

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli: WK-610/13/3/20

#N/9

Urząd Gminy w Mszanie woj. śląskie	
25 CZE. 2020	
Nr. Rejestru.	3402/20
Załączniki.	
Nr sprawy.	

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Mszana**, przeprowadzonej w okresie od dnia 27 kwietnia 2020 r. do dnia 19 czerwca 2020 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-610/13/2/20 z dnia 23 kwietnia 2020 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w sposób zdalny oraz bezpośrednio w siedzibie jednostki.

Kontrolę przeprowadzili:

Antoni Dryszel – starszy inspektor WKGF- koordynator kontroli
Joanna Rutkowska – inspektor WKGF
Artur Diduszko – mł. inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Mszana
ul. 1 Maja 81
44-325 Mszana
tel. 32 47 597 40

Zakres i tematyka kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 19 czerwca 2020 r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Mszana jest p. Mirosław Szymanek, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Mszanie z dnia 14 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Mszana, tj. 21 listopada 2018 r., co potwierdza Protokół Nr I/2018 z sesji Rady Gminy, która odbyła się w dniu 21 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji stanowisko Wójta Gminy Mszana pełnił również p. Mirosław Szymanek, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 16 listopada 2014 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Mszanie z dnia 17 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Mszana, tj. 1 grudnia 2014 r., co potwierdza Protokół Nr I/2014 z sesji Rady Gminy, która odbyła się w dniu 1 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy Mszana jest p. Błażej Tatarczyk, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr OA 0050.13.2011 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 stycznia 2011 r.

Skarbnikiem Gminy Mszana jest p. Małgorzata Gąsior, powołana na to stanowisko z dniem 22 lutego 2011 r. uchwałą Nr V/8/2011 Rady Gminy Mszana z dnia 21 lutego 2011 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi Gminy Mszana w zakresie gospodarki finansowej Gminy Mszana, wynikających z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), nastąpiło pismem - Upoważnienie Nr AEI.0052.01.2012 z dnia 12 listopada 2012 r.

Funkcję Sekretarza Gminy Mszana od dnia 1 lipca 2011 r. pełni p. Joanna Szymańska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, co potwierdza pismo Wójta Gminy Mszana Nr AEI.2120.6.2011 z dnia 30 czerwca 2011 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Gmina Mszana działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą nr XVIII/133/2020 Rady Gminy Mszana z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie Statutu Gminy Mszana, ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 30 kwietnia 2020 r. pod pozycją 3505.

Poprzednio obowiązywał Statut Gminy Mszana nadany uchwałą nr II/9/2002 Rady Gminy Mszana z dnia 9 grudnia 2002 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Mszana: nr III/29/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r., nr III/28/2006 z dnia 28.12.2006 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z 2007 r. Nr 20, poz. 410), nr XVI/24/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z 2016 r., poz. 3445), nr XVIII/30/2016 z dnia 1 września 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z 2016 r., poz. 4632)

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Mszana określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr AEI. 0050.57.2017 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Mszana. Do regulaminu wprowadzono zmiany Zarządzeniami Wójta Gminy Mszana Nr AEI. 0050.155.2017 z dnia 17 października 2017 r. oraz Nr AEI. 0050.90.2018 z dnia 23 maja 2018 r.

W latach wcześniejszych obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Mszana wprowadzony Zarządzeniem Nr OA.0050.46.2011 Wójta Gminy Mszana z dnia 29 marca 2011 r. (ze zmianami).

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

Kserokopie zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy Mszana (udzielających wyjaśnień), obowiązujące w kontrolowanym okresie, zostały załączone do akt kontroli nr AK/610/13/20/I.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Mszana położona jest w powiecie wodzisławskim, w województwie śląskim i obejmuje obszar o pow. 3.132 ha. Gminę zamieszkuje 7.647 mieszkańców. Gmina Mszana jest gminą wiejską, obejmuje 3 sołectwa: Mszana, Połomia i Gogołowa.

W Gminie Mszana funkcjonują jednostki organizacyjne i nadzorowane, tj.:

- **jednostki budżetowe:**

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszanie,
- Przedszkole „Wesoły dzwoneczek” w Mszanie,
- Szkoła Podstawowa im. św. Kazimierza w Mszanie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Połomi,
- Zespół Szkół w Gogołowej,
- Gminny Ośrodek Sportu w Mszanie.

- **samorządowe instytucje kultury:**

- Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie.

W Gminie Mszana nie funkcjonuje samorządowy zakład budżetowy oraz nie działają samorządowe zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Mszana jest członkiem następujących związków, stowarzyszeń i grup lokalnych:

- Stowarzyszenia Gmin Górniczych w Polsce,
- Śląskiego Związku Gmin i Powiatów,
- Stowarzyszenia Gmin Dorzecza Górnej Odry - Euroregion Silesia,
- Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego,
- Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wodzisławiu Śląskim,
- Międzygminnego Związku Komunikacyjnego w Jastrzębiu Zdroju,
- Lokalnej Grupy Działania „Morawskie Wrota”.

Ponadto, Gmina Mszana posiada udziały w spółkach:

- 1) Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A (12,64%),
- 2) Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości S.A. w Żorach (3,4%),
- 3) Fundacja Ekonomik w Wodzisławiu Śląskim – wkład gminy 1.000,00 zł.

Akta kontroli AK/610/13/20/I.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/I. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

ok ch

ok
N

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna.

W ramach kontroli prawidłowości prowadzonej gospodarki pieniężnej Urzędu Gminy Mszana 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 Mszana w okresie objętym kontrolą zapewnia Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu – Zdroju na podstawie umowy nr 290094/12/2018 z dnia z dnia 27 kwietnia 2018 r., zawartej na okres od 28 kwietnia 2018 r. do 27 kwietnia 2021 r. Umowę zawarł p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, przy złożonej kontrasygnacie p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy. Do ww. umowy zawarto aneksy: nr 1 z dnia 27 kwietnia 2018 r., nr 2 z dnia 14 maja 2018 r., nr 3 z dnia 21 maja 2018 r., nr 4 z dnia 23 sierpnia 2018 r., nr 5 z dnia 22 marca 2019 r., nr 6 z dnia 22 maja 2019 r., nr 7 z dnia 7 listopada 2019 r., nr 8 z dnia 22 listopada 2019 r., nr 9 z dnia 3 stycznia 2020 r.

W związku z ww. umową zawarto umowę nr 290094/40/C/2018 o świadczenie usług internetowych za pośrednictwem Centrum Usług Internetowych CUI – korporacyjne dla Klientów Korporacyjnych.

Poprzednio obowiązywały umowy:

- nr 290094/29/2015 zawarta 27 kwietnia 2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju na bankową obsługę budżetu Gminy Mszana od 28.04.2015 r. do 27 kwietnia 2018 r. Umowę zawarł p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, przy złożonej kontrasygnacie p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy, wraz z aneksami: nr 1/2015 z 13 czerwca 2015 r., nr 2/2015 z 3 listopada 2015 r., nr 3/2016 z 1 marca 2016 r., nr 4/2016 z 6 maja 2016 r., nr 5/2016 z 10 czerwca 2016 r., nr 6/2016 z 10 czerwca 2016 r., nr 7/2016 z 22 sierpnia 2016 r., nr 8/2017 z 2 stycznia 2017 r., nr 9/2017 z 27 czerwca 2017 r., nr 10/2017 z 5 września 2017 r., nr 11/2017 z 20 października 2017 r., nr 12/2018 z 9 marca 2018 r., nr 13/2018 z 10 kwietnia 2018 r.
- nr 290094/28/C/2015 o świadczenie usług internetowych za pośrednictwem Centrum Usług Internetowych CUI – korporacyjne dla Klientów Korporacyjnych.

W obsłudze bankowej występuje podstawowy rachunek bankowy dla budżetu Gminy (organu) i dla jednostki - Urząd Gminy (zarówno dla dochodów jak i wydatków). Ponadto

w jednostce prowadzone były inne rachunki bankowe m.in.: środków na wydatki niewygasające, VAT, sum depozytowych, fundusz socjalny, dochody odpady komunalne, kształcanie młodocianych, dla realizowanych projektów.

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

Uwag nie wniesiono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Kontrolą objęto: kompletność ustalenia polityki rachunkowości oraz kompletność ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Mszana, 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. i 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 Mszana (jednostki) oraz Gminy Mszana (organu) za lata 2016-2020 (do dnia kontroli).

