej kontroli z Wydierżawiającym.

Specyfika położenia nieruchomości uniemożliwia w praktyce wykorzystania jej na inny cel niż parkingowy ponieważ dzierżawiona nieruchomość jako miejsce parkingowe jest niezbędna do funkcjonowania sąsiadującego z nią pawilonu handlowego.

Należy również zauważyć, że przedmiotowa nieruchomość jest kontrolowana automatycznie przy wykonywaniu innych obowiązków służbowych pracowników tutejszego urzędu związanych z znajdującymi się w sąsiedztwie innymi nieruchomościami gminnymi. W bezpośredni sąsiedztwie

znajduje się [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] stacje trafo na gruntach gminnych, kiosk handlowy na gruncie gminnym.

Z przeprowadzonej kontroli stanu wykorzystania nieruchomości przesyłamy dokumentację fotograficzną.

Ad.2. Ad.3.

Dzierżawca zobowiązany jest wydać przedmiot dzierżawy po zakończeniu korzystania z przedmiotu dzierżawy. Korzystanie z nieruchomości przez Dzierżawcę trwa nieprzerwanie w oparciu o zawarte umowy dzierżawy począwszy od roku 2005. Od rozpoczęcia okresu obowiązywania pierwszej umowy z 2005 r. nieruchomość nie była odebrana dzierżawcy.

Ad.4.

W okresie trwania umów dzierżaw Dzierżawcy nie dokonano zwrotu żadnych nakładów poniesionych na dzierżawioną nieruchomość. Zgodnie z zawartymi umowami dzierżawcy nie przysługuje zwrot poniesionych przez niego nakładów na nieruchomości. Wycena wysokości poniesionych nakładów przez Dzierżawcę będzie podejmowana w przyszłości na etapie zakończenia korzystania z nieruchomości przez Dzierżawcę i podjęciu decyzji przez tutejszy urząd o ewentualnym przejęciu nakładów poniesionych przez Dzierżawcę na majątek gminny.

Odkładanie decyzji w sprawie ewentualnego przejęcia poniesionych nakładów przez dzierżawcę na majątku gminnym ma uzasadnienie ekonomiczne tzn.

- do chwili obecnej nie były wydatkowane środki publiczne, które mogły być wykorzystywane na inne potrzeby publiczne,
- upływ czasu wpływa korzystnie na prowadzone ewentualnie w przyszłości negocjacje odnośnie wysokości zwrotu poniesionych nakładów (poniesione nakłady są amortyzowane przez Dzierżawcę i ich wartość obniża się w czasie),
- zgodnie z zawartymi umowami zwrot poniesionych nakładów może w ogóle nie nastąpić.

Ad.5.

Na podstawie analizy dokumentacji archiwalnej trudno w chwili obecnej określić wiedzę dzierżawcy o stanie zabudowania przedmiotu dzierżawy na etapie zawarcia umowy z 2005 r. Dokumentacja archiwalna związana z pierwszą umową dzierżawy z 2005 nie zawiera dokumentów potwierdzających w jakim stanie był teren dzierżawy wykorzystywany przez dzierżawcę na cele parkingowe. Prawdopodobnie nie był urządzony jako budowla. W dokumentach archiwalnych nie ma zapytań dzierżawcy w tej sprawie”.

Wobec informacji zawartych w powyższej odpowiedzi zwrócono się ponownie do Inspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia Urzędu Gminy w Pawłowicach o udzielenie dodatkowych wyjaśnień:

- kto jest właścicielem pawilonu handlowego sąsiadującego z ww. dzierżawionymi działkami,
- czy firma PTHU (...) wydzierżawiła nieruchomość od Gminy Pawłowice w związku z prowadzeniem działalności lub ma jakikolwiek udział w działalności ww. pawilonu handlowego,
- w jakim dniu przeprowadzona została kontrola, udokumentowana zdjęciem załączonym do odpowiedzi i czy sporządzono na tę okoliczność notatkę, poproszono o jej przedłożenie.

Następującej odpowiedzi udzielili Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia oraz Inspektor w tym Referacie:

„Ad.1.

Nieruchomość będąca przedmiotem dzierżawy położona jest w bezpośrednim sąsiedztwie nieruchomości zabudowanej pawilonem handlowym oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 558/54 i 557/54.

Zgodnie z ewidencją gruntów właścicielem działek jest skarb państwa. Użytkownikami wieczystymi są (...).

Biorąc pod uwagę specyfikę funkcjonowania nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste należy zakładać, że właścicielem pawilonu handlowego na powyższych działkach są również (...).

Ad.2.

W dokumentacji związanej z umowami dzierżawy nie ma dokumentów, w których właściciel [REDAKTOR] [REDAKTOR] ujawnia związek pomiędzy dzierżawą działek gminnych 384/54 i 385/54, a prowadzoną działalnością w pawilonie handlowym.

Związek ten został ujawniony pośrednio w umowie dzierżawy OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005 r. w warunkach rozwiązania przedmiotowej umowy w § 6 pkt 2.

Nie dysponujemy strukturą udziałów w działalności pawilonu handlowego.

Ad.3.

Kontrola sposobu wykorzystania nieruchomości została przeprowadzona w dniu 17.09.2019 r. w związku z interwencją telefoniczną [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] o powstaniu obiektu wolnostojącego (kiosku) na nieruchomości gminnej objętej terenem dzierżawy w ramach umowy nr 0315/2018 z dnia 06.08.2018 r.

W załączeniu przesyłam protokół z kontroli”.

MC
W

A
92

Do odpowiedzi dołączono protokół kontroli nieruchomości z dnia 17 września 2019 r.

Z udzielonych do tej pory odpowiedzi wynikało, że parking który istnieje w obecnej formie z istniejącą nawierzchnią asfaltową powstał nakładem poniesionym przez obecnego Dzierżawcę. Dzierżawca wykonał nawierzchnię asfaltową własnym nakładem w czasie obowiązywania umowy dzierżawy nr OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005r. W umowie dzierżawy OR.I.2222/444/05 z dnia 10.10.2005r. w paragrafie 1 punkt 2 Dzierżawca zobowiązał się do wykonania remontu parkingu na własny koszt. Nawierzchnia parkingu nałożona przez Dzierżawcę w ramach pierwszej umowy pozostała do dnia dzisiejszego.

W nawiązaniu do przedłożonego protokołu kontroli działalności na działce oraz informacji przekazanych w dotychczasowych odpowiedziach poproszono o kolejne wyjaśnienia w sprawach:

- czy podjęto czynności w dotyczące wyceny i przyjęcia na stan mienia komunalnego budowli w postaci parkingu Gminy Pawłowice powstałej budowli, jeżeli nie to z jakich przyczyn. Jeżeli takie działania podjęto to poproszono o ich udokumentowanie,

- czy do Referatu Podatków i Opłat przekazano informację, że na dzierżawionych działkach komunalnych istnieje budowla, wykorzystywana do działalności gospodarczej przez firmę PTHU „(...)”, jeżeli nie to proszę o podanie przyczyn. Jeżeli powyższe informacje przekazano, to poproszono o udokumentowanie tego faktu.

- czy w Urzędzie Gminy Pawłowice funkcjonują procedury w zakresie przekazywania informacji pomiędzy Referatami, mające wpływ na dochody z tytułu podatku od nieruchomości? Jeżeli takie procedury istnieją, to poproszono o ich wskazanie oraz wskazanie osoby, która była odpowiedzialna za przekazanie ww. informacji do Referatu Podatków i Opłat.

Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia Urzędu Gminy w Pawłowicach:

„ Ad.1. W nawiązaniu do wcześniejszych odpowiedzi informujemy, że nie podejmowano działań mających na celu wyceny i przyjęcia na stan mienia komunalnego budowli w postaci parkingu ze względu na brak w archiwum dokumentacji potwierdzającej stan terenu dzierżawy przed zawartymi umowami dzierżawy.

Ze względów technicznych pierwotnego stanu nieruchomości gminnych nie można było ustalić już po poniesionych nakładach przez dzierżawcę. Z tych samych powodów technicznych nie można ustalić pierwotnego stanu nieruchomości w chwili obecnej.

Ujawnienie budowli parkingowej po poniesionych nakładach przez dzierżawcę nie zostało dokonane ze względu na odłożenie decyzji w sprawie poniesionych nakładów do zakończenia korzystania z nieruchomości przez p. (...).

Podtrzymujemy również uzasadnienie tej decyzji z poprzedniej korespondencji :

- do chwili obecnej nie były wydatkowane środki publiczne, które mogły być wykorzystywane na inne potrzeby publiczne,*
- upływ czasu wpływa korzystnie na prowadzone ewentualnie w przyszłości negocjacje odnośnie wysokości zwrotu poniesionych nakładów (poniesione nakłady są amortyzowane przez Dzierżawcę i ich wartość obniża się w czasie),*
- zgodnie z zawartymi umowami zwrot poniesionych nakładów może w ogóle nie nastąpić.*

Ad.2. Informacja o istnieniu budowli parkingowej do Referatu Podatków i Oplat została przekazana w formie kserokopii zawartych umów dzierżaw, które określają sposób wykorzystania z nieruchomości gminnych oraz sposób ich zagospodarowania.

Ad.3. W Urzędzie Gminy Pawłowice została wypracowana niepisana praktyka przekazywania do Referatu Podatków i Oplat kserokopii zawartych umów na najem lub dzierżawę.

Kserokopia przekazana do Referatu Podatków i Oplat zawiera parafę osoby przekazującej umowę z Referatu Gospodarki Przestrzennej i Geodezji wraz z datą przekazania. Druga kserokopia pozostająca w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Geodezji z parafą przyjęcia umowy przez pracownika Referatu Podatków i Oplat pozostaje w dokumentacji referatu GPGM”.

Kierownika Referatu Podatków i Oplat poproszono o wskazanie:

- podatnika podatku od nieruchomości pawilonu handlowego sąsiadującego z ww. dzierżawionymi działkami (o czym w odpowiedzi informuje w odpowiedzi Inspektor Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia) za lata 2016 -2020,*
- jaki związek z działalnością ww. pawilonu handlowego ma dzierżawca, w związku z tym, że parking służy klientom pawilonu handlowego,*
- poproszono o przedłożenie deklaracji podatkowej, w której wykazano pawilon handlowy wskazany przez Inspektora Referatu Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia Urzędu Gminy w Pawłowicach.*

Kierownik Referatu Podatków i Oplat wyjaśnił, że:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 9 kwietnia 2020 r. dotyczące dzierżawy (na podstawie umowy

nr 0276/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. oraz nr 0315/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r.) przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, nieruchomości gruntowej na cele parkingowe wyjaśniam:

- podatnikiem podatku od nieruchomości w latach 2016 - 2020 od pawilonu handlowego sąsiadującego z dzierżawionymi (na podstawie umowy dzierżawy nr 0315/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r.) działkami nr 384/54 oraz nr 385/54 są Państwo (...). W ewidencji gruntów i budynków Państwo (...) są użytkownikami wieczystymi działek 558/54, 557/54 i 556/54, które sąsiadują z działkami nr 384/54 oraz nr 385/54. Na działce 558/54 znajduje się budynek handlowo-usługowy. Z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wynika, że Pan (...) prowadzi działalność gospodarczą pod Firmą (...) Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowo-Uslugowe „(...)”;
- Pan (...) jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod Firmą PTHU (...) wydzierżawił nieruchomość gruntową od Gminy Pawłowice w związku z koniecznością zapewnienia odpowiedniej ilości miejsc parkingowych w związku z prowadzoną działalnością handlową w budynku posadowionym na sąsiedniej działce (będącej w jego użytkowaniu wieczystym);
- z uwagi na to, iż grunt wraz z budynkiem handlowo-usługowym jest własnością osób fizycznych, Państwo (...) złożyli informację podatkową. Na jej podstawie organ podatkowy wydał w latach 2016 - 2020 decyzje ustalające w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości. Decyzje za poszczególne lata obejmują: budynek handlowo-usługowy (pawilon handlowy) związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, grunt związany z działalnością gospodarczą oraz grunt dzierżawiony od Gminy Pawłowice związany z działalnością gospodarczą”.

Użytkowanie wieczyste działek 558/54, 557/54 i 556/54 dotyczyło mienia Skarbu Państwa.

Przedłożono decyzję Wojewody Śląskiego nr GN.II-4/2/7722/24/2001 z dnia 22 marca 2001 r. w sprawie przekazania Gminie Pawłowice nieodpłatnie prawa własności nieruchomości składających się m.in. z działek 384/54 o pow. 854 m² i 385/54 o pow. 1870 m². Na okoliczność przekazania nieruchomości sporządzono protokół, będący załącznikiem do ww. Decyzji. Z protokołu wynikało, że działki 384/54, 385/54 oraz 388/54 o łącznej powierzchni stanowiły w terenie plac parkingowy, trakt pieszo-jezdny oraz teren pod stację transformatorową.

Zgodnie z art. 47 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz.U. 1964 r. Nr 16 poz. 93 z późn. zm.) część składowa rzeczy nie może być odrębnym przedmiotem własności i innych praw rzeczowych. Częścią składową rzeczy jest wszystko, co nie może być od niej odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości albo bez uszkodzenia lub istotnej zmiany przedmiotu odłączonego. Ponadto w myśl art. 48 do części składowych gruntu należą w szczególności budynki i inne urządzenia trwale z gruntem związane, jak również drzewa i inne rośliny od chwili zasadzenia lub zasiania. Zaś na podstawie art. 191 własność nieruchomości rozciąga się na rzecz ruchomą, która została połączona z nieruchomością w taki sposób, że stała się jej częścią składową.

W myśl art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

Na podstawie art. 2 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Sprawdzono prawidłowość deklarowania przedmiotu opodatkowania przez podatników będących użytkownikami wieczystymi gruntów komunalnych o numerach kart kontowych 1/263 (spółka z o.o.), 13/4 (osoba fizyczna), 4/1875 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą).

1/ podatnik nr 1/263 nabył prawo użytkowania wieczystego od innego podmiotu (spółdzielnia) na podstawie aktu notarialnego nr 6074/2003 z dnia 22 maja 2003 r. Przedmiotem umowy była sprzedaż użytkowania wieczystego zabudowanej działki nr 2026/90 o powierzchni 0,3740 ha będącej własnością Gminy Pawłowice.

2/ podatnik nr 13/4 nabył prawo użytkowania wieczystego od innego podmiotu (spółdzielnia) na podstawie aktu notarialnego z dnia 5 czerwca 2003 r. Rep. A nr 6691/2003. Przedmiotem umowy była sprzedaż użytkowania wieczystego działki 388/167 o pow. 0,4251 ha, będącej własnością

Gminy Pawłowice.

3/ podatnik nr 4/1875 nabył prawo użytkowania wieczystego od innego podmiotu (spółdzielnia) na podstawie aktu notarialnego z dnia 5 czerwca 2003 r. Rep. A nr 19990/2006. Przedmiotem umowy była sprzedaż użytkowania wieczystego działek 37/9, 37/10, 37/11 o pow. 1,1439 ha, będących własnością Gminy Pawłowice. Użytkowanie wieczyste podatnik nabył w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

W okresie objętym kontrolą Podatnicy będący użytkownikami wieczystymi prawidłowo deklarowali oddane im mienie komunalne. Nie posiadali zaległości.

Za badany okres podatnicy złożyli deklaracje (w tym informacje) na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny, w zależności od klasyfikacji dzierżawionych działek oraz ich przeznaczenia. Przypisu decyzji w latach 2017 – 2020 na karty kontowe ww. podatników dokonano nie wcześniej niż po ich dostarczeniu podatnikom.

Analiza i kontrola poprawności składanych przez osoby prawne deklaracji podatkowych, w tym porównanie danych wynikających z deklaracji z danymi z ewidencji gruntów i budynków i innymi ewidencjami prowadzonymi przez organy administracji publicznej należało do obowiązków Podinspektora w Referacie Podatków i Opłat.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość danych dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z przyjętych uchwał w tym zakresie, wykazanych w sprawozdaniach za Rb-PDP za lata 2018 – 2019. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej w tym zakresie. Na dzień 31 grudnia 2018 r. skutki wynosiły 423.215,11 zł oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. 450.197,62 zł i udzielone zostały na podstawie uchwały nr XII/98/2015 Rady Gminy Pawłowice z dnia 27 października 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Zwolnienia dotyczyły gruntów i budynków zajętych pod działalność: kulturalną, sportową, ochronę przeciwpożarową, cmentarze, za wyjątkiem działalności gospodarczej.

Weryfikacji poddano prawidłowość opodatkowania powierzchni zajętych na prowadzenie gabinetów higieny szkolnej na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych na 2017 - 2020 r. przez wybrane placówki oświatowe: [REDAKTED] (1/235), [REDAKTED] (1/215), [REDAKTED] (1/210), [REDAKTED] (1/213). Za lata 2020 ww. jednostki wykazywały w deklaracjach na podatek od nieruchomości powierzchnie budynków zajęte pod działalność medyczną. W 2019 r. placówki te dokonały korekt deklaracji za lata 2014 -2019

w związku z nieujmowaniem powierzchni opodatkowanej pod działalność medyczną (gabinety higieny szkolnej). Należność z tytułu podatku od nieruchomości wynikająca z dokonanych korekt została uiszczona w 2019 r. łącznie z odsetkami, które wynosiły od 47,84 zł do 51,00 zł. Wykaz akt kontroli AK/610/3/20 /III.1.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

1.2.1. Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych

Celem kontroli było sprawdzenie ustalania i pobierania w latach 2016-2020 opłat rocznych za nieruchomości gruntowe oddane przez Gminę Pawłowice w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z art. 71 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste pobiera się opłaty roczne, które wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok, a właściwy organ, na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego.

Na podstawie przygotowanego na potrzeby kontroli „Wykazu nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste” ustalono, że w latach objętych kontrolą użytkownikiem wieczystym gruntu, stanowiącego własność Gminy Pawłowice, było dziewiętnaście podmiotów, z których na potrzeby kontroli wybrano trzy z nich.

1/ Pierwszemu użytkownikowi wieczystemu przypisano nr ewidencyjny 000. Z wydruku z Rejestru Gruntów, prowadzonego przez Starostę Pszczyńskiego, wynikało, że przedmiotem użytkowania wieczystego była nieruchomość gruntowa – działka nr 388/167 o pow. 0,2518 m². Pismem znak GPGM.6843.18.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. p. (...) – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej Geodezji i Mienia z upoważnienia Wójta Gminy wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste i złożył nową ofertę dot. wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w kwocie 4.072,35 zł netto i płatnej od 1 stycznia 2020 r.

Z wydruków z ewidencji księgowej oraz wystawionych dla kontrahenta faktur wynikało, że z tytułu użytkowania wieczystego kontrahent ponosił w latach 2016-2019 opłaty roczne w wysokości 3585 zł. W 2020 roku opłata wynosiła 4072,35 zł. i opłacona została w dniu 30 marca 2020 r.

Wpłaty z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste były dokonywane przez kontrahenta terminowo.

2/ Drugiemu użytkownikowi wieczystemu przypisano nr karty kontowej 3132667. Z umowy wieczystego użytkowania gruntu zawartej na podstawie Aktu notarialnego Repertorium A numer 19990/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. wynika, że przedmiotem użytkowania wieczystego były nieruchomości gruntowe – działka nr 37/9, 37/10, 37/11 położone w Pawłowicach o pow. 1.1439 ha. Rada Gminy Pawłowice uchwałą nr XXXV/459/2006 z dnia 26 maja 2006 r. wyraziła zgodę na oddanie ww. nieruchomości w użytkowanie wieczyste na 99 lat. Opłaty roczne wynoszące 3% ceny działki brutto – tj. w kwocie 19.961,64 zł wpłacane będą do 31 marca każdego roku.

Pismem znak GPGM.6843.15.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. p. (...) – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej Geodezji i Mienia z upoważnienia Wójta Gminy wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste i złożył nową ofertę dot. wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w kwocie 22.560,00 zł + 4.963,20 zł podatku VAT (22%), tj. w kwocie brutto 27.523,20 zł i płatnej od 1 stycznia 2020 r. Na dzień kontroli tj. 20 kwietnia 2020 r. opłata za 2020 rok nie została opłacona. W związku z ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.) na podstawie art. 15j opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2020, o której mowa w art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65, 284 i 471) za rok 2020 wnosi się w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r.

Wpłaty z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste za lata 2016 -2019 były dokonywane przez kontrahenta terminowo.

3/ Trzeciemu użytkownikowi wieczystemu przypisano nr karty kontowej 000337. Z §3 aktu notarialnego Repertorium A numer 6074/2003 z dnia 22 maja 2003 r. wynika, że [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] sprzedała osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą prawo użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego działkę nr 2062/90 o pow. 0,3740 ha oraz własność położonych na niej budynków za cenę 103.000,00 zł w tym za grunt w kwocie 73.000,00 zł. Powyższe nieruchomości były położone na terenie Pawłowic.