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są techniką komputerową dla budżetu (organu) i jednostki Urząd z wykorzystywaniem oprogramowania firmy Usługi Informatyczne Info-System s.j. R.T. Groszek z wykorzystaniem następujących programów: Program Księgowość Budżetowa, Program Podatki, Program Księgowość Podatkowa, Program Opłaty Lokalne, Program Auta, Uniwersalny Program Księgujący UPROKS, Program Ewidencji Środków Trwałych, Program Płacowy, Program Płatnik, Program Zwroty, Program BeSTi@. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dziennik, konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Obroty dziennika organu i jednostki są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego roku.

W Urzędzie Gminy Mszana wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ww. ustawy o rachunkowości -

Zarządzeniem Nr AEI.120.64.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ww. uregulowania stanowiły kompletność polityki rachunkowości w ramach której określono:

- 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
- 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego - załącznik nr 2,
- 3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 3,
- 4) Wykaz kont księgi głównej dla budżetu Gminy Mszana oraz zasady ich funkcjonowania - załącznik nr 3a,
- 5) Wykaz kont księgi głównej dla jednostki Urząd Gminy Mszana i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń - załącznik nr 3b,
- 6) Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych Urzędu Gminy Mszana - załącznik nr 3c,
- 7) Zasady prowadzenia rachunkowości projektów współfinansowanych środkami Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi - załącznik nr 3d,
- 8) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe - załącznik nr 3e,
- 9) Opis systemu informatycznego - załącznik nr 3f,
- 10) System służący ochronie danych i ich zbiorów - załącznik nr 4,
- 11) Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania w Urzędzie Gminy Mszana w Referacie Finansów i Budżetu - załącznik nr 5,
- 12) Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Mszana - załącznik nr 6.

Poprzednio obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr AEI.120.77.2012 z dnia 15 listopada 2012 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr AEI.120.96.2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., Nr AEI.120.41.2016 z dnia 19 sierpnia 2016 r., Nr AEI.0050.13.2017 z dnia 26 stycznia 2017 r., Nr AEI.0050.108.2017 z dnia 12 lipca 2017 r., Nr AEI.120.67.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz Nr AEI.0050.76.2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. Wprowadzono do stosowania następujące instrukcje:

- 1) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Mszańce stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr AEI.120.85.2014 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2014 r.,
- 2) Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Mszana wprowadzona zarządzeniem Nr AEI.0050.147.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 16 września 2019 r.

Poprzednio obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr AEI.120.52.2011 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 października 2011 r.

W toku kontroli sprawdzaniem objęto zgodność bilansu zamknięcia kont księgi głównej budżetu (organu) według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r. z bilansem otwarcia kont księgi głównej budżetu (organu) według stanu na dzień 1 stycznia 2019 r. i 2020 r., a także bilansu zamknięcia kont księgi głównej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r. z bilansem otwarcia kont księgi głównej jednostki według stanu na dzień 1 stycznia 2019 r. i 2020 r. – uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto również prawidłowość dokonywania przepływów pieniężnych z rachunku bankowego – depozytów oraz z rachunku bankowego – zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za lata 2018-2019. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zestawienia operacji, wyciągów bankowych oraz wybranych dowodów źródłowych.

Nie stwierdzono nieuprawnionego finansowania budżetu Gminy środkami ZFŚS oraz konta bankowego depozytów. Ponadto, ustalono, że terminowo odprowadzono zaliczki odpisu na ZFŚS, tj. do 31 maja i do 30 września oraz korekty odpisu na koniec roku i ostatecznego rozliczenia przekazanych środków w ww. latach.

Przeprowadzono analizę kont rozrachunkowych jednostki - Urząd Gminy tj. kont: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w zakresie ustalenia zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami, 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w zakresie rozliczania udzielonych dotacji budżetowych, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w zakresie należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki” w zakresie należności i roszczeń oraz zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków na przełomie lat 2018-2019 – uwag nie wniesiono.

Ustalenia dotyczące ujmowania inwestycji w ewidencji środków trwałych zostały szczegółowo opisane w rozdziałach III.2.1.2. i III.2.2.1. niniejszego protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań za 2018 r. i 2019 r. oraz wykazywania w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych.

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 Mszana sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r. oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Mszana sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. i 2019 r.;
- wydruki z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz jednostki Urząd Gminy.

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

Ustalenia w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-NDS oraz Rb-Z, opisane zostały w rozdziale III.3.1. – „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu, sprawozdania Rb-27S oraz Rb-ST w rozdziale III.1.1.1. – „Subwencje i dotacje” niniejszego protokołu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość dokonania wydatków w jednostce Urząd Gminy w stosunku do planu finansowego jednostki za lata 2017-2019 oraz wykazania ich w sprawozdaniu Rb-28S. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za ww. lata. Po analizie 100% wydatków dokonanych w latach 2017-2019 w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono przekroczenia limitów ustalonych w planie finansowym jednostki.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto: prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji, jej częstotliwość i terminowość oraz zachowanie zasad wynikających z ustawy o rachunkowości i uregulowań wewnętrznych Gminy Mszana za okres 2016-2019.

Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Mszana reguluje instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Mszana wprowadzona zarządzeniem Nr AEI.0050.147.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 16 września 2019 r.

Poprzednio obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr AEI.120.52.2011 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 października 2011 r.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień: 31 grudnia 2019 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji z banku o wysokości środków na rachunkach bankowych (potwierdzenie sald) oraz zestawień obrotów i sald z ewidencji księgowej budżetu, Urzędu Gminy Mszana, ewidencję w zakresie kont: ORGAN: 133 – „Rachunek budżetu”, 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, JEDNOSTKA: 130 – Rachunek bieżący jednostki”, 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Ustalono, iż stany środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2019 r. wynikające z ewidencji księgowej, zgodne były z potwierdzeniami sald na tych rachunkach bankowych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja majątku Gminy Mszana (w tym środków trwałych, pozostałych środków trwałych w używaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.) została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w drodze spisu z natury i w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald. Różnic nie stwierdzono.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy Mszana wydawał stosowne Zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji: Nr AEI.0050.145.2016 z dnia 31 października 2016 r., Nr AEI.0050.157.2017 z dnia 18 października 2017 r., Nr AEI.0050.163.2018 z dnia 8 października 2018 r., Nr AEI.0050.149.2019 z dnia 19 września 2019 r. oraz zarządzenia w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej: Nr AEI.0050.150.2016 z dnia 7 listopada 2016 r., AEI.0050.160.2017 z dnia 20 października 2017 r., AEI.0050.166.2018 z dnia 15 października 2018 r., AEI.0050.169.2019 z dnia 14 października 2019 r. W ww. zarządzeniach Wójt zarządził przeprowadzenie: inwentaryzacji całości składników majątkowych (środków trwałych, pozostałych środków trwałych), drogą spisu z natury w Urzędzie Gminy Mszana, jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych Mszana, Połomia, Gogołowa, inwentaryzację środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym gminy oraz inwentaryzację w drodze potwierdzenia salda (środki zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki, udziały i akcje w spółkach) i w drodze weryfikacji (środki trwałe trudno dostępne oglądowi oraz grunty, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania publicznoprawne, należności i zobowiązania z kontrahentami nie

prowadzących ksiąg rachunkowych, inwestycje rozpoczęte, wartości niematerialne i prawne, fundusze własne, specjalne, pozostałe, których nie można było zinwentaryzować metodą spisu z natury lub potwierdzeniem sald) oraz inwentaryzację druków ścisłego zarachowania.

W toku kontroli stwierdzono, iż w latach 2016-2019 zaniechano uzyskania od Ochotniczych Straży Pożarnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów, czyli własnych środków trwałych i pozostałych środków trwałych powierzonych tym jednostkom. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe zakupione ze środków gminnych (ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Mszana), będące w dyspozycji Ochotniczych Straży Pożarnych zinwentaryzowano metodą spisu z natury przez Komisję Inwentaryzacyjną powołaną przez Wójta Gminy Mszana ww. Zarządzeniami w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Należy zaznaczyć, że Ochotnicze Straże Pożarne funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2015 r., poz. 1393 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 191 z późn. zm.), a ich szczegółowe zadania oraz organizację określa własny statut.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), powierzone kontrahentom własne składniki aktywów należy zinwentaryzować drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W Zarządzeniach Wójta Gminy Mszana w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2016-2019 w § 1 zapisano, iż Wójt Gminy zarządza: „Przeprowadzenie inwentaryzacji całości składników majątkowych (środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rzeczowych składników obrotowych /materiałów/) drogą spisu z natury w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych Mszana, Połomia i Gogołowa. Inwentaryzację w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych Mszana, Połomia, Gogołowa przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy Mszana na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Mszana w sprawie powołania członków komisji inwentaryzacyjnej oraz wniosków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej skierowanych do Wójta Gminy Mszana w celu przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych.

Unormowania zawarte w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz w instrukcji inwentaryzacyjnej nie przewidują przeprowadzania przez pracowników Urzędu Gminy Mszana spisu z natury składników aktywów (powierzonych kontrahentom przez Gminę Mszana) w miejscu używania i przechowywania tych składników przez kontrahentów.

Zgodnie z § 13 ust. 1 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Mszana inwentaryzacji powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie stanu potwierdzenia prawidłowości tych aktywów przez kontrahentów.

Ponadto, pracownicy Ochotniczej Straży Pożarnej przeprowadzają inwentaryzację drogą spisu z natury w całości powierzonym im do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania składników majątkowych (środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rzeczowych składników obrotowych /materiałów/), powiadamiając o wynikach spisu Urząd Gminy, mając na uwadze art. 26 ust. 2 ww. ustawy.

W powyższej sprawie, o wskazanie podstaw formalno-prawnych do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury przez Komisję Inwentaryzacyjną (pracowników Urzędu Gminy) powołaną przez Wójta Gminy Mszana w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych, którym powierzono materiały, środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe do używania i przechowania, zwrócono się do p. Mirosława Szymanek - Wójta Gminy oraz p. Małgorzaty Gąsior - Skarbnika Gminy Mszana. Z udzielonych tożsamyh wyjaśnień czytamy: „(...) *Ad. 1 Prowadzenie inwentaryzacji majątku w Gminie Mszana uszczegółowiono postanowieniami „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Mszana” wprowadzona w życie zarządzeniem Nr AEI.120.52.2011 z dnia 31 października 2011 r. oraz Nr AEI.0050.147.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 16 września 2019 r. w sprawie: zatwierdzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Mszana. Według zapisu § 7 ust. 1 „Instrukcji (...)” inwentaryzacja polega na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonaniu spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wycena oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Sprzęt zakupiony przez Gminę Mszaną, z przeznaczeniem na cele przeciwpożarowe, Mszana (nabywca w treści faktury) ujęty jest w księgach rachunkowych urzędu gminy. Miejsce lokalizacji sprzętu są obiekty jednostek OSP, znajdujące się we władaniu właścicielskim Gminy Mszana, która zakupiony sprzęt ujmuje ponadto w księdze inwentarzowej prowadzonej dla każdej jednostki odrębnie przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach zarządzania kryzysowego, tj. Pion Zarządzania Kryzysowego, Ochrony i Bezpieczeństwa Informacji (forma powierzenia mienia*

pracownikowi UG prowadzącemu sprawy ochrony przeciwpożarowej w Urzędzie Gminy w Mszanie). Zapewnienie stałej sprawności oraz użyteczności środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej OSP, prowadzonej przez pracownika Urzędu Gminy, a także dokonywanie sprawdzenia i przeglądów ilościowych użytkowanego sprzętu, należy do członka jednostki OSP, z którym Wójt Gminy zawiera umowę na wykonanie czynności konserwatorskich sprzętu transportowego (pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego), oraz pozostałych środków trwałych stanowiących sprzęt pożarniczy. Przedmiotową inwentaryzację środków trwałych gminy na cele przeciwpożarowe prowadzi zatem komisja inwentaryzacyjna składająca się z przedstawicieli pracowników Urzędu Gminy w Mszanie powołana zarządzeniem Wójta Gminy Mszana. Natomiast sprzęt przedstawia do kontroli członek OSP zobowiązany umową do przeglądu ilościowego sprzętu w obecności Prezesa jednostki, który ujęty jest również w arkuszu spisu z natury. Wójt powołując komisję inwentaryzacyjną ma na uwadze, że członkami zespołów powinny być osoby kompetentne, bezstronne i obiektywne, którym dobrze jest znana gospodarka magazynowa, przepisy dotyczące inwentaryzacji oraz zasady przeprowadzania spisu z natury. Inwentaryzacja metodą spisu z natury została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Gminy Mszana w obecności członka OSP, co zostało potwierdzone na arkuszach spisowych. Inwentaryzacja prowadzona w tej formie jest istotnym elementem systemu kontroli finansowej.

Ad. 2 Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie projektu zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zarządzenia w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej jest Pani (...) – Inspektor ds. gospodarki materiałowej.”

Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących zasad przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji należały zgodnie z zakresem czynności do inspektora ds. gospodarki materiałowej w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór nad pracownikiem sprawuje Kierownik Referatu. Zgodnie z § 7 ust. 2 instrukcji inwentaryzacyjnej za terminowe i prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiada kierownik jednostki.

Zakupione przez Gminę Mszana dla potrzeb jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Mszanie, Połomi i Gogołowej składniki majątkowe zostały przekazane ww. jednostkom protokołami przekazania – przyjęcia do używania (protokoły przekazania zastały dołączone do akt kontroli).

Akta kontroli AK/610/13/20/II.4.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/II.4. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Dochody budżetu.

1.1. Subwencje i dotacje.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa otrzymanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r., prawidłowość ich wykazania w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za lata 2018-2019 oraz w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego za lata 2018-2019.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty: pisma z Ministerstwa Finansów, sprawozdania Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 i 2019; Rb-ST- roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. i 2019 r.; ewidencję księgową (organu) w zakresie kont: 133, 901, 909.

Ustalono, że subwencja w 2018 r. – część oświatowa została przekazana na podstawie pisma: nr ST3.4750.1.2018 (6.744.031,00 zł). Subwencja w 2019 r. – część oświatowa została przekazana na podstawie pism: ST.3.4750.1.2019 (6.933.983,00 zł), ST5.4751.7.2019.5g (rezerwa - 75.000,00 zł) z dnia 11 września 2019 r., ST5.4750.8.2019g (zwiększenie o 163.840,00 zł) z dnia 13 września 2019 r.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2019 r. wykazano dochody wykonane i otrzymane zgodnie z ewidencją księgową do kont: 133, 901, 909 prowadzonych w księgach budżetu.

Kwota środków na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazana w sprawozdaniu Rb-ST posiadała pokrycie na rachunkach bankowych, co potwierdzone zostało saldami z banków prowadzących, potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy z dnia 20 grudnia 2018 r. Plan i wykonanie subwencji w 2018 r. były następujące: 75801 § 2920 – plan i wykonanie 6.744.031,00 zł – otrzymane 6.777.343,00 zł.

Kwota środków na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazana w sprawozdaniu Rb-ST posiadała pokrycie na rachunkach bankowych, co potwierdzone zostało saldami z banków prowadzących, potwierdzenie wpływu na rachunek bankowy z dnia 20 grudnia 2019 r.

Plan i wykonanie subwencji w 2019 r. były następujące: 75801 § 2920 – plan i wykonanie 7.172.823,00 zł – otrzymane 7.172.565,00 zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Podatek od nieruchomości – wymiar.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania przez organ podatkowy czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze składanymi przez podatników deklaracjami na podatek od nieruchomości. Kontroli poddano 10 podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) o numerach kart kontowych: 110017, 110037, 110041, 110046, 110052, 110081, 110091, 110093, 110094 (110095), 110098.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwał Rady Gminy Mszana w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Mszana oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku w latach 2017-2020,
- kart jednostki opodatkowania,
- kart kontowych podatników,
- złożonych deklaracji podatkowych lub informacji w sprawie podatku od nieruchomości, obiektach budowlanych, gruntach i lasach.

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń i wniesiono uwagi do złożonych w latach 2017-2020 przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości:

❖ Podatnik o numerze karty kontowej – 110037

Podatnik (osoba prawna) w latach 2017-2020 składał deklaracje na podatek od nieruchomości, w których wykazywał 2332 m² powierzchni gruntu pod działalność gospodarczą, 1679,84 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. We wskazanych latach podatnik nie deklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli. Zgodnie z zrzutem wygenerowanym z serwisu internetowego Google maps/Street View – maj 2013 r. oraz dane satelitarne z Mapy Google 2020 r. – ustalono, że na nieruchomościach gruntowych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez podatnika, teren został częściowo wyłożony kostką brukową, całość ogrodzona oraz został urządzony utwardzony parking poza ogrodzeniem, wyłożony również kostką brukową.