Pismem znak GPGM.6843.11.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. p. (...) – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej Geodezji i Mienia z upoważnienia Wójta Gminy wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste i złożył nową ofertę dot. wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w kwocie

9.493,23 zł netto i płatnej od 1 stycznia 2020 r. Należność za 2020 r. została przez użytkownika wieczystego opłacona w dniu 16 marca 2020 r.

Wpłaty z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste były dokonywane przez kontrahenta terminowo.

Z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Pawłowice wyksięgowano wartość prawa użytkowania wieczystego, które z mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. z 2020 poz. 139 z późn. zm.) stało się własnością dotychczasowych użytkowników wieczystych. Wyksięgowania dokonano w okresie od kwietnia do sierpnia 2019 r. na podstawie dowodów PK: 0000000039, 0000000045, 0000000055, 0000000065, 0000000072. Na koncie pozabilansowym 240 ujęto przyszłe należne opłaty pozostałe do zapłaty, którego saldo na dzień 31.03.2020 r. wynosiło 463.783,16 zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach

2.1 Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Kontrolą objęto: prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłaty składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, angażami, terminowość wypłacanych wynagrodzeń oraz prawidłowość przyznawania, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop i dodatkowego wynagrodzenia rocznego w latach 2016-2019.

Kontrolą objęto również terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, zaliczek na podatek od osób fizycznych za wybrane miesiące.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 6 pracowników Urzędu Gminy Pawłowice zatrudnionych w okresie objętym kontrolą, tj.: Wójta Gminy, Zastępcy Wójta Gminy $\frac{1}{4}$ etatu oraz Sekretarza Gminy $\frac{3}{4}$ etatu, Skarbnika Gminy, 2 Inspektorów w Referacie Infrastruktury Komunalnej oraz Podinspektora w Referacie Księgowości i Budżetu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawłowice wprowadzonego Zarządzeniem Nr OI.120.0050.2017 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawłowice wraz z 2 zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Pawłowice nr: OI.0031.2018 z dnia 15 czerwca 2018 r. oraz OR.120.0049.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.



- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawłowice wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152-262/2009 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawłowice wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Pawłowice nr: 0152-339/10 z dnia 12 lutego 2010 r., 0152-377/10 z dnia 6 sierpnia 2010 r., 120.0076.2011 z dnia 17 października 2011 r., OI.120.2.2014 z dnia 16 stycznia 2014 r.
- regulaminu pracy wprowadzonego Zarządzeniem nr OI 120.0026.2017 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 16 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy Urzędu Gminy Pawłowice wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Pawłowice nr: OI 0049.2017 z dnia 30 listopada 2017 r., OI 120.0033.2018 z dnia 4 lipca 2018 r., OR 120.0008.2019 z dnia 17 stycznia 2019 r., OR.120.0021.2019 z dnia 4 kwietnia 2019 r., OR 120.055.2019 z dnia 18 września 2019 r.
- regulaminu pracy wprowadzonego Zarządzeniem nr OI.120.0058.2015 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 1 grudnia 2015 r. wprowadzenia zmian do regulaminu pracy Urzędu Gminy Pawłowice oraz wprowadzenia tekstu jednolitego.
- Uchwały nr II/3/2014 Rady Gminy Pawłowice z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pawłowice,
- Uchwały nr I/3/2018 Rady Gminy Pawłowice z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pawłowice,
- dokumentacji stanowiącej podstawę naliczenia i wypłaty wynagrodzeń;
- angaży pracowników oraz pism zmieniających warunki płacowe w latach objętych kontrolą dla wybranej grupy pracowników;
- rocznych kartotek wynagrodzeń wybranej grupy pracowników i list płac za wybrane miesiące: luty, wrzesień i grudzień w latach 2016-2019,
- przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za luty, wrzesień i grudzień w latach 2016-2019.

Dla powyżej wymienionej próby wybranych pracowników, wskazanych lat lub miesięcy w danym roku - odnośnie ustalonych, naliczonych, wypłaconych ww. pracownikom wynagrodzeń, dodatków funkcyjnych, dodatków specjalnych oraz terminowości wypłaty tych wynagrodzeń, terminowości odprowadzenia składek ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego, Funduszu Pracy – nie wniesiono uwag.

Podobnie w zakresie prawidłowości naliczenia i terminowości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop w latach 2016-2019 dla ww. pracowników Urzędu Gminy Pawłowice - uwag nie wniesiono.

W związku z wejściem w życie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), maksymalne wynagrodzenia Wójta w gminie powyżej 15 tys. mieszkańców wynosiło 4.800,00 zł. Zwrócono się o wyjaśnienie czy został przedłożony Radzie Gminy Pawłowice projekt uchwały w sprawie zmiany wynagrodzenia wójta gminy a jeśli został przedłożony to w jakim dniu.

Z kartoteki wynagrodzeń za 2018 r. wynikało, że w okresie lipiec – październik wynagrodzenie zasadnicze Wójta Gminy wynosiło 4.800,00 zł, z kolei z uchwały nr I/3/2018 Rady Gminy Pawłowice z dnia 20 listopada 2018 r. wynikało, że wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.800,00 zł przysługiwało Wójtowi Gminy od dnia 20 listopada 2018 r.

Do dnia 19 listopada 2018 r. obowiązywała Uchwała nr II/3/2014 Rady Gminy Pawłowice z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pawłowice zgodnie z którą wynagrodzenie zasadnicze przysługujące Wójtowi Gminy wynosiło 5.890,00 zł.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie na jakiej podstawie dokonano obniżenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy.

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że „Projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia został wniesiony przez Wójta Gminy i był przedmiotem obrad na sesji Rady Gminy w dniu 26 czerwca 2018 r. Projekt uchwały przewidywał obniżenie wynagrodzenia wójta, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa tj. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 poz. 936). Projekt uchwały nie został przyjęty przez radnych (na sesji obecnych było 12 radnych, jedenastu radnych głosowało przeciwko podjęciu uchwały, jeden wstrzymał się od głosu).

Obniżenia wynagrodzenia dokonano na podstawie opinii prawnej wydanej w dniu 27 lipca 2018 r. z której wynikało, że wynagrodzenie wójta ustalone Uchwałą RG nr II/3/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. jest niezgodne z obowiązującym od 1 lipca 2018 r. rozporządzeniem. Wobec niepodjęcia przez Radę Gminy Pawłowice uchwały na sesji w dniu 26 czerwca 2018 r. wynagrodzenie wójta powinno zostać obniżone i wypłacone w maksymalnej wysokości wynikającej z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Na przełomie roku 2018/2019 zaczęły pojawiać się stanowiska, że w przypadku niepodjęcia przez radę gminy uchwały obniżającej wynagrodzenie wójta zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, należy wypłacać wynagrodzenie zgodnie z ówczesnie obowiązującą uchwałą.

Mając na uwadze powyższe, w miesiącu marcu 2019 r. zostało wypłacone wyrównanie wynagrodzenia wójta za okres od 1 lipca 2018 do 19 listopada 2018 r. oraz wyrównanie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy - na podstawie Uchwały Rady Gminy Pawłowice nr II/3/2014 z dnia 08.12.2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pawłowice”.

Za przygotowanie projektu uchwały Rady Gminy Pawłowice w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy odpowiedzialne były: (...) - Inspektor w Referacie Organizacyjnym i Informatyki oraz Joanna Śmieja - Sekretarz Gminy, obecnie Zastępca Wójta Gminy.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/3/20/III.2.1.1. nowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.2 Przetarg nieograniczony na „Świadczenie obsługi prawnej Urzędu Gminy Pawłowice, Rady Gminy oraz jednostek organizacyjnych”

Ogłoszenie o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 138o ust. 2-4 ustawy prawa zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1279 z późn. zm.) na zadanie pn. „Świadczenie obsługi prawnej Urzędu Gminy Pawłowice, Rady Gminy oraz jednostek organizacyjnych” zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 8 marca 2018 r. Z zaproszenia wynika, że przedmiotem zamówienia była kompleksowa obsługa prawna Urzędu Gminy Pawłowice, Rady Gminy oraz jednostek organizacyjnych. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 138o ust 2-4 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 7 marca 2018 r. na podstawie szacunku w wysokości 342.000,00, co stanowiło równowartość 75.144,37 euro.

Z treści pkt 3.2.2 – „Zdolność techniczna lub zawodowa” wynika, że za minimalny poziom zdolności uznane zostanie wykazanie przez wykonawcę że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wykonanie a w przypadku świadczeń okresowych i ciągłych wykonywanie co najmniej 2 usług polegających na świadczeniu obsługi prawnej na rzecz jednostek samorządu terytorialnego obejmującej w swoim zakresie administrację publiczną, oświatę, usługi komunalne oraz opiekę społeczną nieprzerwanie przez okres co najmniej 48 miesięcy każda z usług oraz wykaże min. 3 osoby przeznaczone do realizacji zamówienia, w tym min. 2 osoby posiadające w okresie

ostatnich 5 lat co najmniej 4 letnie doświadczenie w zakresie bieżącej obsługi prawnej jednostek samorządu terytorialnego obejmującej w swoim zakresie administrację publiczną, oświatę, usługi komunalne, opiekę społeczną oraz 3 letnie doświadczenie w obsłudze prawnej przedsiębiorstw wodociągów i kanalizacji jako adwokat lub radca prawny z uprawnieniami do wykonywania zawodu radcy prawnego zgodnie z ustawą z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych lub zawodu adwokata zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 1982 r. prawo o adwokaturze.

Termin składania ofert wyznaczono w dniu 16 marca 2018 r. do godz. 11.00.

Kryterium oceny ofert stanowiły:

- cena brutto – 60% - tj. 60 pkt,
- doświadczenie – 40% - tj. 40 pkt.

Zarządzeniem Wójta Gminy Pawłowice z dnia 29 sierpnia 2017 r. została powołana komisja przetargowa.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16 marca 2018 r. o godz. 11.20. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie art. 138o ust 2-4 ustawy prawo zamówień publicznych wynika, że do upływu terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w przetargu nieograniczonym została złożona 1 oferta z Kancelarii Radców Prawnych Lexus-Consulting Gicała, Koczar, Ostrowski, Pokorski, spółka partnerska z Żor, Al. Jana Pawła II 17, z ceną brutto 360.000,00 zł na 3 lata.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę którą złożyła Kancelaria Radców Prawnych Lexus-Consulting Gicała, Koczar, Ostrowski, Pokorski, spółka partnerska z Żor. Oferta uzyskała 100 pkt i spełniła wszystkie wymogi formalne i merytoryczne udziału w postępowaniu.

Informację o udzieleniu zamówienia znak OI.271.8.2018 z dnia 26 marca 2018 r. zatwierdził p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy.

W dniu 26 marca 2018 r. została zawarta umowa nr ZP.5.2018 pomiędzy Gminą Pawłowice reprezentowaną przez p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy a Kancelarią Radców Prawnych Lexus-Consulting Gicała, Koczar, Ostrowski, Pokorski, spółka partnerska z Żor.

Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy od dnia 1 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2021 r. za wynagrodzeniem w wysokości 360.000,00 zł brutto.

Cena za obsługę Urzędu Gminy Pawłowice, Rady Gminy oraz jednostek gminnych wynosiła łącznie 288.000,00 zł brutto (miesięcznie 8.000,00 zł brutto), natomiast cena za obsługę Gminnego

Zakładu Wodociągów i Kanalizacji (obecnie Wodociągi Pawłowice) wynosiła łącznie 72.000,00 zł brutto (miesięcznie 2.000,00 zł brutto). Rozliczanie wynagrodzenia na podstawie wystawianych faktur VAT, płatność do 30 dni od otrzymania faktury.

W par. 2 – „Organizacja pracy” pkt 4 zapisano, że osoby o których mowa w par. 2 ust. 1 będą wykonywały usługę w siedzibie zamawiającego oraz siedzibie jednostki organizacyjnej Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji. Usługa będzie wykonywana od poniedziałku do piątku z wyjątkiem dni ustawowo wolnych od pracy w wymiarze 3 godzin dziennie w godz. 7.30-15.30, w tym dwa razy w tygodniu po 1,5 godziny w GZWiK oraz dodatkowo na każde wezwanie zamawiającego lub w miejscu wskazanym przez zamawiającego. Limit godzin tygodniowo wynosi 15, w tym 3 godziny w GZWiK. Szczegółowe godziny dyżurów będą ustalane na bieżąco z osobą wyznaczoną przez zamawiającego do nadzorowania (koordynator).

W pkt. 13 niniejszej umowy zapisano, że wykonawca zapewnia w związku z zaistniałym problemem prawnym dojazd osoby wskazanej do obsługi umowy do siedziby zamawiającego w ciągu 30 minut zgodnie z czasem podanym w formularzu ofertowym.

W związku z powyższymi zapisami umowy zwrócono się do p. Joanny Śmieja – Zastępcy Wójta - koordynatora niniejszej umowy - o udzielenie następujących wyjaśnień:

W jakim sensie reakcja Kancelarii Radców Prawnych Lexus Consulting Gicala, Koczar, Ostrowski, Pokorski, spółka partnerska jest dla zamawiającego tożsama z czasem przybycia do siedziby zamawiającego.

W odpowiedzi czytamy, że „*W ogłoszeniu o przetargu czas reakcji był punktowany zgodnie z zaproszeniem do składania ofert" tzn. czas reakcji na zgłoszony problem prawny - czas przybycia do siedziby Zamawiającego - czas przybycia do 30 min wynika z tego, iż reakcja równoznaczna jest z przybyciem do siedziby, a nie z odpowiedzią np. mailową.*

Dodatkowo wyjaśniamy iż zgodnie z formularzem ofertowym wykonawca deklarował w pkt 2 czas przybycia do siedziby Zamawiającego ze wskazanego miejsca w tym przypadku własnej siedziby w Żorach. Odległość między siedzibami wynosi 9,5 km czas dojazdu ok 11 minut tak więc czas dojazdu zapewnia spełnienie przedmiotowego kryterium i przyznania właściwej ilości punktów”.

Czy wystąpiła przesłanka, że radca prawny dojechał w 30 minut do siedziby zamawiającego, w jaki sposób i który pracownik to zweryfikował. Zwrócono się o przedłożenie dokumentacji w tym zakresie.

W odpowiedzi czytamy, że „*Tak, ale okoliczności nagle nie są dokumentowane. Powyższe potwierdzić może pracownik sekretariatu wójta, zgodnie z przyjętą praktyką opisaną w pkt 3 pisma*”.

Jak dokumentowana jest obecność radcy prawnego (adwokata) w urzędzie gminy. Zwrócono się o przedłożenie dokumentacji.

W odpowiedzi czytamy, że „*Radca prawny przybywając do Urzędu stawia się każdorazowo w sekretariacie Wójta celem pobrania kluczy od pokoju w którym radca pracuje. Radca prawny pobiera z sekretariatu teczkę z dokumentami do zrobienia (umowy do sprawdzenia, projekty uchwał, wnioski o opinie prawne) oraz pobiera listę osób wraz z numerami telefonów kontaktując się z pracownikami Urzędu oraz jednostek organizacyjnych a następnie osoby te podczas pobytu w Urzędzie radcy prawnego spotykają się z radcą prawnym celem omówienia spraw. Wychodząc z Urzędu radca prawny oddaje w sekretariacie teczkę oraz klucze do pomieszczenia, w którym wykonuje usługi, w związku z czym zapewniona jest pełna kontrola nad czasem przebywania radcy prawnego w Urzędzie.*

Obecność radcy prawnego w Urzędzie potwierdzić może pracownik sekretariatu wójta. Nie jest prowadzona w tym zakresie dokumentacja”.

W jaki sposób potwierdzane jest wykonywanie usługi przez radcę prawnego. Zwrócono się o wskazanie procedur wewnętrznych regulujących czynności kontroli merytorycznej.

W odpowiedzi czytamy, że „*Wykonywanie usługi potwierdzone jest codziennie na dokumentach akceptowanych, weryfikowanych i wytwarzanych przez radcę prawnego. Sekretariat Wójta nie stwierdził ani jednego przypadku nieobecności radcy prawnego. Dodatkowe wyjaśnienia jak w punkcie 3. Wskazać można także, że sesje rady gminy są nagrywane co pozwala na stwierdzenie każdorazowej obecności radcy prawnego na sesji Rady Gminy*”.

W jaki sposób weryfikowano obecność radcy prawnego (adwokata) w Gminnym Zakładzie Wodnym i Kanalizacyjnym 2 razy w tygodniu po 1,5 godziny. Zwrócono się o przedłożenie dokumentacji.

W odpowiedzi czytamy, że „*W Wodociągach Pawłowice radca prawny - analogicznie jak w Urzędzie – stawia się w sekretariacie i kierowany jest na salę konferencyjną celem wykonywania obsługi prawnej (zarówno w zakresie dokumentacji, jak i spotkań z pracownikami Wodociągów). Istnieje zatem pełna kontrola nad czasem pobytu radcy prawnego w jednostce. Obecność radcy*

prawnego w Wodociągach potwierdzić może pracownik sekretariatu jednostki. Nie jest prowadzona w tym zakresie dokumentacja”.

2.2 Wydatki majątkowe

2.2.1. Przetarg nieograniczony na zadanie inwestycyjne „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy ul. Kasztanowej w Jarząbkowicach wraz z przebudową urządzeń do ćwiczeń oraz budową oświetlenia i zagospodarowania terenu”

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia procedury a także rozliczenie zadania, w tym: finansowanie, zabezpieczenie środków w budżecie, wydatkowanie według umowy.

Uchwałą Rady Gminy Pawłowice nr XXXIII/316/2017 z dnia 19.12.2017 – dot. Budżetu na 2018 rok zabezpieczono środki finansowe na realizację zadania w kwocie 450.000,00 zł. Następnie uchwałą Rady Gminy Pawłowice XXXVII/357/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 zwiększono kwotę na realizację zadania o 50.000,00, uchwałą Rady Gminy Pawłowice XXXVIII/368/2018 z dnia 29 maja 2018 zwiększono kwotę na realizację zadania o 130.000,00 zł oraz uchwałą Rady Gminy Pawłowice XLII/402/2018 z dnia 16 października 2018 zwiększono kwotę na realizację zadania o 90.000,00 zł.

Przedmiotem zamówienia była budowa boiska wielofunkcyjnego o wymiarach 22,00 x 38,00 m wraz z piłko-chwytnymi i oświetleniem, przebudowa urządzeń do ćwiczeń zagospodarowanie terenu poprzez budowę parkingu, chodników, oświetlenia i obiekty małej architektury zgodnie z przedmiarami robót.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 30 kwietnia 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Szacunkowa wartość udzielanego zamówienia wynosiła 619.469,16 zł, co stanowiło 143.671,67 euro.

Kontrolę przeprowadzono m.in. w oparciu o następujące dokumenty:

- dokumentację projektową budowlano-wykonawczą,
- przedmiary robót,
- specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych
- specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 2 maja 2018 r. przez p. (...) – Kierownika Referatu Inwestycji z upoważnienia Wójta Gminy i opublikowaną na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Pawłowice od dnia 2 maja do 17 maja 2018 r.

- ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 maja 2018 r., nr ogłoszenia 553327-N-2018 jak również na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Pawłowice od dnia 2 maja 2018 r.

- Zarządzenie Wójta Gminy Pawłowice z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie powołania składu komisji przetargowej,

- złożonych ofert,

- wniesionego wadium w wysokości 12.000,00 zł.

Kryterium wyboru ofert stanowiły:

- cena – 60% - 60 pkt,

- okres gwarancji i rękojmi – 40% - 40 pkt.

Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w przetargu wyznaczono na dzień 17 maja 2018 r. o godz. 11.00. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 17 maja 2018 r. o godz. 11.20. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 811.808,00 zł.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne wynika, że do upływu terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w przetargu nieograniczonym dopuszczono 5 ofert, a mianowicie:

- PHU Gawlik, Paweł Gawlik, ul. Gospodarcza 24/2 z Oświęcimia z ceną brutto 827.410,50 zł z gwarancją i rękojmią 60 miesięcy;

- Leszek Kułak, Budownictwo sportowe, inżynieria krajobrazu, ul. Lawendowa 1 ze Skwierzyny z ceną brutto 852.417,73 zł z gwarancją i rękojmią 72 miesiące;

- Bellsport Grzegorz Leszczyński, ul. Hutnicza 4 z Bytomia z ceną brutto 1.043.141,36 zł z gwarancją i rękojmią 72 miesiące;

- Konsorcjum Margo s.c., Zbigniew Gorauś, Grzegorz Oślizło, ul. Zjednoczenia 15 z Pawłowic oraz Antończyk sp. jawna ul. Armii Krajowej 49 z Jastrzębia-Zdroju z ceną brutto 924.091,40 zł z gwarancją i rękojmią 72 miesiące;

- Phu Grumix, Budziszław ze Słupi z ceną brutto 727.911,52 zł z gwarancją i rękojmią 60 miesięcy.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Leszek Kułak, Budownictwo sportowe, inżynieria krajobrazu, ul. Lawendowa 1 ze Skwierzyny z ceną brutto 852.417,73 zł z gwarancją i rękojmią 72 miesiące, która otrzymała 91,24 pkt.

Prace komisji przetargowej zostały zakończone w dniu 7 czerwca 2018 r. W dniu 7 czerwca 2018 r. została przekazana drogą elektroniczną informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500146247-N-2018 w dniu 26 czerwca 2018 r.

W dniu 15 czerwca 2018 r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Pawłowice reprezentowaną przez p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy a firmą Leszek Kułak, Budownictwo sportowe, inżynieria krajobrazu ze Skwierzyny. Za wykonane roboty budowlane strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe na kwotę 852.417,73 zł brutto, w tym 635.969,87 zł za budowę boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą oraz 216.447,86 zł za zagospodarowanie terenu działki nr 586/145.

Zapłata za wykonane zadania na podstawie wystawionych faktur VAT. Termin realizacji zadania do 4 miesięcy od daty zawarcia umowy. Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. na kwotę 42.620,87 zł.

Do powyższej umowy zostały wprowadzone 2 aneksy:

- Aneks nr ZP.24.2018.AN.1 z dnia 31 sierpnia 2018 r. W związku z protokołami konieczności dokonano zmiany wynagrodzenia brutto za wykonane roboty budowlane na kwotę 919.811,03 zł,

- aneks nr ZP.24.2018.AN.2 z dnia 12 października 2018 r. W związku z protokołami konieczności dokonano zmiany wynagrodzenia brutto za wykonane roboty budowlane na kwotę 928.865,31 zł.

Powyższe zadanie rozliczono fakturami vat nr 4/8/2018 z dnia 20 września 2018 r. na kwotę 159.526,83 zł, nr 1/10/2018 z dnia 1 października 2018 r. na kwotę 142.752,35 zł, nr 2/10/2018 z dnia 1 października 2018 r. na kwotę 10.346,43 zł, nr 1/11/2018 z dnia 5 listopada 2018 r. na kwotę 318.611,28 zł, nr 2/11/2018 z dnia 5 listopada 2018 r. na kwotę 97.245,24 zł, nr 7/11/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. na kwotę 97.229,85 zł, nr 8/11/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. na kwotę 92.414,93 zł, nr 5/12/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. na kwotę 1.623,60 zł. Zapłaty za wykonane zadanie Urząd Gminy dokonywał terminowo zgodnie z zawartą umową.

Protokół odbioru końcowego robót budowlanych został spisany w dniu 9 listopada 2018 r. Zakres prac wykonano zgodnie z dokumentacją i umową wykonawczą.

W toku czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w części VI – „Podstawy wykluczenia z postępowania (obligatoryjne i fakultatywne) oraz warunki podmiotowe udziału w postępowaniu” w pkt 6.2.3. oraz w ogłoszeniu nr 553327-N z dnia 2 maja 2018 r. o zamówieniu na roboty

budowlane w pkt III. – „Warunki udziału w postępowaniu” ppkt III. 1.3. – „Zdolność techniczna lub zawodowa” zapisano, że za minimalny poziom zdolności uznane zostanie wykazanie przez Wykonawcę, że nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wykonał w sposób należyty, zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończył minimum 1 robotę o wartości min. 400.000,00 zł brutto, obejmująca swym zakresem budowę, przebudowę lub rozbudowę boiska o nawierzchni poliuretanowej.

Z powyższego wynika, że taki opis warunku udziału w postępowaniu uniemożliwił innym podmiotom wzięcie udziału w postępowaniu, którzy mieli doświadczenie w realizacji obiektów o nawierzchni poliuretanowej innych niż boisko, np. bieżnie, place zabaw.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie na jakiej podstawie uznano, że wykonawca, który wykonał budowę innego obiektu niż boisko nie ma wystarczającego doświadczenia do należytego wykonania przedmiotu zamówienia oraz wykonania analogicznych prac.

W odpowiedzi p. (...) - Kierownika Referatu Inwestycji czytamy, że „w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) Zamawiający wprowadził w pkt 6.2.3.1. następujący warunek udziału w postępowaniu przetargowym:

„...Za minimalny poziom zdolności uznane zostanie, wykazanie przez Wykonawcę, że nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał w sposób należyty, zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończył minimum 1 robotę o wartości min. 400.000,00 zł brutto, obejmująca swoim zakresem budowę, przebudowę lub rozbudowę boiska o nawierzchni poliuretanowej...”

w celu wyłonienia Wykonawcy gwarantującego należyte wykonanie roboty budowlanej o specjalistycznym charakterze związanym z ułożeniem nawierzchni poliuretanowej.

Ustawodawca zapisami art. 22 ust. 1a Pzp, dał prawo Zamawiającemu kształtowanie warunków udziału w postępowaniu zgodnie zapisami art. 22 ust. 1a Pzp : „Zamawiający określa

warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiające ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.”

Zamawiający żądał wykazania tylko jednej roboty budowlanej, której zakres miał być związany z przedmiotem zamówienia, tak więc był to minimalny poziom zdolności jaki Zamawiający miał prawo określić. Wartość wymaganej roboty ustalona została na poziomie zbliżonym do wartości szacunkowej zamówienia w związku z powyższym opisany warunek został określony na poziomie proporcjonalnym do przedmiotu zamówienia.

Zakres prac, którymi Wykonawca miał się wykazać w celu udowodnienia posiadania doświadczenia nawiązywał do zakresu prac opisanego w przedmiocie zamówienia – budowy boiska o nawierzchni poliuretanowej.

Ponadto zwracam uwagę na fakt, iż w okresie 5 lat przed ogłoszeniem przetargu wybudowano bardzo dużo boisk sportowych, tak więc na rynku jest wystarczająca ilość firm zapewniających konkurencję co potwierdza fakt złożenia 5-ciu ofert w przedmiotowym postępowaniu.

Na ten problem wielokrotnie w swoim orzecznictwie zwracała uwagę Krajowa Izba Odwoławcza. W tym miejscu warto przytoczyć chociażby tezy z uzasadnienia wyroku Izby z dnia 11 maja 2015r. (KIO 794/15; KIO 800/15). W uzasadnieniu do ww. wyroku Izba wskazała, że „(...) nie można oczekiwać, aby zamawiający kosztem swoich uzasadnionych potrzeb prowadził postępowanie, tak aby zadowolić jak najszersze grono podmiotów. Postępowanie o udzielenie zamówienia ma przede wszystkim zapewnić osiągnięcie celu postępowania, jakim jest zaspokojenie potrzeb zamawiającego. Dopóki w postępowaniu zachowana jest równowaga pomiędzy zasadami uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców a oczekiwaniami zamawiającego, tak co do podmiotu jaki może uzyskać zamówienie, jak i wymaganiami co do przedmiotu świadczenia, wykonawca może jedynie podjąć decyzję o tym czy jest zdolny spełnić wymagania i złożyć ofertę (...)”.

Podobnie stanowiska zostały wyrażone w wyrokach KIO z 8 kwietnia 2008 r. (sygn. akt KIO/UZP 259/08), 28 maja 2008 r. (sygn. akt: KIO/UZP 641/09, KIO/UZP 646/09) i z 13 maja 2013 r. (sygn. akt KIO 966/13). W uzasadnieniu ostatniego z wymienionych wyroków Izba zwróciła

również uwagę, że warunki udziału w postępowaniu winny zmierzać do wyłonienia wykonawcy dającego jak największą gwarancję prawidłowej realizacji zadania.

Warunki udziału w postępowaniu stanowią zatem swoiste sito pozwalające zamawiającemu na dokonanie wyboru takiego wykonawcy, który będzie w stanie zrealizować ich zamówienie.

ad) 2 Przyjmując zaś warunek wykazania przez Wykonawcę robót związanych z budową, przebudową lub rozbudową tylko w zakresie boiska o nawierzchni poliuretanowej Zamawiający chciał mieć pewność, iż Wykonawca jest w stanie należycie ułożyć nawierzchnię poliuretanową na obiekcie który z uwagi na wymiary (stosunek długości i szerokości) stanowi dodatkową trudność w celu zapewnienia wykonania należytych spadków i równości na większych szerokościach. Dla bieżni ułożenie takiej nawierzchni jest ułatwione z uwagi na bliskość bocznych krawędzi wykonywanych z obrzeży betonowych. Również place zabaw z reguły nie stanowią tak dużych powierzchni o nawierzchni poliuretanowej, a ich głównym kosztem są zabudowywane urządzenia zabawowe, co nie dawałoby Zamawiającemu pewności wyboru Wykonawcy jak przyjęto w odpowiedzi ad. 1)''.

Za przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz opisu przedmiotu zamówienia odpowiedzialni byli: Sekretarz Gminy, Inspektor Referatu Organizacyjnego i Informatyki, Referent Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Inspektor ds. budowlanych w Referacie Inwestycji. Nadzór bezpośredni w tym zakresie należał do poszczególnych Kierowników referatów.

Wykaz akt kontroli AK/610/3/20/III/2.2.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

Kontrolą pod względem zabezpieczenia środków w budżecie, prawidłowości udzielenia oraz rozliczenia objęto trzy dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy Pawłowice w 2019 roku:

- dla klubu GKS Pniówek w wysokości 53.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie zawodników w różnych dyscyplinach sportu.
- dla spółki wodnej – dotacja celowa 38.118,87 zł,
- dotacja celowa - prace konserwatorskie - wymiana pokrycia dachowego na budynku plebanii – 50.000,00 zł.

Kontrolę prawidłowości udzielenia dotacji dla klubu GKS Pniówek przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

A . 




- uchwała nr XIX/176/2016 Rady Gminy Pawłowice z dnia 16 czerwca 2016 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Pawłowice
- zarządzenie nr OI.0050.135.2018 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji na szkolenie zawodników w różnych dyscyplinach sportu w 2019 r..
- wniosek klubu o udzielenie dotacji wraz z wymaganymi załącznikami,
- formularz oceny formalnej oferty,
- umowa nr 12.2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.,
- sprawozdania częściowego z dnia 25 lipca 2019 r. i końcowego z dnia 27 stycznia 2020 r. z wykonania zadania publicznego wraz z załącznikami.
- zapisów na koncie analitycznym 224-01-000118 w księgach Urzędu,
- plan finansowy (konto 980) oraz zaangażowanie (998) w klasyfikacji budżetowej dział 926, rozdział 92605 § 2360.

Dotacja przekazana została zgodnie z ww. umową. Podmiot dotowany złożył wymagane sprawozdania z rozliczenia dotacji wraz z dowodami bankowymi potwierdzającymi dokonanie wydatków. Po dokonaniu rozliczenia dotacji, na podstawie „Zatwierdzenia rozliczenia dotacji celowej” dokonano rozliczenia konta 810.

W trakcie kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Sportu podpisał umowę nr GOS 132/45/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. o dzierżawę w okresie od 1 sierpnia 2018 r. do 31 lipca 2021 r. nieruchomości zabudową boiskiem z nawierzchnią trawiastą wraz z wyposażeniem sportowym o powierzchni 7.849,05 m² wraz budynkiem zaplecza o powierzchni całkowitej 502,95m². Czynsz wyliczony został w oparciu o zasady wynikające z zarządzenia nr OI 0120.0023.2017 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 9 czerwca 2017 r. tj. w wysokości 215,00 zł na kwartał oraz podatek VAT.

W ramach uprawnień kontroli zarządczej poproszono p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice o zobowiązanie Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu w Pawłowicach do przedłożenia: umów dzierżawy boiska sportowego przy ul. Sportowej 7, jeżeli taka była zawarta z GKS „Pniówek 74” lub innymi podmiotami, w latach 2016 – 2020 (poza umową nr GOS/132/45/2018), informacji w zakresie warunków umowy dzierżawy Nr GOS 132/45/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r., informacji o wydanych zgodach na poddzierżawienie boiska lub/oraz budynku lub oddanie do bezpłatnego osobom trzecim (jakim podmiotom oraz sposób udostępnienia), wskazania sposobu w jaki kontrolowane było czy oddawanie przedmiotu




w bezpłatne używanie następowało na rzecz klubów sportowych działających na terenie Gminy Pawłowice, podanie czy zdarzyły się przypadki obciążenia Wydierżawiającego przez Dzierżawcę za udostępnienie przedmiotu umowy poza ww. kalendarzem imprez – jeśli tak to w jakich terminach i na jakie kwoty.

Ponadto poproszono o przedstawienie kalendarza imprez sportowych na lata 2018 i 2019 organizowanych na przedmiocie umowy. W jaki sposób i z jakim wyprzedzeniem Dzierżawca jest informowany o ww. imprezach.

Pan Franciszek Dziendziel - Wójt Gminy Pawłowice, na podstawie informacji uzyskanych od Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu w Pawłowicach, wyjaśnił, że: zawarto trzy umowy dzierżawy boiska sportowego przy ul. Sportowej 7 w latach 2016 – 2020 : GOS 132/17/2015, GOS 132/16/2017- skan w załączeniu GOS 132/45/2018. Ponadto przekazano informacje w zakresie warunków umowy dzierżawy nr GOS 132/45/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r: brak wydanych zgód na poddzierżawienie boiska lub/oraz budynku lub oddanie do bezpłatnego używania osobom trzecim, przedmiot nie był używany przez inne kluby sportowe, w latach 2018-2019 na obiekcie odbywały się tylko treningi i mecze klubu „GKS Pniówek 74”. GOS nie organizował żadnych własnych imprez sportowych na tym obiekcie.

Kontrolę prawidłowości udzielenia dotacji celowej na prace konserwatorskie - wymiana pokrycia dachowego na budynku plebanii w wysokości 50.000,00 zł. przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- uchwała nr V/38/2019 Rady Gminy Pawłowice z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków położonych w Gminie Pawłowice,
- wniosek o udzielenie dotacji (data wpływu do Urzędu Gminy w Pawłowicach dnia 28 marca 2019 r.) zawierający m.in.: kserokopię pozwolenia nr 886/2017 wojewódzkiego konserwatora zabytków, kserokopię wpisu do wojewódzkiego rejestru zabytków,
- uchwała nr VII/53/2019 Rady Gminy Pawłowice z dnia 23 kwietnia 2019 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków położonych w Gminie Pawłowice,
- umowa nr 438.2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r. o udzielenie dotacji,
- sprawozdanie z wykonania prac lub robót dofinansowanego zadania wraz z fakturami oraz bankowymi dowodami zapłaty,

- ewidencja analityczna do konta 224-05-001810 (rozrachunki z pomiotem dotowanym),
- plan finansowy (konto 980) oraz zaangażowanie (998) w klasyfikacji budżetowej dział 921, rozdział 92120 § 2720.

Dotacja przekazana została zgodnie z ww. umową. Podmiot dotowany złożył wymagane sprawozdania z rozliczenia dotacji wraz z dowodami bankowymi potwierdzającymi dokonanie wydatków. Po dokonaniu rozliczenia dotacji, na podstawie „Zatwierdzenia rozliczenia dotacji celowej” dokonano rozliczenia konta 810. Dotacja zaangażowana została terminowo, na podstawie zawartej umowy, zaplanowano i wypłacono dotację w dniu 6 maja 2019 r.

Kontrolę prawidłowości udzielenia dotacji celowej na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych – dotacja celowa 38.118,87 zł, realizowanego w okresie od 1 czerwca 2019 r. do 18 października 2019 r. przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- uchwałę
- wniosek Spółki Wodnej w Pielgrzymowicach wraz z wymaganymi załącznikami o przyznanie dotacji (data wpływu do Urzędu Gminy 16 maja 2019 r.)
- umowa nr 476.2019 z dnia 24 maja 2019 r. zawarta ze Spółką Wodną w Pielgrzymowicach,
- sprawozdanie końcowa z wykonania zadania publicznego – data wpływu do Urzędu Gminy tj. 31 października 2019 r.- wraz z dokumentami,
- ewidencja analityczna – do konta 224-05-000288 oraz 810-01 w księgach Urzędu Gminy Pawłowice,
- plan finansowy (konto 980) oraz zaangażowanie (998) w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01008 § 2830,

Dotacja przekazana została zgodnie z ww. umową. Podmiot dotowany złożył wymagane sprawozdania z rozliczenia dotacji wraz z dowodami bankowymi potwierdzającymi dokonanie wydatków. Po dokonaniu rozliczenia dotacji, na podstawie „Zatwierdzenia rozliczenia dotacji celowej” dokonano rozliczenia konta 810-01. Dotacja zaangażowana została terminowo, na podstawie zawartej umowy, zaplanowano i wypłacono dotację w dniu 4 czerwca 2019 r.

3. Dług publiczny

3.1 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli kredytów, pożyczek, terminowość ich spłaty, prawidłowość ewidencji księgowej oraz



prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach i rozchodach w sprawozdaniach Rb – Z, Rb – NDS za lata 2017- 2019 (IV kwartał) oraz w bilansie z wykonania budżetu za lata 2017 -2018.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2017-2020 (do dnia kontroli) Gmina Pawłowice zawarła następujące umowy pożyczki:

w 2017 r.

- umowa pożyczki nr Nr 1/2017/53/zw/P z 23 lutego 2017 r. zawarta z WFOŚIGW w Katowicach, na podstawie której Gmina zaciągnęła pożyczkę w wysokości 3.921.220,26 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa stacji uzdatniania wody wraz z siecią wodociągową w Gminie Pawłowice” z terminem spłaty do 31 grudnia 2021 r. (z jednym aneksem).

w 2018 r.

- umowa pożyczki nr 254/2018/53/OA/poe/P z dnia 17 września 2018 r. zawarta z WFOŚIGW w Katowicach, na podstawie której Gmina zaciągnęła pożyczkę w wysokości 2.380.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania p.n. „Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Pawłowice na lata 2018 – 2019 r. z terminem spłaty do 15 grudnia 2023 r.

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Pawłowice do zaciągnięcia ww. pożyczek, oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Ewidencja księgową 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 2017-2019, RB-Z za lata 2017-2019 , bilans z wykonania budżetu Gminy Pawłowice za 2017 r. i 2018 r., 2019 r. oraz w księgach rachunkowych budżetu Gminy Pawłowice. Na dzień 31 grudnia 2019 r. do spłaty pozostało 4.279.719,92 zł w tym konto 260-02-01 – 1.907.529,92 zł oraz konto 260-02-02 – 2.372.190,00 zł.

W bilansie sporządzonym za 2019 r. ujęto zobowiązania finansowe w podziale na długie i krótkoterminowe:

- „260-02-01” umowa 1/2017/53/GW/Zw/P: 1.000.000,00 zł – zob. krótkoterminowe; 907.29,92 zł – zob. długoterminowe,
- „260-02-01-01” umowa 1/2017/53/GW/Zw/P: 65 600,00 zł – odsetki krótkoterminowe
- „260-02-01-02” umowa 1/2017/53/GW/Zw/P: 20 929,08 zł- odsetki długoterminowe

- „260-02-02” umowa 254/2018/53/OA/poe/P: 586 190,00 zł -zob. krótkoterminowe, 1 786 000,00 zł - zob. długoterminowe
- „260-02-02-01” umowa 254/2018/53/OA/poe/P: 94 400,00 zł odsetki krótkoterminowe
- „260-02-02-02” umowa 254/2018/53/OA/poe/P: 115 140,71 zł odsetki długoterminowe

W zakresie prawidłowości wykazania w ww. sprawozdaniach danych w zakresie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, uwag nie wniesiono.

Udzielone pożyczki, poręczenia i gwarancje

Gmina Pawłowice w okresie objętym kontrolą nie udzielała pożyczek, poręczeń i gwarancji, ani nie obowiązywały poręczenia i gwarancje z lat ubiegłych.

Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2018 i następnych.

Dokonano analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pawłowice na lata 2020-2024 zawartej w uchwale nr XIII/115/2019 Rady Gminy Pawłowice z dnia 17 grudnia 2019 r.

W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 242 i w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017 r., poz. 2077) w latach 2020-2024.

W toku kontroli ustalono, że dane w zakresie planowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz kredytów, planowanych wydatków na obsługę długu, wykazano w ww. wieloletnich prognozach finansowych zgodnie z zawartymi umowami.

Ponadto zgodnie z oświadczeniem złożonym przez p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice oraz Głównego księgowego Urzędu Gmina Pawłowice nie stosowała finansowania budżetu następującymi instrumentami finansowymi:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back),
- zakupu przez gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back),

- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back,
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- ewentualnych innych, niewymienionych niestandardowych operacji finansowych,
- nie udzielała pożyczek i gwarancji w latach 2016- 2020 (do dnia kontroli tj. do 19 marca),
- nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym w latach 2016 -2020.