❖ Podatnik o numerze karty kontowej – 110093

Podatnik (osoba prawna) w latach październik 2018 - styczeń 2020 składał deklaracje na podatek od nieruchomości, w których wykazywał 2758 m² powierzchni gruntu pod działalność gospodarczą, grunty orne kl.IVa 0,0579 ha, kl.IVb 0,0812 ha. We wskazanych latach, podatnik nie deklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli. Zgodnie ze zrzutem wygenerowanym z serwisu internetowego Google maps/Street View – maj 2015 r., wrzesień 2017 r., grudzień 2018 r. oraz dane satelitarne z Mapy Google 2020 r. – ustalono, że na nieruchomościach gruntowych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez podatnika, teren został częściowo wyłożony kostką brukową (parking), a całość ogrodzona. Ponadto, podatnik wynajmuje w budynek oraz grunt od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, którzy również nie deklarują budowli.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Użyte w ustawie określenie budowli oznacza - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem (art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy).

Stosownie do definicji zawartych w ustawie Prawo budowlane:

- przez obiekt budowlany - należy rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych,
- przez budowlę - należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową,

- przez urządzenia budowlane - należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Zgodnie z art. 6 ust.2 ww. ustawy, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli lub ich części obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

W myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie natomiast do art. 274a § 2 ww. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto, w myśl art. 198 § 1 tej ustawy, organ podatkowy może w razie potrzeby przeprowadzić oględziny.

W związku z powyższymi ustaleniami, zwrócono się do Inspektora ds. podatków i opłat w Referacie Finansów i Budżetu o wyjaśnienie, czy wobec ww. podatników organ podatkowy wykonywał czynności sprawdzające oraz czy wzywał ww. podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, mając na uwadze wyżej przywołane przepisy. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami wynika: „(...)

- (...) Sp. z o.o. nr ewidencyjnym 110093

Z ewidencji podatkowej tutejszego urzędu wynika, że (...) do września 2018 roku nie figurowała jako podatnik podatku od nieruchomości, czy też podatku rolnego. (...) Spółka z o.o. z siedzibą w Mszanie przy ul. Wodzisławskiej 158 aktem notarialnym Rep. A 4011/2018 z dnia 20.09.2018 roku nabyła od Pana (...) grunt o pow. 0,2758 ha (działka nr 1313/53) położony w Mszanie przy ul. Wodzisławskiej 160 A. Z przeprowadzonej rozmowy z przedstawicielem Spółki przy składaniu deklaracji podatkowej wynika, że jest to grunt niezabudowany, a Spółka zakupiła ten grunt w celu realizacji tam inwestycji – budowy. Do dnia dzisiejszego budowa nie została zrealizowana. W lutym 2020 roku Spółka zakupiła grunt o pow. 0,1391 ha (działka 987/4) w Mszanie przy ul. Kwiatowej z przeznaczeniem na

zwiększenie majątku firmy. W przyszłości Spółka planuje tam budowę domów jednorodzinnych. Obecnie działka stanowi grunt rolny.

Spółka wynajmuje do nadal na prowadzenie swojej działalności - w części budynek oraz grunt znajdujący się w Mszanie przy ul. Wodzisławskiej 158 będący własnością osób prywatnych tj. Państwa (...). Część nieruchomości wraz z zabudowaniem służy celom nie gospodarczym, a osobistym celom życiowym właściciela posesji, co wynika ze składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Państwo (...) jako osoby fizyczne składali za lata wcześniejsze tj. przed 2018 rokiem do chwili obecnej stosowne informacje podatkowe, w których wskazali do opodatkowania budynek w części przeznaczony na działalność gospodarczą, w części na mieszkalną oraz grunty w części przeznaczone na działalność gospodarczą i grunty rolne.

- (...) Spółka Jawna o nr ewidencyjnym 110037

Z ewidencji podatkowej tutejszego urzędu wynika, że (...) Spółka Jawna do 2010 roku nie figurowała jako podatnik i nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości. W 2011 roku Firma poinformowała, że na mocy umowy dzierżawy od dnia 31.12.2010 roku wydzierżawiła budynki i grunt pod działalność, oraz że w zawartej umowie ustalono, że od 2011 roku za dzierżawione składniki nieruchomości tj. budynki i grunt będzie składała corocznie Firma i zobowiązana będzie do regulowania należności podatkowych.

W sytuacji wymogu opodatkowania jako budowli tj. ogrodzenia jak i tzw. kostki brukowej – utwardzenie terenu do chwili obecnej organ podatkowy nie miał podstaw aby powziąć wątpliwość co do złożonych przez Firmy jak i osoby fizyczne deklaracji jak i informacji podatkowych, gdyż nie posiadał żadnych informacji, aby to utwardzenie części terenu czy też ogrodzenie służyło prowadzeniu działalności gospodarczej skoro dla celów działalności gospodarczej przeznaczono w obu przypadkach tylko część nieruchomości.

W związku z nowymi okolicznościami i wątpliwościami, o których organ podatkowy dowiedział się podczas prowadzonej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej - organ podatkowy wezwał postanowieniami z dnia 27.05.2020 roku podatników tj. właścicieli nieruchomości do złożenia niezbędnych wyjaśnień celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami i ewentualnym skorygowaniem danych zawartych w składanych deklaracjach czy też informacjach."

W zakresie deklaracji składanych przez placówki oświatowe, tj. Szkoły Podstawowa im. Św. Kazimierza w Mszanie, Zespołu Szkół w Gogołowej, Zespołu Szkolno-Przedszkolny w Połomi oraz Przedszkola „Wesoły dzwoneczek” w Mszanie ustalono, że w deklaracjach na

podatek od nieruchomości na 2019 r. złożonych przez placówki oświatowe (oprócz ww. przedszkola) - nie wykazywano powierzchni użytkowych budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń.

Ww. podatnicy, deklarowali całą powierzchnię zajmowanych budynków jako zwolnioną z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Dopiero w 2020 r. w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości przez dwie placówki oświatowe, tj. Zespół Szkół w Gogołowej oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Połomi zostały wykazane powierzchnie do opodatkowania przeznaczone na gabinety lekarskie (higienistek, pielęgniarek) w celu ich opodatkowania. Natomiast Szkoła Podstawowa im. Św. Kazimierza w Mszanie wykazała powierzchnię przeznaczoną na gabinet lekarski dla higienistki, pielęgniarki bez wskazania kwoty do opodatkowania.

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

Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

W myśl art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W nawiązaniu do powyższego zwrócono się o wyjaśnienie do Inspektora ds. podatków i opłat w Referacie Finansów i Budżetu czy w ww. placówkach oświatowych były (są) gabinety dla higienistek, pielęgniarek, sklepiki szkolne czy automaty? W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o wyjaśnienie dlaczego takich powierzchni nie deklarowano w 2019 r.? Dlaczego ww. placówki oświatowe nie składały deklaracji na podatek od nieruchomości w latach 2016-2018 pomimo takiego obowiązku oraz dlaczego organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia deklaracji oraz dlaczego dopiero w 2020 r. zobowiązano placówki oświatowe do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w celu opodatkowania pomieszczeń przeznaczonych na gabinety lekarskie za wyjątkiem Szkoły Podstawowej w Mszanie? (wykazano w deklaracji powierzchnię przeznaczoną na gabinet lekarski bez kwoty do opodatkowania). Z udzielonych wyjaśnień wynika „(...)”

Na terenie Gminy Mszana działalność oświatową prowadzą następujące placówki oświatowe:

- *Szkoła Podstawowa im. Św. Kazimierza w Mszanie,*
- *Zespół Szkół w Gogołowej*
- *Zespół Szkolno-Przedszkolny w Połomi*
- *Przedszkole „Wesoły dzwoneczek” w Mszanie*

W trzech placówkach szkolnych znajdują się pomieszczenia przeznaczone na gabinety dla higienistek, pielęgniarek. Natomiast przedszkole „Wesoły dzwoneczek” znajduje się w budynku Urzędu Gminy Mszana. Przedszkole nie ma wyodrębnionego pomieszczenia, tj. gabinetu pielęgniarki i higienistki, gdyż w tym samym budynku (budynek urzędu) znajduje gabinet lekarski jak i pielęgniarek, z którego korzystają w razie potrzeby przedszkolaki.