W Gminie Pawłowice prowadzony jest audyt przez audytora zatrudnionego na umowę o pracę od 2005 r. W latach 2018 -2020 przeprowadzone zostały audyty w Urzędzie Gminy oraz jednostkach gminnych w zakresie: stosowania procedur przy udzielaniu zamówień do 30.000 euro, opłaty za zajęcie pasa drogowego, udzielanie zamówień publicznych na roboty budowlane, poprawność rozliczania dotacji przekazanych dla niepublicznych jednostek oświatowych. Wykaz akt kontroli nr **AK 610/33/19/III.3.1.** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

4. Finansowanie systemu gospodarki odpadami

Kontrolą objęto relację wysokości dochodów do wydatków z tytułu gospodarowania odpadami w latach 2016 – 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu:

- o uchwałę nr VI/48/2015 Rady Gminy Pawłowice z dnia 24 marca 2015 r. oraz uchwałę nr XXXVIII/372/2018 z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu nieruchomości zamieszkałych,
- dokumentację przetargową,
- sprawozdania budżetowe Rb-27S i RB-28S, zapisy na koncie 130 oraz konta zespołu „4” i konto 201 – rozrachunki z dostawcami (wg analityki do kontrahenta) w księgach Urzędu Gminy Pawłowice.

Pan Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy Pawłowice przekazał informacje dotyczące sposobu realizacji zdania gospodarki odpadami w zakresie: kosztów systemu gospodarki odpadami za lata 2016 -2019, danych dotyczących szczegółów przetargu, kalkulacji stawek opłat za odbiór odpadów, wskazanie czynników decydujących o wzroście gospodarowania odpadami.

„Gospodarowania odpadami:

a) Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych obowiązujące w latach 2016 - 2020:

– umowy zawarte na okres 3 lat w roku 2015 (związanie umową w okresie od 01.07.2015r. do 30.06.2018r.)

– umowy zawarte na okres 2 lat w roku 2018 (związanie umową w okresie od 01.07.2018r. do 30.06.2020r.)

b) Zamówienia zostały udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.

c) Proponowane ceny wykonania usług, liczba wykonawców przystępujących do przetargów oraz dane dot. wybranych ofert zawarto w informacjach o wyborze najkorzystniejszej oferty, stanowiących załączniki do niniejszego pisma. Należy zaznaczyć, że w zamówieniu w roku 2018 na jedno z zadań (sektor III) dwóch oferentów złożyło oferty, które otrzymały taką samą punktację, w związku z czym Zamawiający wystąpił o złożenie ofert dodatkowych.

d) Stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych obowiązujące w latach 2016 – 2020 zostały uchwalone w następujących uchwałach Rady Gminy Pawłowice:

– uchwała Nr VI/48/2015 z dnia 24.03.2015 r. obowiązująca do czasu zmiany w 2018 r.,

– uchwała Nr XXXVIII/372/2018 z dnia 29.05.2018 r. obowiązująca od 1 lipca 2018 r. do nadal

e) Uzasadnienie do sposobu skalkulowania stawki:

ROK 2015

Wysokość stawki 7,00 zł za mieszkańca nieruchomości w przypadku deklarowanej selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz 14,00 zł w przypadku braku deklarowanej selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.

Dla szacowania wartości zamówienia oraz wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przyjęto, że liczba mieszkańców Gminy wynosi 18000.

Łączna wartość zawartych umów z wykonawcami odbierającymi odpady komunalne w okresie 1 lipca 2015 r. – 30 czerwca 2018 r. wynosiła 4 030 992,00 zł. W przeliczeniu na mieszkańca, miesięczny uśredniony koszt odbioru wynosił 6,22 zł (4 030 992,00/36 miesięcy/18000 mieszkańców).

Do kosztów wynikających z wynagrodzenia podmiotu odbierającego odpady komunalne dodano koszty administracyjne funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, do którego zaliczono wynagrodzenie osób obsługujących system w łącznej szacowanej wysokości 150 000,00 zł rocznie oraz koszty pośrednie w wysokości 20 000,00 zł rocznie (zakup energii, materiałów, podróże służbowe itp.) obliczone za pomocą współczynnika 2,71 odpowiadającego udziałowi kosztów pracowniczych osób obsługujących system gosp. odpadami do ogólnych kosztów pracowniczych urzędu. Miesięczny koszt administracyjny systemu gosp. odpadami w przeliczeniu na mieszkańca wynosił 0,79 zł (165 000,00 / 12 miesięcy / 18000 mieszkańców). Łączny szacowany koszt funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami wyniósł 7,01 zł (6,22 zł + 0,79 zł).

ROK 2018

Nastąpił 50% wzrost stawek miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 7,00 zł (selektywna zbiórka odpadów) i 14,00 zł (brak selektywnej zbiórki) na odpowiednio 10,50 zł oraz 21,00 zł.

Głównym powodem wzrostu stawki opłaty jest wzrost kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów uzyskanych w postępowaniu przetargowym.

Łączna wartość zawartych umów z wykonawcami odbierającymi odpady komunalne w okresie 1 lipca 2018 r. – 30 czerwca 2020 r. wynosiła 4 005 324,00 zł. W przeliczeniu na mieszkańca, miesięczny uśredniony koszt odbioru wynosił 9,27 zł (4 005 324,00/24 miesiące /18000 mieszkańców).

Do kosztów wynikających z wynagrodzenia podmiotu odbierającego odpady komunalne dodano koszty administracyjne funkcjonowania systemu gosp. odpadami, do którego zaliczono wynagrodzenie osób obsługujących system w łącznej szacowanej wysokości 150 000,00 zł rocznie, koszty pośrednie w wysokości 20 000,00 zł rocznie (zakup energii, materiałów, podróże służbowe itp.) obliczone za pomocą współczynnika 2,71 odpowiadającego udziałowi kosztów pracowniczych osób obsługujących system gosp. odpadami do ogólnych kosztów pracowniczych urzędu, koszt obsługi PSZOK (wynagrodzenie pracownika obsługi) w wysokości 28 000,00 zł.

Miesięczny koszt administracyjny systemu gosp. odpadami w przeliczeniu na mieszkańca wynosił 0,92 zł (198 000,00 / 12 m-cy / 18000 mieszkańców).

Łączny szacowany koszt funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami wyniósł 10,19 zł (9,27 zł + 0,92 zł).

ML
BR

A
→

W stawce opłaty dodatkowo uwzględniono koszty budowy nowego PSZOK (Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych), który jest planowany do wykonania na lata 2018 – 2020”.

Do przetargów nieograniczonych o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w nieruchomościach zamieszkałych na terenie Gminy Pawłowice, podzielonego na trzy zadania złożone zostały oferty:

- w 2015 roku:
 - zadanie nr 1: 9 ofert za cenę brutto od 889.920,00 zł (wybrana oferta – EKOM PUH) do 1.775.520,00 zł (z najwyższą ceną EKO M. Golik, J. Konsek, J. Serwotka Sp. J.),
 - zadanie nr 2: 7 ofert za cenę brutto od 1.802.880,00 zł (wybrana oferta – PS-T Transgór S.A.) do 3.888.000,00 zł (z najwyższą ceną EKO M. Golik, J. Konsek, J. Serwotka Sp. J.),
 - zadania nr 3: 8 ofert za cenę brutto od 667.440,00 zł (wybrana oferta EKOM PUH) do 1.331.640,00 zł (z najwyższą ceną EKO M. Golik, J. Konsek, J. Serwotka Sp. J.),
- w 2018 roku:
 - zadanie nr 1: 5 ofert za cenę brutto od 1.137.120,00 zł (wybrana oferta (wybrana oferta – Sanit Trans Sp. z o.o.) do 2.029.017,60 zł (z najwyższą ceną Tonsmeier Sp z o.o.)
 - zadanie nr 2: 7 ofert za cenę brutto od 2.075.220,00 zł (wybrana oferta) do 3.118.320,00 zł (z najwyższą ceną Sanit Trans Sp. z o.o.),
 - zadania nr 3: 8 ofert za cenę brutto od 792.984,00 zł (wybrana oferta) do 1.582.416,00 zł z najwyższą ceną Tonsmeier Sp z o.o.).

Za poszczególne lata z powyższego tytułu wykonanie wynosiło:

- w 2016 r. – dochody 1.433.242,50 zł, wydatki 1.322.443,39 zł, nadwyżka 110.799,11 zł,
- w 2017 r. – dochody 1.428.147,66 zł, wydatki 1.383.795,64 zł, nadwyżka 155.151,13 zł,
- w 2018 r. – dochody 1.787.961,92 zł, wydatki 1.704.103,03 zł, nadwyżka 239.010,02 zł,
- w 2019 r. – dochody 2.132.039,26 zł, wydatki 2.054.874,20 zł, nadwyżka 316.175,08 zł,

Na dzień 31 grudnia 2019 r. należności wymagalne wynosiły 48.145,50 zł (stanowiły równocześnie należności wymagalne).

Wydatki bieżące wykonane na realizację zadania dotyczyły głównie usług odbioru odpadów (rozdział 90002 § 4300), druki, ulotki, naklejki na pojemniki (rozdział 90002 § 4210).

Zwrócono się do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice o udzielenie dodatkowych wyjaśnień w zakresie:

- jaka była ilość odebranych odpadów od Gminy Pawłowice za poszczególne lata 2016 -2019 na podstawie zwartych umów, w tym: nazwa wykonawcy, nr umowy i data zawarcia, koszty wykonania usługi za dany rok – bez względu na termin płatności faktury (koszty na koncie księgowym zespołu „4” zespołu w danym roku oraz jaki rozdział), ilość odebranych odpadów.

- sposób zagospodarowania wyniku finansowego – nadwyżki za lata 2016 -2019 uzyskanej w wyniku realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami.

➤ jakie nakłady poczyniono na budowę PSZOK na dzień dzisiejszy oraz czy uzyskano pozwolenie na budowę i jaki jest planowany termin oddania PSZOK do używania?

- jeśli nadwyżka z powyższego tytułu nie została wydatkowana, to czy została wliczona do planu wydatków w każdym następnym roku budżetowym w latach 2017 – 2020 (w jakich kwotach i jakich rozdziałach)?

➤ poproszono o: podanie sposobu w jaki ustalano wysokość planu finansowego na to zadanie oraz kwoty należności za poszczególne lata 2016 - 2020 wynikający z przypisów zgodnie ze złożonymi deklaracjami (po korektach na dzień 1 stycznia danego roku oraz zwiększenie lub zmniejszenie wynikające ze złożonych korekt od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku).

Następującej odpowiedzi udzielił p. Franciszek Dziendziel -Wójt Gminy Pawłowice:

„W odpowiedzi na zapytanie zawarte w piśmie z dnia 9 kwietnia 2020 r. uprzejmie wyjaśniam, że w sprawie:

„I. Gospodarka odpadami

(...) Wnioskowane informacje zawarto w poniższej tabeli. W załączeniu przekazujemy również zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych za lata 2016 – 2019.

Rok	Sektor	Masa odpadów [t]	Nazwa wykonawcy	Nr umowy	Data zawarcia	Koszty usługi [zł]
2016	I	1149,15	New Energy Sp. z o.o., Ogrodzona 115, 43-426 Dębowiec	ZP.23.2015	22.06.2015r.	360 567,96
	II	2332,05 + Pszok: 432,90	P.S.T. Transgór S.A., ul. Jankowicka 9, 44-201 Rybnik	ZP.25.2015	22.06.2015r.	650 272,09
	III	1020,16	New Energy Sp. z o.o., Ogrodzona 115, 43-426 Dębowiec	ZP.24.2015	22.06.2015r.	254 640,68

2017	I	1325,10	New Energy Sp. z o.o., Ogrodzona 115, 43-426 Dębowiec	ZP.23.2015	22.06.2015r.	363 026,65
	II	1937,13 + Pszok: 530,48	P.S.T. Transgór S.A., ul. Jankowicka 9, 44-201 Rybnik	ZP.25.2015	22.06.2015r.	648 267,62
	III	1132,06	New Energy Sp. z o.o., Ogrodzona 115, 43-426 Dębowiec	ZP.24.2015	22.06.2015r.	254 202,06
2018 I półrocze	I	614,13	New Energy Sp. z o.o., Ogrodzona 115, 43-426 Dębowiec	ZP.23.2015	22.06.2015r.	183 412,95
	II	977,31 + Pszok: 408,46	P.S.T. Transgór S.A., ul. Jankowicka 9, 44-201 Rybnik	ZP.25.2015	22.06.2015r.	324 901,15
	III	584,28	New Energy Sp. z o.o., Ogrodzona 115, 43-426 Dębowiec	ZP.24.2015	22.06.2015r.	125 627,68
2018 II półrocze	I	682,68	Sanit-Trans Sp. z o.o., Międzyrzecze Górne 383, 43-392 Międzyrzecze Górne	ZP.20.2018	30.05.2018r.	276 230,00
	II	980,99 + Pszok: 584,02	P.S.T. Transgór S.A., ul. Jankowicka 9, 44-201 Rybnik	ZP.21.2018	30.05.2018r.	490 105,35
	III	325,84	P.S.T. Transgór S.A., ul. Jankowicka 9, 44-201 Rybnik	ZP.22.2018	30.05.2018r.	180 466,37
2019	I	1486,84	Sanit-Trans Sp. z o.o., Międzyrzecze Górne 383, 43-392 Międzyrzecze Górne	ZP.20.2018	30.05.2018r.	553 195,99
	II	3068,43 + Pszok: 1592,10	P.S.T. Transgór S.A., ul. Jankowicka 9, 44-201 Rybnik	ZP.21.2018	30.05.2018r.	974 266,65
	III	978,18	P.S.T. Transgór S.A., ul. Jankowicka 9, 44-201 Rybnik	ZP.22.2018	30.05.2018r.	361 352,45

(...)

Nadwyżkę uzyskaną w wyniku realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami w latach 2016 – 2019 przeznaczano na realizację zadania w latach następnych.

Na dzień dzisiejszy nakłady związane z budową PSZOK wynoszą łącznie 45 978,26 zł (37 021,71 zł w roku 2018 + 8 956,55 zł w roku 2019). Są to koszty związane z wykonaniem dokumentacji projektowej.

Obecnie Gmina Pawłowice posiada zgodę na dysponowanie terenem dla celów projektowych oraz uzyskania pozwolenia na budowę PSZOK (bez możliwości rozpoczęcia prac budowlanych). Pozwolenie na budowę zostało uzyskane w decyzji nr 598/19 znak AB-VI.6740.417.2019 z dnia 06.06.2019r.

Termin ogłoszenia zamówienia publicznego na budowę PSZOK oraz jego oddanie jest zależny od czasu przekazania terenu przez KOWR. Planowany termin oddania PSZOK to lata 2020-2021. (...)

W planach wydatków na lata 2017 – 2020, w rozdziale 90002 ujęto nadwyżkę z lat poprzednich, zgodnie z poniższą tabelą

Rok	Plan dochodów	Plan wydatków	Nadwyżka wydatków nad dochodami
2017	1 450 000,00	1 509 000,00	59 000,00
2018	2 060 000,00	2 622 500,00	562 500,00
2019	2 150 000,00	2 690 000,00	540 000,00

Wysokość planu finansowego jest ustalana na podstawie kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, szacowanych kosztów administracyjnych funkcjonowania systemu oraz kosztów wykonania inwestycji polegającej na budowie PSZOK z uwzględnieniem nadwyżki z lat poprzednich oraz możliwości pozyskania dofinansowania do realizacji inwestycji ze środków zewnętrznych. Koszt budowy PSZOK wg kosztorysu inwestorskiego wynosi ok 1.700 000,00 zł.

1. Kwoty wymiaru, przypisów i odpisów wynikająca ze złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2016-2020 wyrażono w tabeli:

Rok	Wymiar należności	Kwota przypisów wynikająca ze złożonych korekt	Kwota odpisów wynikająca ze złożonych korekt	Należności po przypisach / odpisach
2016	1 456 742,00	13 077,00	37 485,00	1 432 334,00
2017	1 449 532,00	17 857,00	38 755,00	1 428 634,00
2018	1 457 823,50	379 169,00	49 546,00	1 787 446,50
2019	2 168 617,50	20 958,00	53 539,50	2 136 036,00
2020	2 153 854,50	9 502,50	38 125,50	2 125 231,50

kl
18

A
9

Z danych dotyczących wykonania zadań w zakresie odbioru i gospodarowania odpadami wynikało, że koszt realizacji zadania wynosił w przeliczeniu na 1 tonę wynosił:

- w 2016 r. sektor nr 1 – 313,77 zł, sektor nr 2- 235,18, sektor nr 3 – 249,61 zł,
- w 2017 r. sektor nr 1 – 273,96 zł, sektor nr 2 – 262,71 zł, sektor nr 3 – 224,55 zł,
- w 2018 I półroczu (umowa z 2015 r.) – sektor nr 1 – 298,65 zł, sektor nr 2 – 234,46 zł, sektor nr 3- 215,01 zł,
- w 2018 II półroczu (umowa od lipca 2018 r.) – sektor nr 1 – 404,63 zł, sektor nr 2 - 313,12 zł, sektor nr 3 – 553,85 zł,
- w 2019 r. sektor nr 1 – 372,06 zł, sektor nr 2 – 209,05 zł, sektor nr 3 – 369,41 zł.

Różnica w kosztach realizacji zadania w I i II półroczu 2018 r. wynikała z cen ofert jakie zostały złożone w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykaz akt kontroli **AK/610/3/20/III.4.** stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

5. Finansowanie zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Sprawdzeniu poddano relację pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Pawłowice z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z wydatkami z tego tytułu w okresie lat 2016 -2020 (I kw.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: uchwały, sprawozdania budżetowe Rb-27S i RB-28S, zapisy na koncie 130 oraz konta zespołu „4” w księgach Urzędu Gminy Pawłowice.

W tym czasie na terenie Gminy Pawłowice obowiązywały Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjęte uchwałami Rady Gminy Pawłowice: nr XIII/121/2015 z dnia 24 listopada 2015 r., nr XXII/215/2016 z dnia 22 listopada 2016 r., nr XXXII/312/2017 z dnia 21 listopada 2017 r., nr III/17/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r., nr XIII/120/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie Skumulowany wynik finansowy za poszczególne lata wynosił:

- 2016 – 273.865,20 zł (dochody – 328.427,63 zł, wydatki – 54.562,43 zł),
- 2017 – 564.323,66 zł, (dochody – 339.483,50 zł, wydatki – 49.025,04 zł),
- 2018 – 765.743,74 zł, (dochody – 341.665,58 zł, wydatki – 140.245,50 zł),
- 2019 – 908.192,00 zł (dochody – 345.024,00 zł, wydatki - 202.575,74 zł).

Z przedłożonych informacji sporządzonych przez pracowników Urzędu Gminy Pawłowice na podstawie sprawozdań RB-27S oraz RB-28S za lata 2016- 2020 (I kw.) wynikało, że wydatki na realizację ww. zadania dotyczyły głównie: prowadzenie zajęć świetlicowych, warsztatów, zakupów materiałów biurowych, biletów wstępów na spektakle, wyposażenie Placówki Wsparcia Dziennego.

Za poszczególne lata, zgodnie z RB-28S wykonanie wynosiło:

- w 2016 r. 15,44 % planu wydatków,
- w 2017 r. 14,99 % planu wydatków,
- w 2018 r. 42,50 % planu wydatków,
- w 2019 r. 61,00 % planu wydatków.

Do pana Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice zwrócono się o udzielenie wyjaśnień:

- z jakich przyczyn nie wykonywano planu wydatków na powyższe zadania.
 - czy nadwyżka z poprzedniego roku budżetowego została wliczona do planu wydatków w każdym następnym roku budżetowym w latach 2017 – 2020 (w jakich kwotach i jakich rozdziałach)?
- Poproszono o podanie kwoty należności za poszczególne lata 2016 - 2020 wynikający z przypisów zgodnie z wydanymi zezwoleniami (po korektach na dzień 1 stycznia danego roku oraz zwiększenie lub zmniejszenie wynikające ze złożonych korekt od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku) oraz o przedłożenie sprawozdania RB-NDS za I kw. 2020 r.

W odpowiedzi udzielonej przez p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice czytamy:

„ (...) Pieniądze pochodzące z opłat za korzystanie przez przedsiębiorców z zezwoleń na alkohol są przeznaczane corocznie na przeciwdziałanie problemom wynikającym z uzależnień od alkoholu i narkotyków. Zadania do realizacji wytycza uchwalany corocznie przez radę gminy program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii stanowiący część strategii rozwiązywania problemów społecznych.

Gmina sporządzając corocznie projekt programu, dostosowuje go do problemów uzależnień jakie występują na jej terenie. I tak przykładowo środki te wykorzystywane są między innymi na:

- 1) *działalność placówki wsparcia dziennego;*
- 2) *zakup materiałów edukacyjnych dla dzieci i młodzieży, rodziców, pedagogów, kierowców;*
- 3) *organizowanie zajęć sportowo-rekreacyjnych promujących abstynencję i zdrowy styl życia w okresie wakacji letnich, ferii zimowych jak również zajęcia pozaszkolne;*

- 4) *prorowadzenie warsztatów profilaktyki alkoholowej dla dzieci i młodzieży, rodziców, osób pracujących w obszarze profilaktyki ;*
- 5) *organizowanie festynów, pikników, imprez profilaktycznych;*
- 6) *szkolenia i podnoszenie kompetencji rodziców i nauczycieli w zakresie profilaktyki alkoholowej.*

W projekcie budżetu corocznie planuje się wydatki jakie gmina poniesie na realizację zadań w ramach profilaktyki alkoholowej i narkomanii. Z uwagi na to, że większość zadań realizowana jest w placówkach oświatowych nie zawsze udaje się wszystkie zadania zrealizować ze względu na ograniczony czas jakim dysponują szkoły. W związku z powyższym środki pozostają nie wykorzystane zgodnie z planem.

Od kilku lat planowano uruchomienie na terenie gminy placówki wsparcia dziennego co wiązało się ze znacznymi kosztami, gdyż na terenie nie działała wcześniej taka placówka, a jedynie podobną rolę pełniła świetlica środowiskowa, która wymagała przekształcenia zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zadanie to przekładano w czasie ze względu na problemy finansowe z jakimi borykała się gmina w latach 2014-2016 w związku ze zwrotem podatku od wyrobisk górniczych wraz z oprocentowaniem. Środki finansowe corocznie jednak były zabezpieczane na ten cel. W pierwszym możliwym terminie, kiedy gmina mogła sobie pozwolić na przeprowadzenie remontu i przystosowanie lokalu na działalność placówki uruchomiono jej działanie, co miało miejsce w roku 2019.

Różnica pomiędzy planem, a wydatkami wynika również z tego, że są to środki które można przeznaczyć tylko na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii i na żaden inny cel i tak się dzieje.

Brak wykorzystania w całości planu jest efektem planowania budżetu kilka miesięcy wcześniej niż program jest realizowany i niemożliwością dokładnego oszacowania co w danym roku uda się zrealizować.

Rok	Wymiar należności	Kwota przypisów	Kwota odpisów	Należności po przypisach
2016	332 121,82	8 103,79	6 368,29	333 857,32
2017	319 451,37	34 756,18	14 724,06	339 483,49
2018	247 995,80	99 963,14	6 292,71	341 666,23
2019	332 943,75	21 704,14	10 017,64	344 630,25
2020	338 386,40	2 495,89	1 902,76	338 979,53

(...)

Nadwyżka z poprzedniego roku budżetowego nie była wliczona do planu wydatków w każdym następnym roku budżetowym w latach 2017-2020 w rozdziale dotyczącym przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii. (...)

Sprawozdanie RB-NDS za I kw. 2020r. nie zostało jeszcze sporządzone”.

W dodatkowych wyjaśnieniach p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy poinformował, że:

„Nadwyżka z poprzedniego roku z tytułu niewykorzystania środków pochodzących z opłat, o których mowa w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w latach 2017-2020 weszła do nadwyżki ogólnej, nie została zaplanowana na pokrycie deficytu budżetowego. W ciągu roku budżetowego, na każdym etapie zmiany budżetu można nadwyżkę wprowadzić i zwiększyć w miarę potrzeby odpowiednio plan wydatków na cele określone w w/w ustawie.

(...) Projekt planu finansowego na kolejny rok budżetowy zawierający plan wydatków przedkłada Skarbnikowi Gminy Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich – (...), po otrzymaniu wysokości planowanych wydatków od pracownika merytorycznego inspektora (...) zajmującej się realizacją zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Obowiązki te wynikają z zakresów czynności.”

Na lata 2018 – 2020 planowano deficytowy budżet Gminy Pawłowice. Z zestawienia przygotowanego przez Głównego księgowego Urzędu Gminy w Pawłowicach wynikały następujące wielkości dotyczące wynik budżetowego planowany za lata 2017 – 2020 z następującymi źródłami pokrycia deficytu:

- rok 2017 planowana nadwyżka + 3 037 500,00 zł - uchwała XXIII/219/2016 r.;

- rok 2018 planowany deficyt - 2 963 500,00 zł – uchwała XXXIII/316/2017 oraz źródła pokrycia to: 2 963 500,00 zł - wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu;

- rok 2019 planowany deficyt- 4 455 000,00 zł – uchwała budżetowa III/12/2018 oraz źródła pokrycia to: 600 000,00 zł - wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 2 000 000,00 zł – nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych 1 855 000,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW;

- rok 2020 planowany deficyt – 6 227 620,02 zł uchwała budżetowa XIII/116/2020 oraz źródła pokrycia: 1 653 597,83 zł - wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku

M
B

A

→

bieżącym budżetu, 2 964 022,19 zł – nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych, 1 610 000,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW.

Ze sprawozdań RB-NDS od początku roku z dnia:

- 31 grudnia 2016 r. wynikało wykonanie wolnych środków w wysokości 8.900.400,80 zł, oraz nadwyżki w wysokości 9.995.024,81 zł, brak nadwyżki z lat ubiegłych,
- 31 grudnia 2017 r. wynikało wykonanie wolnych środków w wysokości 18.845.425,61 zł, oraz nadwyżki w wysokości 11.911.595,29 zł, brak nadwyżki z lat ubiegłych,
- 31 grudnia 2018 r. wynikało wykonanie wolnych środków w wysokości 15.834.029,92 zł oraz nadwyżki budżetowej w wysokości 1.019.326,41 zł, nadwyżka z lat ubiegłych 10.807.020,90 zł
- 31 grudnia 2019 r. wynikało wykonanie wolnych środków w wysokości 3.832.529,92 zł, nadwyżki budżetowej w wysokości 14.196.600,98 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych 11.826.347,31 zł.

Wykaz akt kontroli **AK/610/3/20/III.5.** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

gc
ST

A. →

IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Sprzedaż nieruchomości

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzonych procedur sprzedaży nieruchomości w latach 2017-2018 oraz prawidłowość ujęcia danych o sprzedaży w ewidencji księgowej. Próba kontrolna objęła sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działek o następujących numerach: 1680/43, 1677/43, 2045/160. Próbą kontrolną objęto również 2 zamiany nieruchomości: zamiana pomiędzy Gminą Pawłowice a Parafią Rzymskokatolicką w Warszowicach oraz pomiędzy Gminą Pawłowice a osobą fizyczną.

Uchwałą nr XIII/166/2008 z dnia 14 marca 2008 r. Rada Gminy Pawłowice ustaliła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

1. Sprzedaż nieruchomości nr 1680/43

Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 1680/43 o pow. 0,3638 ha, zapisanej w księdze wieczystej nr GL1J/00010675/5, położonej w Warszowicach, gmina Pawłowice w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Uchwałą nr XXII/276/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. Rada Gminy Pawłowice wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowych położonych na terenie Warszowic.

W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony w dniu 21 września 2016 r. operat szacunkowy. Wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 158.531,00 zł.

W dniu 20 października 2016 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, zamieszczony na stronie BIP Urzędu Gminy na okres 21 dni od 20 października 2016 r. do 14 listopada 2016 r. oraz opublikowany w dwutygodniku Gminy Pawłowice „Racje Gminne”. Cena z wykazu wynosiła 158.531,00 zł netto + należny podatek VAT.

Zarządzeniem nr OI.0050.132.2016 z dnia 5 grudnia 2016 r. Wójt Gminy Pawłowice ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Warszowicach. W powyższym zarządzeniu została powołana komisja do przeprowadzenia przetargu.

Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń od 6 grudnia 2016 r. do 28 marca 2017 r., zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy oraz opublikowane w dodatku do Dziennika

el
A

A
→

Zachodniego - Tygodniku Pszczyna. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 158.540,00 zł. Termin przetargu ustalono na 28 marca 2017 r. na godz. 11.00. Wadium w kwocie 15.854,00 zł – tj. 10% ceny wywoławczej do dnia 24 marca 2017 r.

Z protokołu z dnia 28 marca 2017 r. z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym gdyż nie zostało wpłacone wadium.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- W protokole z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej nr 1680/43 z dnia 28 marca 2017 r. nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Powyższe wynikało z par. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). Protokół podpisał p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy oraz 3 członków komisji przeprowadzającej przetarg.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie do p. (...) – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia.

W odpowiedzi czytamy, że „W odpowiedzi na zapytanie z dnia 08.04.2020r. dotyczące protokołu z przeprowadzonego przetargu w dniu 28 marca 2017 r. na sprzedaż nieruchomości oznaczonej działką 1680/43 wyjaśniam, że nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość ponieważ nie było takowych”.

Przygotowanie projektu protokołu należało do p. (...) - Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej Geodezji i Mienia. Nadzór bezpośredni nad Kierownikiem Referatu sprawował Wójt Gminy.

Zarządzeniem nr OI.0050.0037.2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r. Wójt Gminy Pawłowice ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Warszowicach przy ul. Stawowej. W powyższym zarządzeniu została powołana została komisja do przeprowadzenia przetargu. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń od 11 kwietnia 2017 r. do 6 czerwca 2017 r. zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy oraz opublikowane w dodatku do Dziennika Zachodniego - Tygodniku Pszczyna. Termin przetargu ustalono

na 6 czerwca 2017 r. na godz. 11.00. Cena wywoławcza 120.000,00 zł. Wadium w kwocie 12.000,00 zł – tj. 10% ceny wywoławczej do dnia 2 czerwca 2017 r.

Z protokołu z dnia 6 czerwca 2017 r. wynika, że do dnia 2 czerwca 2017 r. zostało wpłacone 1 wadium. Oferent zgłosił 1 postąpienie. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 121.200,00 netto, tj. 149.076,00 zł brutto.

Zapłaty za powyższą nieruchomość dokonano przelewem w dniu 7 lipca 2017 r. w wysokości 137.076,00 zł.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 2757/2017 z dnia 12 lipca 2017 r. nieruchomość została sprzedana za kwotę 149.076,00 zł brutto.

Dokumentem LTS numer 00001 z dnia 12 lipca 2017 r. dokonano wykreślenia nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

2. Sprzedaż nieruchomości nr 1677/43

Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 1677/43 o pow. 0,2904 ha, księga wieczysta nr GL1J/00010675/5, położonej w Warszowicach, gmina Pawłowice w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Uchwałą nr XXX/291/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r. Rada Gminy Pawłowice wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej położonej na terenie Warszowic w pobliżu ul. Zacisze.

W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony operat szacunkowy w dniu 23 września 2017 r. Wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 119.344,00 zł.

W dniu 13 października 2017 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń

Urzędu Gminy, zamieszczony na stronie BIP Urzędu Gminy na okres 21 dni od 13 października 2017 r. do 6 listopada 2017 r. oraz opublikowany w dodatku do Dziennika Zachodniego -

Tygodniku Pszczyna. Cena z wykazu wynosiła 119.344,00 zł. netto + należny podatek VAT.

Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń od 1 grudnia 2017 r. do 6 marca 2018 r., zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy oraz opublikowane w dodatku do Dziennika Zachodniego - Tygodniku Pszczyna. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 120.000,00 zł.

Termin przetargu ustalono na 6 marca 2018 r. na godz. 11.00. Wadium w kwocie 12.000,00 zł – tj. 10% ceny wywoławczej do dnia 2 marca 2018 r.

ku
12

A.
[signature]

Z protokołu z dnia 6 marca 2018 r. z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości wynika, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym gdyż nie zostało wpłacone wadium.

Zarządzeniem nr OI.0050.0023.2018 z dnia 9 marca 2018 r. Wójt Gminy Pawłowice ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Warszowicach. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń od 12 marca 2018 r. do 5 czerwca 2018 r. zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy oraz opublikowane w dodatku do Dziennika Zachodniego - Tygodniku Pszczyna. Termin przetargu ustalono na 5 czerwca 2018 r. na godz. 11.00. Cena wywoławcza wynosiła 95.000,00 zł. Wadium w kwocie 9.500,00 zł – tj. 10% ceny wywoławczej do dnia 1 czerwca 2018 r.

Zarządzeniem nr OI.0050.0056.2018 z dnia 24 maja 2018 r. Wójt Gminy Pawłowice powołał komisję do przeprowadzenia przetargu.

Z protokołu z dnia 5 czerwca 2018 r. wynika, że do dnia 1 czerwca 2018 r. zostało wpłacone 1 wadium. Oferent zgłosił 1 postąpienie. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 96.000,00 netto, tj. 118.080,00 zł brutto.

Zapłaty za powyższą nieruchomość dokonano przelewem w dniu 18 czerwca 2018 r. w wysokości 108.580,00 zł.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 421/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. nieruchomość została sprzedana za kwotę 118.080,00 zł brutto.

Dokumentem LTS numer 00003 z dnia 19 czerwca 2018 r. dokonano wykreślenia nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

3. Sprzedaż nieruchomości nr 2045/160

Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 2045/160 o pow. 0,2431 ha, księga wieczysta nr GL1J/00000660/4, położonej w Pielgrzymowicach przy ul. Golasowickiej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Uchwałą nr XXXIII/319/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. Rada Gminy Pawłowice wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej położonej na terenie Pielgrzymowic przy ul. Golasowickiej. W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony operat szacunkowy w dniu 20 grudnia 2017 r. Wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 176.000,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, zamieszczony na stronie BIP Urzędu Gminy na okres 21 dni od 16 stycznia 2018 r.

do 7 lutego 2018 r. oraz opublikowany w dodatku do Dziennika Zachodniego - Tygodniku Pszczyna. Cena z wykazu wynosiła 176.000,00 zł. netto + należny podatek VAT.

Zarządzeniem nr OI.0050.0020.2018 z dnia 5 marca 2018 r. Wójt Gminy Pawłowice ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, położonej w Pielgrzymowicach przy ul. Golasowickiej.

Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń od 6 marca 2018 r. do 29 maja 2018 r., zamieszczone na stronie BIP Urzędu Gminy oraz opublikowane w dodatku do Dziennika Zachodniego - Tygodniku Pszczyna. Termin przetargu ustalono na 8 maja 2018 r. na godz. 11.00. Cena wywoławcza wynosiła 176.000,00 zł. Wadium w kwocie 17.600,00 zł – tj. 10% ceny wywoławczej do dnia 4 maja 2018 r.

Zarządzeniem nr OI.0050.0054.2018 z dnia 24 maja 2018 r. Wójt Gminy Pawłowice powołał komisję przetargową.

Z protokołu z dnia 8 maja 2018 r. wynika, że do dnia 4 maja 2018 r. zostało wpłacone 1 wadium. Oferent zgłosił 1 postąpienie. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 177.760,00 zł netto, tj. 218.644,80 zł brutto.

Zapłaty za powyższą nieruchomość dokonano przelewem w dniu 15 czerwca 2018 r. w wysokości 201.044,80 zł.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 428/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. nieruchomość została sprzedana za kwotę 218.644,80 zł brutto.

Dokumentem LTS numer 00002 z dnia 19 czerwca 2018 r. dokonano wykreślenia nieruchomości z ewidencji środków trwałych.

4. Zamiana nieruchomości pomiędzy Gminą Pawłowice a Parafią Rzymskokatolicką w Warszowicach

W dniu 7 listopada 2018 r. zostało spisane porozumienie pomiędzy Gminą Pawłowice a Parafią Rzymskokatolicką w Warszowicach w sprawie zamiany nieruchomości. Powyższa zamiana dotyczyła następujących działek:

- działka nr 4008/101 o pow. 0,0998 ha, będąca własnością Gminy Pawłowice,
- działki nr 4444/108 o pow. 0,0580 ha, działki nr 3561/108 oraz 4033/108 o pow. łącznej 0,0700 ha będących własnością Parafii Rzymskokatolickiej w Warszowicach.

W aneksie do porozumienia znak GPGM.6823.3.2018 z dnia 7 listopada 2018 r. zawartym w dniu 31 maja 2019 r. pomiędzy Gminą Pawłowice a Parafią Rzymskokatolicką w Warszowicach

zapisano, że decyzją Wójta Gminy Pawłowice nr GPGM.6831.10/2019 z dnia 9 maja 2019 r. został zatwierdzony podział nieruchomości. W wyniku podziału nieruchomości powstały następujące działki:

- działka nr 4468/108 będąca własnością parafii
- działka nr 4470/108 będąca własnością parafii,
- działka nr 4008/101 – będąca własnością Gminy Pawłowice,

W celu zamiany nieruchomości został sporządzony operat szacunkowy w dniu 21 maja 2019 r. określający wartość rynkową nieruchomości gruntowych jako przedmiotu prawa własności stanowiącej własność Gminy Pawłowice obejmującej działkę nr 4008/101, objętej księgą wieczystą nr GL1J/00023031/3, położonej w Warszowicach oraz działek nr 4470/108, 4471/108, 4471/108 i 4468/108 objętych księgą wieczystą nr [REDAKTOWANE], położonych w Warszowicach, stanowiących własność Parafii Rzymskokatolickiej w Warszowicach.

Zgodnie z operatem wartość rynkowa prawa własności działek nr 4470/108, 4471/108 i 4468/108 wynosiła 59.697,00 zł.

Zgodnie z operatem wartość rynkowa prawa własności działki nr 4008/101 wynosiła 5.050,00 zł. Zamiana nastąpiła w trybie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Uchwałą nr VIII/64/2019 z dnia 4 czerwca 2019 r. Rada Gminy Pawłowice wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości położonych w Warszowicach.

Aktem notarialnym Repertorium a numer 4917/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. dokonano zamiany działki nr 4008/101 o pow. 0,0998 ha o wartości 5.050,00 zł będącej własnością Gminy Pawłowice na działki o nr 4468/108 o wartości 34.899,00 zł oraz działki 4470/108 o wartości 8.615,00 zł będących własnością Parafii Rzymskokatolickiej w Warszowicach za dopłatą ze strony Urzędu Gminy w wysokości 38.464,00 zł, pomniejszoną o kwotę 1.750,00 zł o koszty podziału nieruchomości tj. za kwotę 36.714,00 zł.

Dokumentem LTS nr 00010 z dnia 28 czerwca 2019 r. dokonano wykreślenia nieruchomości nr 4008/101 z ewidencji środków trwałych.

Dokumentem OT nr 6/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. dokonano przyjęcia działki nr 4468/108 na stan środków trwałych.

Dokumentem OT nr 7/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. dokonano przyjęcia działki nr 4470/108 na stan środków trwałych.

5. Zamiana nieruchomości pomiędzy Gminą Pawłowice a osobą fizyczną

W protokole z rokowań z dnia 13 sierpnia 2019 r. zapisano, że przedmiotem zamiany pomiędzy Gminą Pawłowice a osobą fizyczną będą następujące działki:

- działka nr 1060/174 o pow. 531 m²,
- działka nr 1062/173 o pow. 18 m²,
- działka nr 1645/142 o pow. 236 m²,
- działka nr 1642/152 o pow. 548 m²,
- działka nr 25/3 o pow. 670 m²,

będące własnością osoby fizycznej o wartości 25.358,00 zł,

- działka 1064/193 o pow. 457 m²,
- działka nr 1648/151 o pow. 256 m²,
- działka nr 1340/135 o pow. 72m²,
- działka nr 1338/135 o pow. 341 m²,
- działka nr 1337/135 o pow. 60 m²,
- działka nr 1520/135 o pow. 47 m²,

będące własnością Gminy Pawłowice o wartości 19.573,29 zł.

Różnica wartości nieruchomości wynosiła 5.784,71 zł.

Wartość nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy z dnia 21 maja 2019 r.

Z aneksu do protokołu rokowań z dnia 30 października 2019 r. wynika, że w związku z tym, iż działka nr 1337/135 o pow. 60 m² będąca własnością Gminy Pawłowice jest w ewidencji gruntów zapisana jako wody płynące i nie może być przedmiotem zamiany. W związku z tym różnica w wartości działek wynosiła 6.167,71 zł.

Uchwałą nr XI/98/2019 z dnia 22 października 2019 r. Rada Gminy Pawłowice wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości położonych w Pielgrzymowicach.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 1227/2019 z dnia 14 listopada 2019 r. dokonano zamiany powyższych nieruchomości za dopłatą ze strony Gminy Pawłowice na rzecz osoby fizycznej w kwocie 6.167,71 zł.

Dowodem LTS nr 00029 z dnia 29 listopada 2019 r. działka nr 1064/193 została wykreślona z ewidencji środków trwałych.

Dowodem LTS nr 00030 z dnia 29 listopada 2019 r. działka nr 1338/135 została wykreślona z ewidencji środków trwałych.

Dowodem LTS nr 00031 z dnia 29 listopada 2019 r. działka nr 1340/135 została wykreślona z ewidencji środków trwałych.

Dowodem LTS nr 00032 z dnia 29 listopada 2019 r. działka nr 1520/135 została wykreślona z ewidencji środków trwałych.

Dowodem LTS nr 00033 z dnia 29 listopada 2019 r. działka nr 1648/151 została wykreślona z ewidencji środków trwałych.

Dokumentem OT nr 10/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. dokonano przyjęcia działki nr 1060/174 na stan środków trwałych.

Dokumentem OT nr 11/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. dokonano przyjęcia działki nr 1062/173 na stan środków trwałych.

Dokumentem OT nr 12/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. dokonano przyjęcia działki nr 1642/152 na stan środków trwałych.

Dokumentem OT nr 13/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. dokonano przyjęcia działki nr 1645/142 na stan środków trwałych.

Dokumentem OT nr 14/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. dokonano przyjęcia działki nr 25/3 na stan środków trwałych.

Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Pawłowice na lata 2019-2021 został sporządzony w styczniu 2019 r. i zatwierdzony przez p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice.

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/3/20/IV.1.1.** stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.2. Dochody z majątku gminy – dzierżawa nieruchomości

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia umów dzierżawy, zgodność z obowiązującymi przepisami ustalania stawek za dzierżawę nieruchomości oraz egzekwowania zaległości. W Urzędzie Gminy Pawłowice obowiązywały następujące uregulowania dotyczące dzierżawy nieruchomości gminnych:

- Uchwała nr XIII/166/2008 Rady Gminy Pawłowice z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- Zarządzenie nr OI.0120.0014.2012 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 20 lutego 2012 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek wydzierżawiania lub najmu majątku stanowiącego własność Gminy Pawłowice,

- Zarządzenie nr OI.120.0023.2017 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 9 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia zasad oraz wysokości minimalnych stawek wydzierżawiania lub najmu majątku stanowiącego własność Gminy Pawłowice.

Kontroli poddano 9 umów dzierżaw gruntu stanowiących własność Gminy Pawłowice o następujących numerach kart kontowych dzierżawców:

- 000007 – umowa dzierżawy nr 0315/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r, zawarta na okres 3 lat od dnia 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2021 r. Dzierżawa dotyczyła części nieruchomości o pow. 1400 m² obejmujących działki nr 384/54 i 385/54, obręb Pawłowice z przeznaczeniem na cele parkingowe.

- 4817807 – umowa dzierżawy nr 0219.2017 z dnia 22 maja 2017 r. zawarta na okres 3 lat od 22 maja 2017 r. do 21 maja 2020 r. Dzierżawa dotyczyła działki o nr 1959/35 o pow. 1,4315 ha, obręb Pielgrzymowice z przeznaczeniem na działalność rolniczą. Umowa dzierżawy nr 0111.2017 z dnia 9 marca 2017 r. zawarta na okres 3 lat od 9 marca 2017 r. do 8 marca 2020 r. Dzierżawa dotyczyła działek o nr 1682/43, 1681/43 o pow. 0,7613 ha, obręb Warszowice, 1388/91, 3917/91, 3918/91 o pow. 0,5349 ha, obręb Warszowice, 3615/349, 1535/300 o pow. 0,4936 ha, obręb Warszowice, 3733/219 o pow. 0,4714 ha, obręb Warszowice, 4134/163 o pow. 0,3541 ha obręb Warszowice z przeznaczeniem na działalność rolniczą,

- 3129071 - umowa dzierżawy nr 0108.2018 z dnia 1 marca 2018 r. zawarta na okres 3 lat od dnia 1 marca 2018 r. do dnia 28 lutego 2021 r. Dzierżawa dotyczyła działek o nr, 593/156, 594/156, 595/156, 596/156, 597/156, 598/156, 599/156, 600/156, 601/156, 602/156, 603/156, 605/156, obręb Jarząbkowice o łącznej pow. 0,9424 ha z przeznaczeniem na działalność rolniczo-sadowniczą.

- 4588294 - umowa dzierżawy nr 0495.2016 z dnia 15 listopada 2016 r. zawarta na okres 6 lat od 1 grudnia 2016 r. do 30 listopada 2022 r. Dzierżawa dotyczyła działki o nr 39, o pow. 2,0044 ha, obręb Krzyżowice z przeznaczeniem na działalność rolniczą. Umowa dzierżawy nr 0306.2016 z dnia 15 lipca 2016 r. zawarta na okres 6 lat od 1 września 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. Dzierżawa dotyczyła działek o nr 442/5, 439/5, 443/5 o pow. 1,0833 ha, obręb Pniówek z przeznaczeniem na działalność rolniczą. Umowa dzierżawy nr 0497.2016 z dnia 15 listopada 2016 r. zawarta na okres 6 lat od dnia 1 grudnia 2016 r. do 30 listopada 2022 r. Dzierżawa dotyczyła działek o nr 1062/78, 511/69, 512/69, 432/69, 157/70 o łącznej pow. 2,4233 ha, obręb Pniówek z przeznaczeniem na działalność rolniczą. Umowa dzierżawy nr 0118.2018 z dnia

9 marca 2018 r. zawarta na okres 6 lat od dnia 15 września 2018 r. do 14 września 2024 r. Dzierżawa dotyczyła działek o nr 1579/164, 1581/164, o łącznej pow. 1,8032 ha, obręb Pniówek z przeznaczeniem na działalność rolniczą.

- 3164941 – umowa dzierżawy nr 0418/2016 z dnia 30 września 2016 r. zawarta na okres 6 lat od dnia 1 października 2016 r. do dnia 30 września 2022 r. Dzierżawa dotyczyła działek o nr 755/43, 1530/116, 1531/116, 1534/65, 1533/65, 1537/23, o łącznej pow. 3,0950 ha, obręb Pielgrzymowice z przeznaczeniem na działalność rolniczą.

Dodatkowe informacje w sprawie umowy nr 0315/2018 zawarto w części protokołu dotyczącej podatku od nieruchomości.

W pozostałym zakresie odnośnie zawartych umów dzierżaw, wykazów nieruchomości stanowiących własność Gminy Pawłowice i przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz zapłaty za dzierżawę uwag nie wniesiono.



V. Rozliczenia z jednostkami

Kontrolę rozliczeń z jednostkami przeprowadzono w zakresie przepływów środków z budżetem oraz prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za lata 2017 – 2019 oraz bilansów za lata 2017 -2018.

Sprawdzeniu poddano jednostki: Gminny Ośrodek Sportu – zakład budżetowy, Wodociągi Pawłowice – zakład budżetowy, Gminny Zespół Komunalny – jednostka budżetowa.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- sprawozdań budżetowych: Rb-27S i RB-28S (jednostki budżetowej), RB-30S (zakładów budżetowych), RB-N, RB-Z,
- bilansów za lata 2017 – 2018.

Sprawozdania przedkładane były terminowo Wójtowi Pawłowic. Sprawdzeniu poddano prawidłowość danych w zakresie środków pieniężnych oraz wielkość należności wykazanych w sprawozdania RB-N, RB-30S oraz w bilansach. Środki do jednostek budżetowych przekazywane są na podstawie ich pisemnych wniosków w ramach ich planów finansowych raz w miesiącu , chyba że potrzebują na specjalne wydatki to zwracają się osobnym wnioskiem z uzasadnieniem.

Rozliczenie środków następuje na koniec roku, niewykorzystanie środki zwracane są na rachunek budżetu (zlecenie w banku). Pracownik Urzędu Gminy Pawłowice sprawdza konto 223 oraz wykonanie ze sprawozdania RB-28S i stany ich rachunków, te czynności są wykonywane co kwartał.

Weryfikacją objęto salda kont analitycznych do konta 222 i 223 z ww. jednostkami, prowadzone w księdze budżetu Gminy Pawłowice. Pracownicy ww. jednostek przedłożyli informacje dotyczące należności oraz środków obrotowych wynikających z bilansów, sprawozdań jednostkowych RB-N, RB-30S, RB-27S (wg obowiązku ich sporządzenia) za lata 2017 -2019.

Ze względu na występowanie ujemnych środków obrotowych za lata 2017 -2019 analizie poddano sposób ustalenia wysokości dotacji przedmiotowej dla Gminnego Ośrodka Sportu.

Informacji w tym zakresie dotacji przedmiotowej oraz danych wynikających ze sprawozdań budżetowych oraz bilansu udzielił p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy Pawłowice:

„Ad. I.1 Dla uchwał Rady Gminy Pawłowice numer XXIII/202/2016 z dnia 22.11.2016, XXXII/302/2017 z dnia 21.11.2017 oraz III/15/2018 z dnia 18.12.2018 wysokość stawek dotacji przedmiotowej do 1 m² powierzchni ustalana jest na podstawie przeprowadzonej kalkulacji

kosztów i przychodów za okres 12 miesięcy (październik – wrzesień) oraz na podstawie planowanych kosztów i przychodów (projektu planu finansowego).

Dla uchwały Rady Gminy Pawłowice numer III/14/2018 z dnia 18.12.2018 wysokość stawek dotacji przedmiotowej do 1 m² powierzchni uległa zmianie ze względu na znaczne obniżenie przychodów z tytułu sprzedaży usług wstępu na basen dla placówek oświatowych.

Ad. I.2 Kalkując stawki dotacji przedmiotowej na rok następny brane są pod uwagę wyniki finansowe (wzrost/spadek kosztów czy przychodów).

Na wielkość zobowiązań Zakładu wpływ ma przede wszystkim:

- *zakończenie inwestycji na koniec roku i rozliczenie jej z budżetem Urzędu Gminy w kwotach netto jak to miało miejsce w latach 2017 oraz 2019,*
- *roczna korekta VAT wynikająca z obowiązku stosowania przewspółczynnika,*
- *naliczenie wynagrodzenia dodatkowego na koniec roku które jest wypłacane w okresie luty-marzec (115 000,00 zł),*
- *podwyższona kwota zobowiązań wobec kontrahentów w związku z okresem zimowym (zwiększone zużycie w tym okresie energii elektrycznej 30% oraz energii cieplnej 60%),*

Zakład rok rocznie dąży do zmniejszenia ujemnego stanu środka obrotowych, dążąc do zwiększania przychodów przy małym wzroście kosztów co jest bardzo trudne. W 2018 oraz 2019 roku nastąpił wzrost cen usług oferowanych przez Zakład. W roku 2019 zostały wprowadzone nowe zajęcia dzięki temu grupa odbiorców powiększyła się o osoby które dotychczas nie korzystały z naszej oferty, co bezpośrednio przełożyło się na wzrost przychodów.”

W ramach uprawnień kontroli zarządczej poproszono o udostępnienie danych celem analizy informacji zawartych w sprawozdaniach RB-30S za lata 2017 -2019 oraz bilansu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedłożonych Wójtowi Gminy Pawłowice oraz ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Sportu w Pawłowicach (na podstawie ksiąg rachunkowych):

1/ Jakie zdarzenia gospodarcze spowodowały zmniejszenie kwoty należności w roku 2018 w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2017 r. o kwotę 191.291.68 zł i na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 21.694,31 zł., a na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 212.985,99 zł – szczegółowy opis sposobu likwidacji należności pow. 1.000,00 zł. - wg załącznika.

2/ Jakich kategorii dotyczyły i wobec jakich kontrahentów istniały należności na dzień 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2019 r. (wg kryterium pow. 1.000,00 zł).

3/ Różnica kwot należności wynikająca z poz. II. Należności krótkoterminowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 oraz 31 grudnia 2018 r. (wg bilansu za 2018 r.) oraz należności netto w pozycji W 020 sprawozdania RB-30S wg stanu za ww. lata – wg rodzaju i kwoty (bez względu na wartość).

4/ Środki pieniężne stan wg poszczególnych kont: 130, 135, 139 (w tym analityczny podział środków na koncie 139 – sumy depozytowe i inne -jakie?).

5/ Struktura zobowiązań w poz. II. 5 Pozostałe zobowiązania bilansu za 2018 r. - tytuł zobowiązania, kwota, wobec jakiego podmiotu (os. fiz., prawna – rodzaj, inna).

6/ Z jakich kategorii i wobec jakich kontrahentów składały się zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2019 r. (wg kryterium pow. 1.000,00 zł) – wg załącznika (bez wynagrodzeń i pochodnych). Jaka była suma zobowiązań ogółem poniżej 1.000,00 zł.

7/ Czy zobowiązania regulowane były terminowo, jeśli nie to jaka kwota zobowiązań ogółem zapłacona została po terminie i czy poniesiono z tego tytułu odsetki, w jakiej kwocie (bez względu na wartość zobowiązania).

8/ Nakłady poczynione na środki trwałe w budowie, w tym z dotacji, w latach 2017 - 2019 – kwota wydatków oraz zobowiązań z tytułu realizacji inwestycji, wg danych w sprawozdaniu Rb-30S (poz. W040 oraz U202), w porównaniu z obrotami na koncie 080 w latach 2017, 2018 i 2019 i danymi wynikającymi z bilansu za 2018 r.

9/ Kwota środków trwałych w budowie rozliczona i przyjęta na środki trwałe – w tym sfinansowana z dotacji w 2018 i 2019 r.

10/ Czy na dzień 31 grudnia 2018 oraz 31 grudnia 2019 r. GOS środki z dotacji celowych na inwestycje wydatkowane zostały w całości, a ewentualnie pozostałość zwrócono do budżetu (termin zwrotu oraz data).

Z udzielonych informacji wynikało, należności pozostałe na dzień 31 grudnia 2017 r. dotyczyły m.in. najmu hal, lodowiska, basenu, grotty solnej i spłacone zostały do dnia 8 lutego 2018 r. W tym największa kwota dotyczyła zwrotu podatku VAT tj. 170.000,68 zł i dotyczyła wydatków inwestycyjnych.

Poproszono także o udostępnienie następujących danych do analizy sprawozdań jednostkowych:

- dla GZK:

1. struktura środków na rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia 2017 r., 2018

stan środków wg bilansu (do porównania konto 130), wartość środków pieniężnych pochodzących z depozytów (konto 139 ewentualnie inne, jakie), wartość środków pieniężnych na rachunku ZFŚS, zestawienie wg wzoru: poz. B.III.2 w bilansie "minus" poz. C.2.6 "minus" poz. D.II. - w przypadku gdy różnica nie stanowi wielkości środków na rachunku ZFŚS, to proszono wyjaśnienie z czego wynikała różnica - poproszono o załączenie ZOIS z ksiąg jednostki na dzień 31 grudnia 2017, 2018, 2019 r.

2. Należności poz. B.II.4 - należności w bilansie, a w Rb-N poz. N.4 oraz N.5 i kol. 9 w sprawozdaniu RB-27S na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r.

Poproszono o podanie poszczególnych kwot oraz przyczyn, jeżeli wystąpiły różnice pomiędzy poszczególnymi sprawozdaniami w dwóch powyższych punktach.

Na podstawie wyjaśnień oraz załączonych zestawień obrotów i sald uznano sprawozdania za prawidłowe w powyższym zakresie.

- dla GOS:

1. Faktyczny stan środków pieniężnych osobno w kasie i w banku na dzień 31 grudnia 2017, 2018 i 2019 r.

2. Dane: stan środków pieniężnych "minus" depozyty pieniężne "minus" ZFŚS, w przypadku gdy różnica nie stanowi wielkości środków na rachunku ZFŚS, to proszę wyjaśnić z czego wynikała.

3. Środki w kasie: z czego wynikała różnica pomiędzy środkami:

- w kasie wykazanymi w Rb-N w poz. N3.1 oraz poz. B.III.1 w bilansie na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r.

- w pozycjach B.III bilansów oraz poz. N3 w RB-N na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r.

4. Należności: różnica pomiędzy poz. B.II bilansu oraz W020 Rb-30S i sumy kwot N.4 i N.5 sprawozdania RB-N na dzień 31 grudnia 2017 i 2018, a także na dzień 31 grudnia 2019 r. (z zakresie Rb-30S i Rb-N).

Jeśli wystąpiły różnice pomiędzy poszczególnymi sprawozdaniami w czterech powyższych punktach to proszę o podanie poszczególnych kwot oraz przyczyn różnic.

Z udzielonych informacji wynikało, że w sprawozdaniu RB-N sporządzonym za IV kw. 2017 r. nie ujęto kwoty 5 725,85 zł stanowiącej należność z tytułu nadpłaty podatku należnego nad naliczonym wartością podatku, podlegającego odliczeniu w następnym okresie, w sprawozdaniu RB-N sporządzonym za IV kw. 2018 r. kwota należności z ww. tytułu wynosiła 1.770,10 zł., za IV kw. 2019 r. nie wykazano podatku naliczonego VAT w wysokości – 4 521,00

gł
12

A
→

- dla Wodociągów

1. Faktyczny stan środków pieniężnych osobno w kasie i w banku na dzień 3 grudnia 2017, 2018 i 2019 r.
2. Dane: stan środków pieniężnych "minus" depozyty pieniężne "minus" ZFŚS w przypadku gdy różnica nie stanowi wielkości środków na rachunku ZFŚS, to poproszono o wyjaśnienie z czego wynikała.
3. Środki pieniężne - czego wynikała różnica pomiędzy środkami - w pozycjach B.III bilansów oraz poz. N3 w RB-N na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 r.
4. Należności: różnica pomiędzy poz. B.II bilansu oraz W020 Rb-30S i sumy kwot N.4 i N.5 sprawozdania RB-N na dzień 31 grudnia 2017 i 2018, a także na dzień 31 grudnia 2019 r. (z zakresie Rb-30S i Rb-N).

Poproszono o podanie poszczególnych kwot oraz przyczyn różnic jeśli takie wystąpiły pomiędzy poszczególnymi sprawozdaniami w czterech powyższych punktach.

Na podstawie wyjaśnień oraz załączonych zestawień obrotów i sald uznano sprawozdania za prawidłowe w powyższym zakresie, za wyjątkiem danych wykazanych w sprawozdaniu RB-N przez GOS za IV kw. 2017 r. , które nie obejmowały należności w wysokości 73.385,36 z tytułu – rozliczenie CIT-8 za 2016 - 70.341,00 zł , VAT naliczony z faktur zakupu otrzymanych po złożeniu RB-N 3.044,36 zł, kwota 120,00 – wpłacona kaucja za urządzenie Viatol wykazana RB-30S w poz. W030.

Na dzień kontroli dane za 2017 r. nie podlegały obowiązkowi dokonania korekty, ze względu na nie spełnianie wymogu wynikającego z § 10 ust. 5 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 z późn.), który stanowi że jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, oraz upływu ponad półrocznego okresu w jakim korekty się dokonuje. W trakcie kontroli udzielono pracownikom Referatu Księgowości i Budżetu instruktażu w zakresie sporządzania i kontroli sprawozdania RB-N, które pełni funkcję głównie statystyczną.

W latach 2017 – 2019 w zakresie zasad ustalania i przekazywania samorządowym zakładom budżetowym – Gminnemu Ośrodkowi Sportu i Wodociągom Pawłowice z budżetu Gminy Pawłowice środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług

Rada Gminy w Pawłowicach podjęła uchwały nr XXIII/220/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. oraz uchwałę XXIII/220/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. Na dzień 31 stycznia 2020 r. salda WN rozrachunków z powyższego tytułu z zakładami budżetowymi wynosiły: konto 224 - 10 - 5 - 11.956,97 zł, konto 224-10-6 - 227.400,88 zł.

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

2. Wypłata 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 (zwanymi dalej „szkołami”), prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Pawłowice oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2017-2018.

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

Ustalono, że za lata 2018-2019 w Gminie Pawłowice nie wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom na żadnym stopniu awansu zawodowego. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzali pracownicy Gminnego Zespołu Oświaty w Pawłowicach. Na podstawie uchwały Rady Gminy Pawłowice: nr XXI/19/2016 z dnia 25 października 2016 r., nr XXIV/237/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r., nr XXX/296/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r., nr XXXVII/378/2018 z dnia 29 maja 2018 r., nr III/22/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Gminny Zespół Oświaty w Pawłowicach jednostka ta przejęła od jednostek oświatowych całość obowiązków z zakresu: rachunkowości i sprawozdawczości, prowadzonej obsługi finansowej, prowadzenie obsługi systemu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych wraz z pochodnymi, administracyjno-organizacyjnego prowadzenia bazy danych SIO zgodnie z ustawą o systemie informacji oświatowej.

Na mocy uchwały nr XXV/242/17 Rady Gminy Pawłowice z dnia 28 lutego 2017 r., publiczne gimnazja zakończyły działalność z dniem 31 sierpnia 2019 r. i zostały włączone do publicznych szkół podstawowych.



Kontroli wydatków poniesionych na wynagrodzenia w 2018 i 2019 dokonano także na podstawie sprawozdań cząstkowych wybranych placówek: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Krzyżowicach, Szkoła Podstawowa nr 1 w Pawłowicach, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pawłowicach.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pawłowice za lata 2018 – 2019 sporządzone były przez Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty i zatwierdzone przez p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice.

Sprawozdania zostały terminowo przekazane odbiorcom, o których mowa w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. po. 967 z późn. zm.).

W zakresie wypłaty wynagrodzenia – za dni strajku zorganizowanego przez związki zawodowe nauczycieli w 2019 r. – nauczycielom placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pawłowice, p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy Pawłowice złożył pisemne oświadczenie, że uczestniczącym w strajku 2019 r. nauczycielom placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pawłowice, za dni strajkowe nie wypłacono wynagrodzenia. Z udział w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. potrącone zostało wynagrodzenie zgodnie z art. 23 ust 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych. Wynagrodzenie wypłacone za kwiecień „z góry” potrącone zostało w miesiącu maju zgodnie z przesłanymi przez dyrektorów szkół i przedszkoli wykazami nauczycieli, którzy nie świadczyli pracy z powodu udziału w strajku. Potrącono kwotę brutto 334.102,48 zł i koszty pracodawcy 64.171,73 zł.