Po powzięciu informacji w 2019 roku o wymogu opodatkowania gabinetów szkolnych pielęgniarek i higienistek zobowiązano placówki oświatowe do złożenia deklaracji za 2020 rok w ustawowym terminie ze wskazaniem powierzchni przeznaczonych na gabinety lekarskie celem ich opodatkowania za rok bieżący. Osoby odpowiedzialne za wypełnienie i składanie deklaracji nie wykazały w składanych deklaracjach, by na terenie szkół znajdowały się sklepiki i automaty. Z ewidencji podatkowej tutejszego urzędu wynika, że w latach 2016-2017 taki sklepik prowadzony był w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Połomi przez Pana (...), z którym zostały zawarte umowy. Wszystkie placówki oświatowe nie posiadają na swoim terenie automatów i nie wykazały ich w deklaracjach podatkowych. Organ podatkowy nie posiadał wątpliwości co do złożonych deklaracji, ani też z posiadanych przez organ podatkowy informacji nie wynika, by takie sklepiki czy automaty działały na terenie placówek oświatowych.

Organ podatkowy przyjął powierzchownie gabinety do opodatkowania tylko za rok bieżący, gdyż poglądy w tej sprawie nie są jednoznaczne. Opierając się na komentarzach w ogólnie dostępnej literaturze podatkowej, czy też opinii profesora Rafała Dowgiera nie dokonano opodatkowania pomieszczeń dla pielęgniarek i higienistek za lata wstecz (w tym za 2019 rok). Profesor Rafał Dowgier prowadzący często szkolenia dla pracowników samorządowych w zakresie podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości wyraził swoje stanowisko w tej sprawie opierając się na art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe oraz zgodził się z poglądem wyrażonym w wyroku NSA z dnia 27 lutego 2018 roku (II FSK 205/16). W ocenie Pana profesora należałoby przyjąć, że takie pomieszczenia zajęte na świadczenia realizowane przez pielęgniarki i higienistki szkole należy traktować jak pomieszczenia niezbędne do prowadzenia działalności oświatowej, iż obowiązkiem organu prowadzącego szkołę jest zapewnienie uczniom korzystania z gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

Placówki oświatowe składały deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2016-2018 jak niżej :

- Szkoła Podstawowa im. Św. Kazimierza w Mszanie:
rok 2016 złożyła deklarację na podatek od nieruchomości dnia 21.01.2016 r.
rok 2017 złożyła deklarację na podatek od nieruchomości dnia 31.01.2017 r.
rok 2018 złożyła deklarację na podatek od nieruchomości dnia 17.01.2018 r.
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Połomi:
rok 2016 złożyła deklarację na podatek od nieruchomości dnia 12.01.2016 r.
rok 2017 złożyła deklarację na podatek od nieruchomości dnia 04.01.2017 r.
rok 2018 złożyła deklarację na podatek od nieruchomości dnia 16.01.2018 r.
- Zespół Szkół w Gogołowej :
do 2014 roku w/w placówka składała systematycznie deklaracje na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy błędnie powziął informację, iż w przypadku jednostek gminy zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości w przypadku, gdy nie ulegają zmianie dane do opodatkowania nie ma wymogu składania takich deklaracji corocznie. Niestety przyznać należy, że jest to błędna interpretacja. Placówka w Połomi jak i w Mszanie systematycznie składały deklaracje podatkowe w kolejnych latach. Placówka oświatowa w Gogołowej nie złożyła w ustawowym terminie takich deklaracji za lata 2015-2020. Jednakże w dniu 8 maja bieżącego roku złożyła deklaracje za lata 2015-2020. W deklaracji za 2020 sporządzonej w dniu 03.02.2020 roku (nie dostarczonej do organu podatkowego w terminie ze względu na zwolnienie lekarskie

osoby odpowiedzialnej za sporządzenie deklaracji) wykazano pomieszczenia przeznaczone na gabinet dla higienistki celem ich opodatkowania.

Informacje o wymogu opodatkowania pomieszczeń przeznaczonych na gabinety lekarskie organ podatkowy powziął w 2019 roku. W związku z powyższym dopiero za 2020 rok zobowiązano placówki oświatowe działające na terenie gminy Mszana do wykazania powierzchni w budynkach przeznaczonych na gabinety celem ich opodatkowania.

W przypadku Szkoły Podstawowej im. Św. Kazimierza w Mszanie w złożonej deklaracji za 2020 rok zgodnie z wymogiem wskazana została powierzchnia pomieszczenia przeznaczonego na cele prowadzenia świadczeń zdrowotnych uczniów ze wskazaniem, że pomieszczenie to jednocześnie wykorzystuje szkoła dla innych swoich potrzeb.

W związku z zaistniałymi wątpliwościami dotyczącymi opodatkowania gabinetów szkolnych w placówkach oświatowych nie dokonano ich opodatkowania za lata wstecz. Jeśli nasze stanowisko było błędne, dostosujemy się do zaleceń Regionalnej Izby Obrachunkowej."

Zadania związane m.in. z badaniem pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji i informacji podatkowych składanych organowi podatkowemu przez osoby fizyczne i prawne, prowadzenie ewidencji podatników, dokonywanie czynności sprawdzających zgodności danych w deklaracjach i informacjach należą do Inspektora Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór nad pracownikiem sprawuje Kierownik Referatu Finansów i Budżetu.

Akta kontroli AK/610/13/20/III.1.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/III.1.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

1.3. Dochody z majątku i inne dochody.

1.3.1. Dochody z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości gminnych.

Celem kontroli było sprawdzenie wykonywania przez Gminę Mszana ustawowego obowiązku ustalania przypadających jej należności pieniężnych wynikających z umów najmu/dzierżawy nieruchomości obowiązujących w latach 2016-2020 (do dnia kontroli) oraz terminowego podejmowania w stosunku do najemców/dzierżawców czynności wynikających z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) zmierzających do wykonania zobowiązania najemców/dzierżawców w zakresie realizacji dochodów z mienia. Powyższe sprawdzono na próbie czterech kontrahentów, z którymi Gmina Mszana zawarła w okresie objętym kontrolą sześć umów.

Ponadto sprawdzeniu poddano prawidłowość zawierania przez Gminę Mszana z tymi kontrahentami umów najmu/dzierżawy pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami.

Przeprowadzono analizę porównawczą dokumentów:

- uchwały nr XVIII/33/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 1 września 2016 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony,
- protokoły z negocjacji cenowych,
- wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę,
- umów dzierżawy/najmu,
- ewidencji księgowej i kart kontowych prowadzonych dla kontrahentów,
- faktur wystawianych dla najemców/dzierżawców,
- innych dokumentów, w tym windykacyjnych.

Zgodnie z § 7 ust. 1 uchwały nr XVIII/33/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 1 września 2016 r., w przypadku nieruchomości oddawanych w najem lub w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony do trzech miesięcy, na czas oznaczony do trzech lat bądź na czas oznaczony dłuższy od 3 lat bądź nieoznaczony za zgodą Rady Gminy, stawki ustalane są każdorazowo w drodze negocjacji.

Stosowanie uprawnienia do żądania 40 euro rekompensaty za odzyskiwanie należności.

Do dnia 31 grudnia 2019 r. na mocy art. 10 ust. 1 (w brzmieniu od 1 stycznia 2016 r.) ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.), wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, o których mowa w art. 7 ust. 1, przysługiwało od dłużnika, bez wezwania, równowartość kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności. Jak stanowi przywołany art. 7 ust. 1 ww. ustawy (w brzmieniu od 1 stycznia 2016 r.), w transakcjach handlowych - z wyłączeniem transakcji, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny - wierzycielowi, bez wezwania, przysługują odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, chyba że strony uzgodniły wyższe odsetki, za okres od dnia wymagalności świadczenia pieniężnego do dnia zapłaty, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki: wierzyciel spełnił swoje świadczenie oraz wierzyciel nie otrzymał zapłaty w terminie określonym w umowie.

Przepisy ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych nie znajdują zastosowania w przypadku, gdy stroną umowy zawartej z jednostką sektora finansów publicznych będzie osoba fizyczna, która nie jest przedsiębiorcą (nie

prowodzi działalności gospodarczej ani nie wykonuje wolnego zawodu), ani też nie stosuje się jej także wówczas, gdy stronami umowy są wyłącznie jednostki sektora finansów publicznych.