Wykaz akt kontroli AK/610/3/20/V.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

41
182

A →

VI. INNE USTALENIA.

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Pawłowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie od 11 lipca 2016r. do 12 sierpnia 2016 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli, do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach znak: WK-610/22/4/16 z dnia 24 października 2016 r. zawierające 3 wnioski pokontrolne, których sposób realizacji został sprawdzony w trakcie niniejszej kontroli.

Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył p. Franciszek Dziendziel - Wójt Gminy Pawłowice, pismem KW.1710.3.2016 z dnia 14 listopada 2016r.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 3.

1/ Wniosek nr 1 dotyczył wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Pawłowice, w zakresie realizowanych przez nich zadań. Realizując wykonanie tych wniosków, Wójt Gminy przeprowadził rozmowę z pracownikami Referatu Infrastruktury Komunalnej Urzędu Gminy w Pawłowicach celem wzmocnienia nadzoru i eliminacji błędów, a w szczególności w zakresie prawidłowego dokonywania zmian umów o zamówienie publiczne, stosownie do art. 139 ust. 2, art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.). Ponadto wszyscy pracownicy zostali zobligowani do prawidłowego wykonywania powierzonych im w zakresach czynności zadań, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2/ Wniosek nr 2 przyjęto do realizacji zgodnie z odpowiedzią. Ponadto oświadczone, że w chwili obecnej odpady pochodzące z terenu Gminy Pawłowice są przekazywane do RIPOK oraz zadeklarowano, że w przypadku zaistnienia sytuacji, w której odpady zostaną przekazane do innej instalacji, z powodów innych niż przewidziane w ustawie, Wójt Gminy Pawłowice będzie podejmował niezbędne kroki celem nałożenia stosownej kary, włącznie z wykreśleniem podmiotu z rejestru działalności regulowanej w zakresie odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy Pawłowice. W toku kontroli ustalono, iż w okresie 2016-2020 zaistniały dwa przypadki, w których odpady zostały przekazane do innej instalacji, z powodów innych niż przewidziane w ustawie, z czego w obu przypadkach Gmina zastosowała się do wniosków pokontrolnych.

91
152

A
97

3/ Wniosek nr 3 dotyczył terminowego zamieszczania sprawozdania z realizacji programów współpracy z organizacjami spoza sektora finansów publicznych za rok poprzedni oraz wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Pawłowice, w zakresie stosowania art. 5a ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Realizując wykonanie tych wniosków, Wójt Gminy przeprowadził rozmowę z pracownikami Referatu Organizacyjnego i Informatyki Urzędu Gminy w Pawłowicach celem wzmocnienia nadzoru i eliminacji błędów, a w szczególności w zakresie terminowego zamieszczania sprawozdania z realizacji programów współpracy z organizacjami spoza sektora finansów publicznych za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.). Ponadto wszyscy pracownicy zostali zobligowani do prawidłowego wykonywania powierzonych im w zakresach czynności zadań, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Co do realizacji wniosków nr 1, 2 i 3 nie wniesiono uwag.

2. Zawieranie umów z zastosowaniem procedur dotyczących zamówień o wartości od 10.000 zł netto do 30.000 euro netto.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania procedur wyboru wykonawców, z którymi następnie zawierano umowy o wykonanie zadań o wartości od 10.000 zł do 30.000 euro netto. Z okresu lat 2019 -2020 wybrano osiem umów oraz dokumentacji z przeprowadzonych procedur (próba wynosiła 24% wszystkich umów zawartych na podstawie & 4 ust. 3 nw. regulaminu.

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o następujące dokumenty:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Pawłowice (data rozpoczęcia obowiązywania 23 kwietnia 2018 r.) wprowadzony zarządzeniem nr OI.120.24.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r.,
- umów oraz dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o wybór wykonawcy na podstawie ww. regulaminu,
- wykazu umów za lata 2016 – 2020 zawartych poniżej 30.000 euro netto, a powyżej 10.000 zł netto,
- wykazu umów zawartych na podstawie § 4 ust. 3 ww. regulaminu.

W okresie 2019 -2020 r. (do dnia 31 marca) zawartych zostało 80 umów o wartości jak powyżej. Zgodnie informacją uzyskaną od p. Joanny Śmieja - Zastępcy Wójta Gminy Pawłowice w powyższym okresie nie zawierano umów na podstawie zgodnie z § 4 ust. 2 lit c Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Pawłowice z dnia 18 kwietnia 2018 r. , dla których zaproszenie nie zostało ogłoszone w BIP. Projekt Regulaminu przygotowany został przez ówczesnego Kierownika Referatu Organizacyjnego i Informatyki oraz Inspektora. Kontroli poddano losowo wybrane umowy zawarte z podmiotami, wyłonionymi na podstawie z § 4 ust.

3. Na podstawie powyższego przepisu dopuszczało się zawarcie umowy w indywidualnych przypadkach, na podstawie przedstawienia Wójtowi uzasadnienia i uzgodnienia z nim udzielenia zamówienia z pominięciem § 4 ust. 2 lit. b i lit. c. Następnie udzielenie zamówienia powinno być udokumentowane notatką.

Spośród 34 umów zawartych umów losowo wybrano osiem następujących umów nr: 0296/2019, 0316/2019, 0333/2019, 0606/2019, 0623/2019, 0804/2019, 0805/2019, 0144/2020.

1. Umowa nr 0805/2019 znak OR.271.1.10.2019 zawarta w dniu 20 grudnia 2019 r. przez p. Franciszka Dziendziel, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy a Firmą „Uniwar”, spółka z o.o., ul. Północna 20a, Jastrzębie-Zdrój.

Umowa dotyczyła dostawy paliwa dla potrzeb pojazdów i sprzętu silnikowego użytkowanych w samochodzie służbowym oraz w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Pawłowice oraz świadczenie usług myjni samochodowej. Umowa zawarta na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z notatką znak OR.271.1.10.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. wartość zamówienia wynosiła netto 19.105,69 zł, wartość euro – 4.431,13 zł wg kursu 4,3117 zł, wartość brutto 23.500,00 zł. Z uzasadnienia wynika, że zakup paliwa powierzono firmie „Uniwar” z Pawłowic, która prowadzi stację paliw 24 H, co jest istotne z punktu widzenia jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Firma zaproponowała rabaty na zakup paliwa i 10% zniżki na korzystanie z myjni samochodowej.

Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie 3 faktur VAT wystawionych przez kontrahenta. Zapłaty dokonano terminowo przelewem zgodnie z terminami z faktury.

2. Umowa nr 0296.2019 znak IK.7021.2.00015.2019 została zawarta w dniu 8 marca 2019 r. pomiędzy Gminą Pawłowice reprezentowaną przez p. Franciszka Dziendziel, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy a Konsorcjum: Marek Tomala – PHU Tom-Elektro

1 Marek Tomala, ul. Libowiec 20a Jastrzębie-Zdrój oraz Antoni Tomala – Zakład Usług Elektrycznych Tom-Elektro, ul. Libowiec 20, Jastrzębie-Zdrój.

Umowa dotyczyła utrzymania i naprawy oświetlenia na terenie gminy. Umowa została zawarta na okres od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r.

Z notatki dołączonej do umowy wynika, że wartość zamówienia wynosiła 60.309,36 zł netto, wartość w euro 13.987,37 zł wg kursu 4,3117 zł, wartość brutto 74.180,52 zł.

W miesiącach kwiecień 2019 r. – marzec 2020 r. na sprawozdaniach z prac awaryjnych realizowanych na terenie Gminy Pawłowice Inspektor ds. infrastruktury energetycznej, ciepłej i gazowej potwierdziła wykonanie robót zgodnie z zawartą umową.

Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie 12 faktur VAT wystawionych przez kontrahenta. Zapłaty dokonano terminowo przelewami do 30 dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z par 2 pkt 1 r utrzymanie właściwego stanu Oświetlenia obejmuje m.in. następujące czynności – „całodobowe przyjmowanie zgłoszeń o usterkach oświetlenia”, natomiast z par. 4 pkt 8 umowy wynikało, że wykonawca zapewni dyżur w godzinach od 7.00 do 21.00 pod numerem telefonu (...) umożliwiającą przyjmowanie telefonicznych zgłoszeń w każdym dniu trwania umowy. O wyjaśnienia w tym zakresie zwrócono się do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice oraz pracowników Urzędu Gminy w Pawłowicach. Wyjaśnienia zawarto w dalszej części protokołu.

3. Umowa nr 0144.2020 znak IK.7021.2.00020.2020 została zawarta w dniu 31 marca 2020 r. pomiędzy Gminą Pawłowice reprezentowaną przez p. Franciszka Dziendziel, a Konsorcjum: Marek Tomala – PHU Tom-Elektro 1 Marek Tomala, ul. Libowiec 20a Jastrzębie-Zdrój oraz Antoni Tomala – Zakład Usług Elektrycznych Tom-Elektro, ul. Libowiec 20, Jastrzębie-Zdrój.

Umowa dotyczyła utrzymania i naprawy oświetlenia na terenie gminy.

Z notatki z dnia 31 marca 2020 r. znak IK.7021.2.00020.2020 w sprawie dokonania zamówienia do 30 tys. euro wynika, że rozeznanie rynku przeprowadzono z 2 firmami:

- Zakład Instalacji, Pomiarów Elektrycznych i Teletechnicznych, ul. Miarki 5 z Pawłowic, który złożył ofertę w kwocie 114.000,00 zł brutto,
- Konsorcjum: Tom-Elektro I Marek Tomala i Tom-Elektro Antoni Tomala, ul. Libowiec 20 i 20a z Jastrzębia-Zdrój, który złożył ofertę w kwocie 75.359,64 zł brutto.

Wybrano ofertę: Konsorcjum: Tom-Elektro I Marek Tomala i Tom-Elektro Antoni Tomala, ul. Libowiec 20 i 20a z Jastrzębia-Zdrój, który złożył ofertę w kwocie 75.359,64 zł brutto.

Okres realizacji umowy od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

Powyższa umowa nr 0144.2020, która została zawarta w dniu 31 marca 2020 r. i została przesłana na skrzynkę-mailową inspektora nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

O wyjaśnienie przyczyn braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na powyższej umowie zwrócono się do p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy oraz do p. (...) – Główniej Księgowej.

W odpowiedzi czytamy p. (...) – Główniej Księgowej czytamy, że *„W związku z dłuższą nieobecnością Skarbnika oraz zmienionymi warunkami pracy związanymi z epidemią COVID-19, podpis został uzupełniony w terminie późniejszym – 29.04.2020. /ex post/. W załączeniu przesyłam skan umowy nr 0144.2020 z dnia 31 marca 2020 r. z podpisem”*.

Po zadaniem pytania w dniu 28 kwietnia 2020 r. powyższy podpis został złożony na umowie w dniu 29 kwietnia 2020 r.

Zgodnie z par 2 pkt 1 r utrzymanie właściwego stanu Oświetlenia obejmuje m.in. następujące czynności – „całodobowe przyjmowanie zgłoszeń o usterkach oświetlenia”, natomiast z par. 4 pkt 8 umowy wynikało, że wykonawca zapewni dyżur w godzinach od 7.00 do 21.00 pod numerem telefonu (...) umożliwiający przyjmowanie telefonicznych zgłoszeń w każdym dniu trwania umowy. O wyjaśnienia w tym zakresie zwrócono się do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice oraz pracowników Urzędu Gminy w Pawłowicach. Wyjaśnienia zawarto w dalszej części protokołu.

O wyjaśnienia w tym zakresie zwrócono się do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice oraz pracowników Urzędu Gminy w Pawłowicach. Wyjaśnienia zawarto w dalszej części protokołu.

4. Umowa nr 0333.2019 z dnia 18 marca 2019 r. znak PIE.056.00005.2019 została zawarta przez p. Franciszka Dziendziel, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy a firmą Gatex, spółka z o.o. mającą siedzibę przy ul. Zjednoczenia 16a w Pawłowicach. Realizacja zamówienia od dnia podpisania umowy do 27 grudnia 2019 r. Wynagrodzenie w wysokości 17.102,66 zł brutto.

Przedmiotem zamówienia była usługa przygotowania do druku, wydruk i dostawa materiałów promocyjnych w 2019 r dla Gminy Pawłowice. Do zadań wykonawcy należało projektowanie autorskich materiałów reklamowych zgodnie z wytycznymi zamawiającego, wydruk na materiałach wysokiej jakości i na różnych formatach druku – zaproszenia, banery na siatce

mash, plakaty A3, ulotki, plakaty na wiaty przystankowe w niestandardowym formacie oraz terminowa dostawa do Urzędu Gminy w Pawłowicach.

Z notatki sporządzonej w dniu 18 marca 2019 r. znak PIE.056.0005.2019 wynika, że dokonano rozeznania rynku przez pocztę elektroniczną z 3 podmiotami:

- Info Graf z Żory z ofertą w kwocie 29.637,10 zł brutto,
- Centrum Reklamy Embi z ul. Dworcowej 2 z Żor z ofertą w kwocie 32.878,50 zł brutto lub 35.544,50 zł brutto,
- Gatex, spółka z o.o. z Pawłowic z ofertą w kwocie 18.253,94 zł.

Po przeprowadzonych negocjacjach wybrano firmę Gatex, spółka z o.o. z Pawłowic z ofertą w kwocie 17.102,66 zł brutto. Wyboru dokonano w oparciu o kryterium jakości i kryterium ceny.

Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie 11 faktur VAT wystawionych przez kontrahenta. Zapłaty dokonano terminowo przelewami zgodnie z zawartą umową.

5. Umowa nr 623.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. znak IK.7021.1.0014.2019 została zawarta przez p. Franciszka Dziendziel, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy a Tomaszem Orlik pod nazwą Gospodarstwo Rolno-Usługowo-Handlowo-Produkcyjne Tomasz Orlik ul. Kolonia Studzieńska 4, Pawłowice.

Przedmiotem umowy było wykonanie jednokrotnego koszenia wybranych poboczy dróg wraz z usunięciem chwastów z chodników i poboczy zgodnie ze złożoną ofertą.

Termin wykonania zadania ustalono do 31 sierpnia 2019 r. Wynagrodzenie w kwocie 11.800,00 zł. brutto. Zapłata za wykonane zadanie na podstawie wystawionej faktury VAT w ciągu 3 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego.

Z notatki z dnia 14 sierpnia 2019 r. znak IK.7021.1.0014.2019 wynika, określono wartość zamówienia wg szacunku – kosztorysu inwestorskiego ustalono na kwotę 10.000,00 netto, wartość w euro 2.319,27 zł wg kursu 4,3117 zł, brutto 10.800,00 zł .

Oferowana kwota wynosiła 12.000,00 zł brutto. Ostateczna kwota po negocjacjach wynosiła 11.800,00 brutto.

Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 17/2019 z dnia 2 września 2019 r. na kwotę 11.800,00 zł wystawionej przez kontrahenta. Zapłaty dokonano terminowo przelewem zgodnie z zawartą umową.

6. Umowa nr 316.2019 z dnia 13 marca 2019 r. znak IK.7021.1.0021.2018 została zawarta przez p. Franciszka Dziendziel, przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy

a Tomaszem Orlik pod nazwą Gospodarstwo Rolno-Usługowo-Handlowo-Produkcyjne Tomasz Orlik ul. Kolonia Studzieńska 4, Pawłowice.

Przedmiotem umowy było wykonanie zamywania dróg i chodników w ciągu dróg gminnych w sołectwach Warszowice, Krzyżowice, Golasowice, Jarząbkowice i Pielgrzymowice. Termin realizacji zadania od dnia zawarcia umowy do 28 marca 2019 r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosiło 22.239,00 zł brutto. Zapłata za wykonanie zadania na podstawie wystawionej faktury VAT. Płatność w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania.

Z notatki z dnia 12 marca 2019 r. znak IK.7021.1.0030.2018 wynika, że wartość zamówienia wg szacunku – kosztorysu inwestorskiego ustalono na kwotę 21.975,00 zł netto, wartość w euro 5.096,60 zł wg kursu 4,3117 zł, wartość brutto 23.733,00 zł. Oferowana kwota wynosiła 22.911,00 zł brutto. Ostateczna kwota po negocjacjach wynosiła 22.239,00 brutto. Przedłożono potwierdzenie wykonania prac przez sołtysów oraz przedłożono protokół odbioru.

Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 2/2019 z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę 22.239,00 zł wystawionej przez kontrahenta. Zapłaty dokonano terminowo przelewem zgodnie z zawartą umową.

7. Umowa nr 0606/2019 z dnia 22.07.2019 r. W dniu 6 czerwca 2019 r. po intensywnych opadach deszczu zostały zalane pomieszczenia w budynku Szkoły Podstawowej w Warszowicach, o czym w dniu 7 czerwca 2019 r. w korespondencji do ubezpieczyciela informował sekretarz szkoły w imieniu dyrektora szkoły. Oferta na wykonanie odwodnienia przy ww. szkole wpłynęła do Punktu Obsługi Klienta Urzędu Gminy Pawłowice w dniu 16 lipca 2019 r., tj. 39 dni od dnia wystąpienia szkody. Zamawiający w dniu 22 lipca 2019 r. podpisał umowę nr 0606.2019 na kwotę 39.221,15 zł na wykonanie rozdzielania drenaży od kanalizacji deszczowej (od strony ulicy Pszczyńskiej) wraz z zabudową 2 studni kanalizacyjnych dla przebudowy budynku Szkoły Podstawowej w Warszowicach na podstawie oferty złożonej w dniu 16 lipca 2019 r. przez Firmę Handlowo Usługową „DIEGO” S.C. Grzegorz i Małgorzata Gogol, 43-243 Wisła Mała, ul. Nad Jeziorem 54. Oferent przedstawił kosztorys ofertowy, a po wykonaniu prac kosztorys powykonawczy, odbiór potwierdzono protokołem końcowego odbioru robót.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone na podstawie zapisów § 4 ust. 3 ww. regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Pawłowice, z pominięciem publikacji ogłoszenia na BIP.

8. Umowa 0804/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. na udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Remont nawierzchni i odwodnienia dróg gminnych w ciągu ul. Borowej i Brzezińskiej w Pielgrzymowicach oraz parkingu przy ul. Pukowca w sołectwie Osiedle Pawłowice” (CPV

45.23.31.62-2) Zamawiający dokonał na podstawie zapisów § 4 ust. 3 regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Pawłowice, wprowadzonego Zarządzeniem nr OI.120.24.2018 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 18 kwietnia 2018 r. Zgodnie z tym przepisem w indywidualnych przypadkach, po przedstawieniu i uzgodnieniu z Wójtem Gminy, można udzielić zamówienia z pominięciem procedur opisanych w pkt b) i c) § 4 ust. 2 ww. regulaminu. Umowę nr 0804.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. na kwotę brutto 34.650,00 zł Gmina Pawłowice podpisała z Firmą „Diego” S.C Grzegorz Gogol, Małgorzata Gogol, ul. Nad Jeziorem 54, Wisła Mała, w ramach której wykonawca zobowiązany był do wykonania:

- warstwy nawierzchni bitumicznej przy ul. Borowej o szer. 3,40 m dł. 60,00 m,
- warstwy nawierzchni bitumicznej przy ul. Brzezińskiej o szer. 3,00 m, dł. 45,00 m,
- wpustu ulicznego i przyłącza do studni kanalizacji deszczowej przy ul. Pukowca.

W notatce sporządzonej w dniu 16 grudnia 2019 r. Zamawiający wskazuje, iż w listopadzie 2019 r. ww. firma prowadziła na zlecenie Gminy Pawłowice remont nawierzchni bitumicznych w celu zabezpieczenia przed warunkami zimowymi, w związku z powyższym zaproszono ww. firmę do złożenia oferty cenowej. W uzasadnieniu ominięcia procedur określonych w regulaminie udzielania zamówień publicznych – pkt. 5 notatki z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie dokonania zamówienia do 30.000,00 euro netto Zamawiający powołuje się pilną potrzebę wykonania remontu cząstkowego. Przedłożono także notatkę z wizji lokalnej sporządzoną w dniu 10 grudnia 2019 r., w której zapisano, że nawierzchnia zawiera liczne głębokie ubytki i popękania, a na parkingu i na dojeździe do szkoły tworzy się duże rozlewisko podczas opadów.

W przypadku każdej z powyższych umów sporządzona została notatka wg załącznika nr 4 ww. regulaminu.

W sprawie zastosowanego trybu wyboru wykonawców umów 296/2019, 144/2020, 316/2019, 606/2019, 623/2019, 804/2019, zwrócono się do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy Pawłowice oraz pracowników Urzędu Gminy w Pawłowicach o udzielenie dodatkowych informacji:

- wskazanie przesłanek jakie stały na przeszkodzie opublikowania ogłoszenia o zaproszeniu do składania ofert na wykonanie zadania na stronie BIP oraz przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie § 4 ust. 2 pkt c) ww. regulaminu – tj. bez umieszczenia ogłoszenia na stronie BIP Urzędu Gminy o planowanym dokonaniu zamówienia,



- terminów zwrócenia się do Wykonawców z prośbą o złożenie oferty - o udokumentowanie tego faktu,

- wyjaśnienie nieścisłości w zakresie zgłaszania awarii oświetlenia ulicznego na podstawie umów 296/2019 i 144/2020.