Z dniem 1 stycznia 2020 r. dotychczasowy tytuł ustawy „o terminach zapłaty w transakcjach handlowych” zmienił brzmienie na „o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych”. Zmianie uległ również art. 10 ust. 1 ustawy, co polegało na nadaniu mu nowego brzmienia – wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, o których mowa w art. 7 ust. 1, przysługuje od dłużnika, bez wezwania, rekompensata za koszty odzyskiwania należności, stanowiąca równowartość kwoty: 1) 40 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego nie przekracza 5.000 złotych; 2) 70 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest wyższa niż 5.000 złotych, ale niższa niż 50.000 złotych; 3) 100 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest równa lub wyższa od 50.000 złotych, a ponadto na dodaniu art. 10 ust. 1a, zgodnie z którym równowartość kwoty rekompensaty, o której mowa w ust. 1, jest ustalana przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.

W trakcie kontroli uzyskano pisemną informację przygotowaną przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy Mszana w zakresie stosowania art. 7 ust. 1 ww. ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych: „Zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych Urząd Gminy Mszana na podstawie art. 10 w/w ustawy nalicza od dnia 1 stycznia 2018 roku, od nieterminowych wpłat, równowartość kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne. Obecnie przestrzegamy zapisu art. 10 w/w ustawy gdzie równowartość kwoty euro jest uzależniona od wartości świadczenia pieniężnego”.

▪ A. Umowa dzierżawy Nr PI.6845.1.2016 z dnia 4 kwietnia 2017 r. – konto nr 221-1/350.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 4 kwietnia 2017 r. do dnia 3 kwietnia 2019 r. Przedmiotem dzierżawy była działka nr 506/2 o powierzchni 11.570 m², położonej w Gogołowej przy ul. Wiejskiej z przeznaczeniem na cele rolnicze. W drodze negocjacji uzgodniono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 150,00 zł netto – protokół z negocjacji cenowych z dnia 2 marca 2017 r. Termin płatności czynszu ustalono w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury VAT przez dzierżawcę.

Przed zawarciem umowy dzierżawy na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w dniu 14 marca 2017 r. na okres 21 dni wywieszono wykaz nieruchomości

przeznaczonych do oddania w dzierżawę w formie bezprzetargowej. Wykaz opublikowano ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny Wodzisławskie”. Wpłaty z tytułu czynszu były dokonywane przez dzierżawcę terminowo.

▪ B. Umowa dzierżawy Nr PI.6845.1.2016 z dnia 24 września 2019 r. – konto nr 221-1/350.

Pismem z dnia 25 czerwca 2019 r. dotychczasowy dzierżawca działki nr 506/2 o powierzchni 11.570 m², położonej w Gogołowej przy ul. Wiejskiej – na podstawie umowy Nr PI.6845.1.2016 z dnia 4 kwietnia 2017 r. (A) – zwrócił się do Wójta Gminy Mszana z prośbą o przedłużenie dzierżawy ww. działki z przeznaczeniem pod działalność rolniczą. Zgodę na zawarcie kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą wyraziła Rada Gminy Mszana w uchwale nr X/72/2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 24 września 2019 r. do dnia 23 września 2022 r. W drodze negocjacji uzgodniono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 170,00 zł netto – protokół z negocjacji cenowych z dnia 30 sierpnia 2019 r. Termin płatności czynszu ustalono w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury VAT przez wydzierżawiającego.

Przed zawarciem umowy dzierżawy na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w dniu 2 września 2019 r. na okres 21 dni wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz opublikowano ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny Wodzisławskie”. Wpłata z tytułu czynszu dzierżawnego za 2019 r. została przez dzierżawcę dokonana terminowo.

▪ C. Umowa najmu Nr PI.2501.0001.2016 z dnia 5 września 2017 r. – konto nr 221-1/326.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 5 września 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Przedmiotem najmu był lokal o powierzchni 30 m² z przeznaczeniem pod działalność sklepiku szkolnego. Uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 240,00 zł netto + należny podatek VAT. Płatność czynszu ustalono w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury VAT przez wynajmującego.

Przed zawarciem umowy najmu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w dniu 15 sierpnia 2017 r. na okres 21 dni wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz opublikowano ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny

Ch

*J. Świął
4*

Wodzisławskie”. W dniu 19 października 2017 r. wpłynęło do Urzędu Gminy Mszana pismo najemcy z dnia 12 października 2017 r. z prośbą o rozwiązanie umowy za porozumieniem stron z dniem 31 października 2017 r. Porozumienie z sprawie rozwiązania zostało spisane w formie pisemnej.

W związku ze zdarzającymi się przypadkami nieterminowego regulowania przez najemcę wpłat z tytułu czynszu naliczano odsetki za zwłokę.

- D. Umowa najmu Nr PI.2501.0001.2018 z dnia 16 października 2018 r. – konto nr 221-1/555.

Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 3 grudnia 2018 r. do dnia 2 grudnia 2021 r. Przedmiotem najmu był lokal składający się z 2 pomieszczeń o łącznej powierzchni 10 m² zlokalizowany na parterze budynku Urzędu Gminy Mszana z przeznaczeniem na prowadzenie Filii Agencji Ubezpieczeniowej. W drodze negocjacji uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 400,00 zł netto – protokół z negocjacji cenowych z dnia 7 sierpnia 2018 r. Płatność czynszu ustalono w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury VAT przez wynajmującego.

Przed zawarciem umowy najmu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w dniu 4 września 2018 r. na okres 21 dni wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz opublikowano ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny Wodzisławskie”.

Wpłaty z tytułu czynszu były dokonywane przez najemcę terminowo.

- E. Umowa najmu Nr PI.2501.1.2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r. – konto nr 221-1/637.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 września 2019 r. Przedmiotem najmu była nieruchomość, składająca się z kompleksu działek o numerach 1122, 1079, 1126/1, 1101, 1100, 527/36, 1174 i 1184, o łącznej powierzchni 105.425 m² położona w Gminie Mszana obręb Gogołowa – z przeznaczeniem na składowanie skały płonnej uzyskanej z wydobywania węgla Ruchu Zofiówka, Ruchu Jastrzębie oraz Kopalni Bzie-Dębina w budowie. W drodze negocjacji uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 210.850,00 zł netto – umowa mediacyjna z dnia nr CRU.94.2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r. Płatność czynszu ustalono w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury VAT przez wynajmującego.

Wpłaty z tytułu czynszu były dokonywane przez najemcę terminowo.

- F. Umowa najmu Nr PI.2501.1.2019 z dnia 1 października 2019 r. – konto nr 221-1/637.

Pismem z dnia 13 sierpnia 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy Mszana – 14 sierpnia 2019 r.) dotychczasowy najemca kompleksu działek o łącznej powierzchni 105.425 m² położonej Mszanie obręb Gogołowa – na podstawie umowy Nr PI.2501.1.2019 z dnia 1 października 2019 r. (E) – zwrócił się do Wójta Gminy Mszana z prośbą o przedłużenie najmu ww. kompleksu działek. Zgodę na zawarcie kolejnej umowy z dotychczasowym najemcą wyraziła Rada Gminy Mszana w uchwale nr XI/74/2019 z dnia 9 września 2019 r. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 października 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. W drodze negocjacji uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 210.850,00 zł netto – protokół z negocjacji cenowych z dnia 9 września 2019 r. Płatność czynszu ustalono w ciągu 21 dni od daty wystawienia faktury VAT przez wynajmującego.

Przed zawarciem umowy najmu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w okresie od 10 września 2019 r. do 30 września 2019 r. wywieszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz opublikowano ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny Wodzisławskie”.

W związku z nieterminowym uregulowaniem przez najemcę faktury za miesiąc luty 2020 r., w dniu 15 maja 2020 r. wystosowano do najemcy wezwanie do zapłaty kwoty stanowiącej równowartość 100 euro oraz wystawiono notę odsetkową z tytułu naliczonych odsetek. Wpłaty z tytułu czynszu za pozostałe miesiące 2020 r. (do dnia kontroli) były dokonywane przez najemcę terminowo.

Akta kontroli AK/610/13/20/III.1.3.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/III.1.3.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Sprawdzeniem objęto: prawidłowość ustalenia oraz naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, terminowość wypłacanych wynagrodzeń, terminowość przekazywanych składek do ZUS i US oraz terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz czy wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników zgodny z ustawą o pracownikach samorządowych w latach 2017-2020.

Kontrolę przeprowadzono na próbie pięciu pracowników, tj.: Wójta Gminy, Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy oraz Głównego Księgowego.



Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr AEI.0050.20.2015 Wójta Gminy Mszana z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Mszana wraz ze zmianami, wprowadzonymi zarządzeniami: Nr AEI.0050.180.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. i Nr AEI.0050.200.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.;
- Zarządzenie Nr AEI.0050.186.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Mszana;
- uchwała nr II/18/2014 Rady Gminy Mszana z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Mszana;
- uchwała nr XL/38/2018 Rady Gminy Mszana z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie wynagradzania Wójta Gminy Mszana;
- uchwała nr I/14/2018 Rady Gminy Mszana z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wynagradzania Wójta Gminy Mszana;
- pisma i angaże ww. pracowników związane z wynagrodzeniem;
- pisma przyznające nagrody uznaniowe oraz nagrody jubileuszowe;
- imienne kartoteki wynagrodzeń wybranych do próby pracowników;
- listy wypłat wynagrodzeń ww. pracowników za okresy: czerwiec i grudzień w latach 2017-2019 oraz maj 2020;
- przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego za ww. okresy ww. przy listach płac.

W przypadku wyżej wymienionej próby wybranych pracowników, wskazanych miesięcy w danym roku – w odniesieniu do ustalonych, naliczonych, wypłaconych ww. pracownikom wynagrodzeń oraz terminowości wypłaty tych wynagrodzeń, odprowadzenia składek ZUS i zaliczki na podatek dochody od osób fizycznych – nie wniesiono uwag. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2017-2020 następowała w ustawowych terminach.

Ponadto sprawdzeniu poddano prawidłowość przyznawania pracownikom Urzędu Gminy Mszana nagród uznaniowych pod kątem zgodności z prawem i postanowieniami Regulaminu Wynagradzania. Stosownie do zapisów Regulaminu Wynagradzania, nagrodę przyznaje Wójt Gminy w porozumieniu z Sekretarzem Gminy i Kierownikiem Referatu, w którym zatrudniony jest pracownik. Ponadto, nagrody uznaniowe przeznacza się dla pracowników na dzień pracownika samorządowego oraz za szczególne zaangażowanie

w pracy w związku ze zwiększonym zakresem zadań do realizacji i mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych.

Uwag nie wniesiono.

2.1.2. Realizacja gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Sprawdzeniu poddano wykorzystanie w latach 2016-2019 dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, tzn. czy pozyskane środki wykorzystane zostały na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań własnych realizowanych przez Gminę Mszana.

Dane dotyczące uzyskiwanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i realizowanych wydatków według klasyfikacji budżetowej dotyczącej ww. programów (według danych wykazanych w Rb-27S i Rb-28S) zestawiono w poniższej tabeli:

	Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dz. 756, rozdz. 75618, § 0480	Wydatki na realizację programu Przeciwdziałanie alkoholizmowi dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154	Wydatki na realizację programu Zwalczenie narkomanii dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153
2016 r.	Plan – 86.675,00 Wykonanie – 94.740,84 Należności do zapłaty – 0,00 Nadpłaty – 0,00	Plan – 202.078,00 Wykonanie – 147.044,16 Zobowiązania niewymagalne – 500,00	Plan – 20.250,00 Wykonanie – 17.250,00
2017 r.	Plan – 80.375,00 Wykonanie – 121.130,15 Należności do zapłaty – 109,32 Nadpłaty – 0,00	Plan – 76.675,00 Wykonanie – 74.056,91 Zobowiązania niewymagalne – 3.065,22	Plan – 10.622,00 Wykonanie – 10.622,00
2018 r.	Plan – 128.275,00 Wykonanie – 132.230,97 Należności do zapłaty – 0,00 Nadpłaty – 0,00	Plan – 122.323,00 Wykonanie – 112.652,45 Zobowiązania niewymagalne – 4.374,38	Plan – 19.500,00 Wykonanie – 14.500,97
2019 r.	Plan – 134.818,00 Wykonanie – 140.814,80 Należności do zapłaty – 0,00 Nadpłaty – 0,00	Plan – 165.189,00 Wykonanie – 149.908,70 Zobowiązania niewymagalne – 4.178,53	Plan – 13.001,00 Wykonanie – 9.953,00

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych a wykonanymi wydatkami na ww. programy wynosiła w poszczególnych latach:

w 2016 r. – dochody były niższe od wydatków + zobowiązania o -70.053,32 zł /-73,94%/

w 2017 r. – dochody były wyższe od wydatków + zobowiązania o 33.386,02 zł /27,56%/

w 2018 r. – dochody były wyższe od wydatków + zobowiązania o 703,17 zł /0,53%/

w 2019 r. – dochody były niższe od wydatków + zobowiązania o -23.225,43 zł /-16,49%/.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej w ramach ww. gminnych programów i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

Analiza przedstawionej w powyższej tabelce relacji dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów o przeciwdziałaniu narkomanii (na przekroju lat 2016-2019), prowadzi do wniosku, że Gmina Mszana stara się realizować normy prawne nałożone art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.3. Realizacja obowiązków jednostki samorządu terytorialnego wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w latach 2016-2019.

Celem kontroli było sprawdzenie relacji pomiędzy dochodami uzyskiwanymi w latach 2016-2019 r. przez Gminę Mszana z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i poniesionymi w tym okresie wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w oparciu o art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

W myśl przywołanych przepisów opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy (art. 6r ust. 1), a środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 1aa).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę nr XIII/93/2015 Rady Gminy Mszana z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Mszana,
- uchwałę nr XIII/94/2015 Rady Gminy Mszana z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- uchwałę nr XII/92/2015 Rady Gminy Mszana z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwałę nr XXXII/58/2017 Rady Gminy Mszana z dnia 6 listopada 2017 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W trakcie kontroli p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana przedstawiła w postaci tabelarycznej relację pomiędzy dochodami wykonanymi z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkami wykonanymi związanymi z gospodarką odpadami komunalnymi w latach 2016-2019:

DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z GOSPODARKĄ ODPADAMI KOMUNALNYMI				
Rok	2016	2017	2018	2019
Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	818.522,76	841.845,77	1.029.049,95	1.508.532,34
Wydatki związane z gospodarką odpadami, w tym:	836.762,29	808.781,90	1.005.078,29	1.580.843,79
- koszty obsługi firmy odbierającej odpady od właścicieli nieruchomości zamieszkałych	715.394,33 Umowa nr CRU.151.2015 z dnia 30.12.2015.	708.321,60 Umowa nr CRU.105.2016 z dnia 25.10.2016.	874.243,80 Umowa nr CRU.129.2017 z dnia 12.12.2017.	1.440.480,00 Umowa nr CRU.191.2018 z dnia 20.12.2018.
- koszty obsługi firmy odbierającej odpady za UG, OSP	7.200,00 (GKFZ) 216,00 (ZKBI) Umowa nr CRU.7.2016 z dnia 04.01.2016.	9.000,00 (GKFZ) 336,96 (ZKBI) Umowa nr CRU.123.2016 z dnia 13.12.2016.	16.000,00 (GKFZ) 267,84 (ZKBI) Umowa nr CRU.136.2017 z dnia 27.12.2017.	20.000,00 (GKFZ) 345,60 (ZKBI) Umowa nr CRU.193.2018 z dnia 27.12.2018.
- wynagrodzenie pracowników	92.186,12	77.662,39	89.432,57	93.793,63
- odpis na ZFŚS	1.640,90	1.778,49	1.778,49	1.870,15
- koszty administracyjne	20.124,94	11.682,46	23.355,59	24.354,41

Przedstawione w powyższej tabeli relacje między dochodami i wydatkami świadczą o tym, że w latach 2016-2019 funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami w Gminie Mszana można uznać za samobilansujące, tzn. dochody z opłaty pokrywały koszty tego systemu. Zwiększone koszty w 2019 r. mogły zostać pokryte z nadwyżek dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskanych w latach poprzednich.