Odpowiedzi udzielił p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy Pawłowice, odpowiedź potwierdzili także p. Joanna Śmieja – Zastępca Wójta Gminy, Kierownik Referatu Inwestycji oraz Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej: „W odpowiedzi na zapytania dotyczące udzielonych zamówień na podstawie §4 pkt 3 regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr OI.120.24.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r. (data wejścia w życie 23 kwietnia 2018 r.) dodatkowo wyjaśniamy, iż wydatkowanie środków publicznych odbywa się w Urzędzie Gminy Pawłowice zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz wewnętrznego Regulaminu.

Udzielanie zamówień do kwoty 30 tys euro zgodnie z art. 4 ust 8 ustawy Pzp jest zwolnione z jej stosowania. Żaden przepis prawa nie nakazuje wprowadzenia w urzędzie regulaminu zamówień publicznych. Wójt Gminy jednak w celu dbałości i przejrzystości finansów publicznych oraz w ramach kontroli zarządczej wprowadził do stosowania w Urzędzie Gminy regulamin udzielania zamówień do progu 30 tys euro.

W regulaminie wskazano aby Wszyscy pracownicy Urzędu Gminy w trakcie wydatkowania środków pieniężnych udzielali ich z zachowaniem zasad:

równego traktowania wszystkich podmiotów ubiegających się o zamówienia publiczne a zarazem zakazu dyskryminacji bądź preferowania poszczególnych oferentów.

prowadzenia postępowania w sposób zapewniający uczciwą konkurencję i wybór najkorzystniejszej oferty.

Wójt nie mogąc jednak przewidzieć i opisać wszystkich możliwości udzielania zamówienia publicznych analogicznie do zapisów art. 66 i 67 ustawy Pzp wprowadził do regulaminu zapis § 4 ust 3 „iż „w indywidualnych przypadkach, po przedstawieniu uzasadnienia i uzgodnieniu z Wójtem Gminy, można udzielić zamówienia z pominięciem procedur”

Tak więc udzielając zamówienia publicznego na podstawie § 4 ust. 3 mając jedną ofertę cenową w żaden sposób nie narusza się wewnętrznych przepisów regulaminu oraz ustawy.

Dodatkowo w odpowiedzi na pytania dotyczące umowy nr 804/2019 z dnia 16 grudnia 2019 wyjaśniamy:

Firma „Diego” S.C Grzegorz Gogol, Małgorzata Gogol, ul. Nad Jeziorem 54, Wisła Mała została zaproszona do złożenia oferty z następujących powodów:

1. z uwagi na panujące w grudniu 2019 r. warunki atmosferyczne (ujemne temperatury, występujące opady deszczu, deszczu ze śniegiem) zachodziła konieczność pilnego wykonania napraw zabezpieczających nawierzchnię przed okresem zimowym. Po wizji w terenie w dniu 10.12.2019 . pracownik tut. urzędu drogą telefoniczną dokonał rozeznania wśród firm drogowych możliwości wykonania natychmiastowej naprawy nawierzchni w/w dróg gminnych. Zwrócono się do czterech firm:

- „Diego” s.c. Grzegorz Gogol, Małgorzata Gogol, ul. Nad Jeziorem 54, Wisła Mała,
- „DROGRÓD” Szymon Tetla, 43-229 Ćwiklice, ul. Męczenników Oświęcimskich 37a,
- P.U.P. ROL-BUD Sp. J. Pastor Kazimierz, ul. Rolna 4, 43-262 Kobielice,
- P.U.U „DOMAX” Arkadiusz Mika, 42-283 Boronów, ul. Grabińska 8.

Tylko firma „Diego” s.c. potwierdziła możliwość wykonania tych prac w terminie do końca roku 2019. Pozostałe firmy z uwagi na inne zobowiązania i nadchodzący okres świąteczny nie wyraziły chęci realizacji w/w prac w wymaganym terminie. Firma Domax dodatkowo nie wyraziła zainteresowania z uwagi na niewielki zakres prac w porównaniu do znacznych kosztów transportu specjalistycznego sprzętu do Pielgrzymowic.

2. W 2019 r. w/w firma realizowała prace związane z „Remontami cząstkowymi dróg gminnych na terenie Gminy Pawłowice - zadanie II – sołectwa Pielgrzymowice, Golasowice i Jarząbkowie”, a także jest to firma sprawdzona z dużym doświadczeniem, która dysponuje odpowiednim sprzętem i zasobami ludzkimi, a w latach ubiegłych w wyniku wygrania przetargów realizowała kilka zadań związanych z inwestycjami drogowymi prowadzonymi na terenie Gminy Pawłowice (przebudowa dróg, chodników i parkingów). Prace realizowane przez tą firmę były wykonywane terminowo, rzetelnie i nie budziły zastrzeżeń ze strony Komisji Odbiorowej.

3. Zaoferowana przez firmę „Diego” s.c. cena ofertowa po jej negocjacji była porównywalna z szacunkiem kosztów sporządzonym na podstawie cen jednostkowych, które obowiązywały w przetargu na „Remont cząstkowy wielkopowierzchniowy nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Pawłowice” (sporządzonym na podstawie ofert firm DROGRÓD i DOMAX).

Dodatkowo w odpowiedzi na pytania dotyczące umowy nr 606/2019 z dnia 22 lipca 2019 r. wyjaśniamy:

41
1/2

A. 

Zalanie dotyczyło pomieszczeń placówki edukacyjnej i konieczne było natychmiastowe działanie. Niezwłocznie, następnego dnia podjęto kroki usunięcia wody oraz przeprowadzono oględziny systemu odwodnienia. Prace w pierwszej fazie, niezwłocznej do realizacji wykonywane były przez Gminny Zespół Komunalny. Jednakże ze względu na zakres realizacji zadań zdecydowano o zleceniu tych prac firmie zewnętrznej. W obawie przed następnym zalaniem pomieszczeń szkolnych w wyniku często występujących burz i ulewnych opadów podjęto decyzję o skorzystaniu z zapisów § 4 ust. 3 Regulaminu Zamówień Publicznych. Telefonicznie zwrócono się do dwóch lokalnych firm w celu złożenia ofert. Po dokonaniu wizji i oceny sytuacji w terenie przez Wykonawców, w dniu 16.07.2019 r. otrzymano ofertę firmy DIEGO, zaś w dniu 18.07.2019 r. ofertę złożyła firma AREX. Oferta firmy DIEGO okazała się korzystniejsza cenowo i z nią zawarto umowę w dniu 22.07.2019 r. na realizację przedmiotowych robót.

Dodatkowo w odpowiedzi na pytania dotyczące umowy nr 296/2019 z dnia 8 marca 2019 r wyjaśniamy:

1. Nie wpłynęło do Urzędu Gminy żadne zgłoszenie ani skarga w sprawie braku możliwości całodobowego lub niemożliwości zgłaszania awarii. Adres i kontakt, pod który należy zgłaszać awarie oświetlenia drogowego podajemy w Racjach Gminnych i na stronie Urzędu Gminy Pawłowice: „AWARIE OŚWIETLENIA ULICZNEGO (na terenie gminy Pawłowice). Awarye oświetlenia drogowego można zgłaszać całodobowo do firmy zajmującej się utrzymaniem i konserwacją oświetlenia TOM-ELEKTRO I - Marek Tomala: całodobowo e-mailem na adres: tomelektro@vp.pl z wiadomością do urzędu gminy na adres: gmina@pawlowice.pl, telefonicznie codziennie w godzinach od 7.00 do 21.00 pod numerem telefonu 32 47 10 766 lub 604 110 073 lub Referat Infrastruktury Komunalnej tel. 32 47 56 335 (w godzinach pracy urzędu)”

2. Zamawiający nie dokonywał żadnych potrąceń Wykonawcy, gdyż Wykonawca wykonał zgodnie z umową pełny zakres usług.

3. Z uwagi na złożoność własności infrastruktury elektroenergetycznej - słupów i sieci oświetleniowo - rozdzielczej na terenie gminy Pawłowice i technicznych problemów z tym związanych, oraz posiadania już doświadczenia i wiedzy przez dotychczasowego Wykonawcę w temacie stanu całości infrastruktury oświetleniowej, w tym zasilania szaf i podziałów sieci, a także podtrzymania przez wykonawcę dotychczasowej stawki z przetargu nieograniczonego (przy wzroście w tym czasie na rynku stawki roboczogodziny) zdecydowano o zastosowaniu § 4 pkt 3 regulaminu udzielania zamówień publicznych

4. Stawka brutto 17,22 została zaproponowana przez przedstawiciela firmy Tauron podczas prowadzonych rozmów z firmą TAURON Dystrybucja związanych z wykupem majątku oświetleniowego od firmy TAURON celem ujednoczenia właściciela i przeprowadzenia modernizacji całości oświetlenia na terenie Gminy. Dla przykładu informuję, że stawki, jakie firma Tauron pobiera od ościennych Gmin wahają się w przedziale od 12 do 16 złotych netto, lecz jest to sprawa indywidualna każdej Gminy - tajemnica handlowa.

5. Symbol CPV wymagany jest ustawą PZP tylko w procedurach przetargowych. Ma on na celu ułatwienie opisu przedmiotu zamówienia, umożliwiając firmom państw członkowskim Unii do łatwiejszego i szybszego wyszukania zamówienia publikowanego w BIP lub Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z tego powodu nie jest to bezwzględny wymóg postępowań do 30 tys euro.

6. Zgodnie z zapisami Regulaminu nie ma obowiązku publikowania takiego ogłoszenia.

7. Zgodnie z § 4 ust 4 Regulaminu obowiązek zamieszczenia informacji o wyborze dotyczy tylko zamówień o których mowa w pkt „b” i „c” (§ 4 ust 2) oraz „zamieszczonych” na stronie internetowej. Intencją regulaminu było aby, w przypadku zamieszczenia zaproszenia na internecie (BIP) wszystkie informacje dotyczące sprawy w tym także informacja o wyborze była upubliczniona. Zamówienia udzielane po uzyskaniu zgody Wójta zgodnie z § 4 ust 3 nie podlegają publikacji, a tym samym nie podlegają przepisom ww. paragrafu.

8. W ramach umowy 0296/2019 wypłacono wynagrodzenie w kwocie 74.180,52 zł brutto - w ramach umowy 0144/2020 nie wypłacono żadnej kwoty.

Dodatkowo w odpowiedzi na pytania dotyczące umowy nr 623/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. wyjaśniamy:

Główną przesłanką do zastosowania § 4 pkt 3 Regulaminu Zamówień Publicznych była po przeprowadzonych oględzinach i wnioskach sołtysów pilna potrzeba dodatkowego oczyszczenia chodników, parkingów i zatok autobusowych z rosnących chwastów. Zastosowanie w tym przypadku procedury zaproszenia do składania ofert zamieszczonym w BIP-ie mogło spowodować niezrealizowanie usługi w wymaganym terminie. Przeprowadzono telefoniczne rozeznanie cenowe. Dodatkowo w odpowiedzi na pytania dotyczące umowy nr 316/2019 z dnia 13 marca 2019 r. wyjaśniamy:

1. W ogłoszonym jesienią 2018 r. postępowaniu przetargowym na zimowe utrzymanie dróg Zamawiający oprócz głównego zakresu robót do wyceny tj. określonej ilości godzin odśnieżania

i posypywania dróg i chodników wymagał od oferentów podanie cen jednostkowych za zmiatanie 1 km drogi i zmiatanie 100 mb chodnika. Stawki jednostkowe były podane na wypadek zlecenia Wykonawcy zmiatania dróg w okresie trwania umowy.

Stawki jednostkowe zaproponowane przez oferentów przedstawiały się następująco:

- „Wypasione Ogrody” Monika Piszczek – Brandys, Pawłowice ul. Wyzwolenia 46 – zmiatanie 1 km nawierzchni drogi obustronnie „na gotowo” za 300 zł. brutto oraz zmiatanie 100 mb nawierzchni chodnika „na gotowo” za 25 zł. brutto,

- „BUD-ROL”, Bogusław Reclik, Golasowice ul. Konopnickiej 2a – zmiatanie 1 km nawierzchni drogi obustronnie „na gotowo” za 350 zł. brutto oraz zmiatanie 100 mb nawierzchni chodnika „na gotowo” za 86,40 zł. brutto,

- FHU „Gorus Grażyna”, Warszowice ul. Pszczyńska 82 – zmiatanie 1 km nawierzchni drogi obustronnie „na gotowo” za 500 zł. brutto oraz zmiatanie 100 mb nawierzchni chodnika „na gotowo” za 50 zł. brutto.

Na podstawie w/w ofert uznano, że oferta GRUHT Tomasz Orlik jest ofertą korzystną zmiatanie 1 km nawierzchni drogi obustronnie za 280 zł brutto oraz zmiatanie 100 mb nawierzchni chodnika „na gotowo” za 24,50 zł. brutto,

2. Do wykonawcy wystosowano zaproszenie poprzez e-mail w dniu 08.03.2019r. W załączeniu przesyłam skan wydruku wraz z otrzymaną ofertą i wykazem dróg do zmiatania.

3. Z uwagi na liczne wnioski mieszkańców zgłaszane telefoniczne i poprzez sołtysów w sprawie zalegającego suchego piasku na skrzyżowaniach, łukach i przy krawędziach dróg, który zagraża bezpieczeństwu kierowców w chwili hamowania, a także powoduje duże zapylenie przy zwiększonym natężeniu ruchu, została podjęta decyzja o jak najszybszym zmiataniu dróg i chodników po okresie zimowym. Decyzja została podjęta zgodnie z § 4 pkt 3 regulaminu zamówień publicznych.

4. Sprzętem do zmiatania dróg dysponowali także wykonawcy wymienieni w punkcie 1/ jednak ceny przez nich przedstawione były wyższe od zaoferowanej przez GRUHT Tomasz Orlik.

5. Posiadaliśmy rozeznanie cenowe wśród czterech lokalnych firm, które mogłyby wykonać usługę zmiatania dróg i chodników po okresie zimowym. Ponadto, należy zwrócić uwagę na fakt, że zmiatanie pozimowe różni się od cyklicznego (2 razy w miesiącu) zmiatania w sezonie letnim z uwagi na znacznie większą ilość zalegającego zbitego materiału przy krawędziach jezdni



i związany z tym znacznie większy nakład pracy. W związku z tym stawki tej usługi mogą się różnić w ciągu roku.

6. Do wykonawcy wystosowano zaproszenie poprzez e-mail w dniu 08.03.2019r. W załączeniu przesyłam skan wydruku wraz z otrzymaną ofertą i wykazem dróg do zamiatania”.

Wykaz akt kontroli AK/610/3/20/VI/2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2 i 3/2020.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Franciszek Dziendziel – Wójt Gminy Pawłowice,
- p. Bogumiła Tkocz – Główny Księgowy Urzędu Gminy w zastępstwie Skarbnika Pawłowice, oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

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

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

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

Pawłowice, dnia 18 maja 2020 r.

WÓJT


Franciszek Dziendziel

data i podpis

Wójt Gminy Pawłowice


Główny Księgowy
mgr. Bogumiła Tkocz

data i podpis

Skarbnik Gminy Pawłowice

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Krzysztof Stachoń



podpisy

Kontrolujących

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/I – Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy Pawłowice.	82
2.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy w sprawie trwałego zarządu.	4
3.	Wykaz jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez jst oraz spółek prawa handlowego wraz ze wskazaniem mienia komunalnego pozostającego we władaniu tych jednostek oraz spółek w latach 2016-2020	1
4.	Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2016-2020 (do dnia sporządzenia wykazu)	5
5.	Kserokopia upoważnienia w sprawie dokonywania kontrasygnaty na dokumentach związanych z zaciąganiem zobowiązań pieniężnych	1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/II/3 Sprawozdawczość

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź w sprawie należności długoterminowych	2

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/II. 4 – Inwentaryzacja**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia zarządzenia nr Or 0152/389/2010 Wójta Gminy Pawłowice w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Pawłowice	29
2.	Kserokopia „Weryfikacja programów komputerowych” z dnia 7 stycznia 2019 r	8
3.	Dokument PK 0000000045, kserokopie: protokół likwidacji z dnia 30.05.2019 r. zarządzenie nr Or.120.0029.2019 z dnia 24 maja 2019 r., dowody LT 00001-00011	16
4.	Pytania wraz z odpowiedziami dotyczące inwentaryzacji	19
5.	Kserokopia zarządzenia Nr OI.120.47.2018 z dnia 25.10.2018 r.,	7
6.	Dokumenty z inwentaryzacji: weryfikacja WNiP	7

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/III. 1.1.1 – Podatek od nieruchomości**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Deklaracje podatnika 1/56, wypis z ewidencji gruntów i budynków oraz korespondencja z podatnikiem	54
2.	Deklaracje podatnika 1/102, wypis z ewidencji gruntów i budynków oraz korespondencja z podatnikiem	55
3.	Deklaracje podatnika 1/101, wypis z ewidencji gruntów i budynków oraz korespondencja z podatnikiem	55
4.	Informacja podatnika 4/1609, wypis z ewidencji gruntów i budynków oraz umowy dzierżawy	39
5.	Karty kontowe podatnicy 1/101 -2020 r., 1/56 – 2020 r. 1/102 -2019-2020.	4
6.	Pytania i odpowiedzi	41

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/III.2.1.1. – Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy	2
2.	Kserokopia uchwał Rady Gminy Pawłowice w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pawłowice	2
3.	Kserokopia kartoteki wynagrodzenia Wójta Gminy Pawłowice za 2018 r.	1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice

AK/610/3/20/III/2.2.1. – Przetarg nieograniczony na zadanie inwestycyjne „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy ul. Kasztanowej w Jarząbkowicach wraz z przebudową urządzeń do ćwiczeń oraz budową oświetlenia i zagospodarowania terenu”

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Rejestr umów i udzielonych zamówień publicznych powyżej 30 tys. euro w latach 2019-2016	14
2.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Kierownika Referatu Inwestycji w sprawie przetargu nieograniczonego na budowę boiska wielofunkcyjnego	3
3.	Kserokopia specyfikacja istotnych warunków zamówienia	35
4.	Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu	10
5.	Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	12
6.	Kserokopia umowy nr ZP.24.2018 z dnia 15 czerwca 2018 r.	16
7.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do p. Joanny Śmieja – Zastępcy Wójta w sprawie przetargu dot. obsługi prawnej Urzędu Gminy Pawłowice	3

W

A *et*

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/III/2.3.1 Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie i odpowiedź w sprawie dotacji	3

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/III. 3 – Dług publiczny**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Tabela – dług publiczny pkt. 5.1 WPF	3
2.	Oświadczenia dot. poręczeń, gwarancji i innych instrumentów finansowani budżetu.	2

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/III. 4 – 5 zadania finansowanie zadań gospodarowania i odpadami i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytania wraz z odpowiedziami w sprawie finansowania zadań gospodarowania i odpadami i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii	26

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice

AK/610/3/20/IV.1.1. – Sprzedaż nieruchomości

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2016-2020 do dnia sporządzenia wykazu bez lokali mieszkalnych i garaży	1
2.	Wykaz nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2016-2020 do dnia sporządzenia wykazu	2

3.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia w sprawie sprzedaży nieruchomości nr 1680/43	2
4.	Kserokopia protokołu z przetargu na sprzedaż działki nr 1680/43	1
5.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do p. Franciszka Dziendziel – Wójta Gminy w sprawie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości	7

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/V. 1 – Rozliczenia z jednostkami**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytania i odpowiedzi w sprawie rozliczeń finansowych z jednostkami oraz sprawozdawczości budżetowej jednostek.	20

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/VI. 2 – Zawieranie umów z zastosowaniem procedur dotyczących zamówień o wartości od 10.000 zł netto do 30.000 euro netto**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia regulaminu Zawieranie umów z zastosowaniem procedur dotyczących zamówień o wartości od 10.000 zł netto do 30.000 euro netto – zarządzenie OI.120.24.2018 z dnia 18.04.2018 r.	11
2.	Wykaz umów do 30 tys euro	2
3.	Umowa 0333/2019 wraz z dokumentami	7
4.	Umowa 0623/2019 wraz z dokumentami	13
5.	Umowa 0606/2019 wraz z dokumentami	29
6.	Umowa 0804/2019 wraz z dokumentami	12
7.	Umowa 0296/2019 wraz z dokumentami oraz 0144/2020	58
8.	Umowa 805/2019 wraz z dokumentami	10
9.	Umowa 0316/2019 wraz z dokumentami	16
10.	Pytania z odpowiedziami	13

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Pawłowice
AK/610/3/20/VII – Pozostałe akta

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie pokrycia deficytu budżetu Gminy Pawłowice za lata 2017 -2020	1
2	Wykazy audytów przeprowadzonych w latach 2018 -2020	2
3	Wykaz rozrachunków pow. 5000 zł na dzień 30.09.2018 i 30.09.2019	4

gcl