Akta kontroli AK/610/13/20/III.2.1.3.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/III.2.1.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

[Podpis]

[Podpis]

2.1.4. Remont konserwatorski zespołu figuralnego w Połomi przy ul. Centralnej.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: PI.271.13.2018), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Mszana. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwałę Nr 185/VII/2018 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 22 lutego 2018 r.,
- uchwałę nr XXXVI/6/2018 Rady Gminy Mszana z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie uzupełnienia budżetu Gminy Mszana na 2018 r.,
- uchwałę nr XXXVII/19/2018 Rady Gminy Mszana z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Mszana na 2018 r.,
- Zarządzenia Wójta Gminy Mszana w sprawie zmian budżetu Gminy Mszana na 2018 r.,
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym dokumentację projektową, kosztorys inwestorski, pozwolenie na budowę (w uzgodnieniu z wojewódzkim konserwatorem zabytków) i inne,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze uproszczonej.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Zadanie było realizowane w ramach umowy z Województwem Śląskim dotyczącej udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Mszana w Konkursie Przedsięwzięć inicjatyw lokalnych na realizację zadań istotnych dla sołectw województwa śląskiego w roku 2018 na zadanie pod nazwą: „Rozwój turystyki poprzez renowację Zespołu Figuralnego w Połomi”.

Środki finansowe na realizację zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Mszana w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” w następujący sposób:

- ✓ uchwała nr XXXVII/19/2018 Rady Gminy Mszana z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Mszana na 2018 r. – Dział 921.92120.4270,
- ✓ Zarządzenie nr AEI.0050.120.2018 Wójta Gminy Mszana z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Mszana na 2018 r.:
 - zmniejszenie – 150.000 zł – Dział 921.92120.4270
 - zwiększenie – 150.000 zł – Dział 921.92120.6050,
- ✓ Zarządzenie nr AEI.0050.127.2018 Wójta Gminy Mszana z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Mszana na 2018 r.: zwiększenie – 3.627 zł – Dział 921.92120.6050.

Pomoc finansowa została udzielona na zasadzie refundacji kosztów w wysokości 60.000 zł /80% kosztów kwalifikowanych/ - po stronie dochodów dział 921.92120.6300 – 60.000 zł - wpływ w dniu 21.11.2018 r.

Pozwolenie na budowę (zgłoszenie robót).

Decyzją nr WAB.6740.0312.2018 Starosty Wodzisławskiego z dnia 21 maja 2018 r., wydaną z upoważnienia Starosty przez Członka Zarządu Powiatu, zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę dla Gminy Mszana obejmujące wykonanie robót polegających na remoncie konserwatorskim zespołu figuralnego na parceli nr 1614/389 w Połomi przy ul Centralnej. Zadanie, na wniosek Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu, zostało uzgodnione ze Śląskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków w Katowicach – Postanowienie K-NR.5142.843.2018MŁ z dnia 27 kwietnia 2018 r. Gmina Mszana dysponowała nieruchomością na mocy umowy użyczenia nr PI.6850.1.2018 z dnia 9 marca 2018 r. zawartej z Parafią Nawiedzenia Najświętszej Maryi Panny w Połomi.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie o udzielenie opisywanego zamówienia publicznego wszczęto w dniu 25 czerwca 2018 r. na wniosek Kierownika Referatu Planowania i Inwestycji. Jak odnotowano w ww. wniosku, szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 30 kwietnia 2018 r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie na kwotę 208.962,29 zł (48.464,01 euro).

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywała stała Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr AEI.0050.6.2017 Wójta Gminy Mszana z dnia 12 stycznia 2017 r. w sześciuosobowym składzie.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze uproszczonej.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną w dniu 26 czerwca 2018 r. z upoważnienia Wójta przez Kierownika Referatu Planowania

i Inwestycji, przedmiot zamówienia obejmował remont konserwatorski zespołu figuralnego – złożonego z Krzyża misyjnego "Męki Pańskiej" z 1853 r., Figury św. Jana Nepomucena z 1876 r. i Figury Matki Boskiej z Dzieciątkiem z 1878 r. – zlokalizowanego w Połomi przy ul. Centralnej 48 na działce 1614/389.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 11 lipca 2018 r., do godz. 10⁰⁰.
- Termin otwarcia ofert: 11 lipca 2018 r., godz. 10¹⁵.
- Termin realizacji całości przedmiotu zamówienia: do dnia 8 października 2018 r.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Zamawiający nie wymagał wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:
 - cena – 60%,
 - termin płatności faktury – 20%,
 - doświadczenie personelu skierowanego do realizacji zamówienia – 20%.
- Termin związania ofertą: 30 dni.
- Zamawiający przewidział zastosowanie w przedmiotowym postępowaniu tzw. „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie wszczęto w dniu 26 czerwca 2018 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 579341-N-2018.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w okresie od wszczęcia postępowania do terminu złożenia ofert, uczestniczący w postępowaniu wykonawcy nie zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 11 lipca 2018 r. oraz protokołu postępowania ustalono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 150.000,00 zł brutto. W wyznaczonym terminie ofertę złożyło dwóch wykonawców z cenami brutto:

- 1) Piotr Krzemień z Wolbromia – 95.940,00 zł,
- 2) ARCHIKWANT Michał Kotula z Bytomia – 153.627,00 zł.

W drugim kryterium oceny ofert, którym był termin płatności faktury, zamawiający przyznawał 1,25 punktów za każdy zadeklarowany dodatkowy dzień ponad 14 dniowy (do 30 dni). Obaj wykonawcy zadeklarowali 30 dniowy termin płatności faktury.

W trzecim kryterium – doświadczenie personelu skierowanego do realizacji zamówienia – zamawiający przyznał obydwu wykonawcom po 20 pkt za posiadanie przez personel dyplomu z zakresu konserwacji dzieł sztuki ze specjalnością rzeźba przez okres powyżej 5 lat.

Po otwarciu ofert w dniu 11 lipca 2018 r., Członkowie Komisji Przetargowej obecni na posiedzeniu komisji złożyli oświadczenia, składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, o braku okoliczności wyłączających z postępowania.

Po przeprowadzeniu wstępnej oceny oferty, zamawiający pismem z dnia 11 lipca 2018 r., zgodnie z zastosowaną w opisywanym postępowaniu „procedurą odwróconą”, wezwał wykonawcę Piotr Krzemień z Wolbromia do złożenia w terminie do 16 lipca 2018 r. godz. 14⁰⁰ wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji przedmiotowego zamówienia wraz z informacjami na temat ich uprawnień i podstawy do dysponowania tymi osobami. Wykonawca musiał wykazać dysponowanie osobą zdolną do kierowania budową [kierownik budowy] posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno – budowlanej lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane wydane na podstawie przepisów obowiązujących w dacie ich wydania oraz osobą posiadającą dyplom z zakresu konserwacji dzieł sztuki ze specjalnością rzeźba (wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzających posiadane uprawnienia przez osoby wskazane w wykazie).

Wykonawca do żadanego terminu nie złożył wymaganych przez zamawiającego dokumentów, w związku z czym Komisja Przetargowa na posiedzeniu w dniu 18 lipca 2018 r. stwierdziła, że wykonawca nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu i został z postępowania wykluczony, a jego oferta została odrzucona.

Oferta wykonawcy ARCHIKWANT Michał Kotula z Bytomia (następna w kolejności) zawierała dokumenty potwierdzające spełnianie warunków określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wobec czego do tego wykonawcy zostało skierowane wezwanie, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, do złożenia oświadczenia o grupie kapitałowej (wcześniej przez wykonawcę niezłożonego).

Oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej zostało złożone przez wykonawcę w dniu 18 lipca 2018 r.

W dniu 27 lipca 2018 r. zamawiający zwiększył kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia do wartości oferty wykonawcy, tj. 153.627,00 zł.

Wniosek o zatwierdzenie wyniku postępowania do Wójta Gminy Mszana, Komisja Przetargowa wystosowała w dniu 27 lipca 2018 r. Komisja zaproponowała wybór oferty nr 2, tj. oferty wykonawcy ARCHIKWANT Michał Kotula z Bytomia.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano (drogą internetową – e-mail) wykonawcy ARCHIKWANT Michał Kotula z Bytomia pismem z dnia 30 lipca 2018 r. W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Mszana.

W zakresie zgodności oferty wyłonionego w przetargu wykonawcy z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia uwag nie wniesiono.

Udzielenie zamówienia publicznego.

Umowę nr CRU.98.2018 na realizację zadania z wyłonionym w przetargu wykonawcą zawarto w dniu 7 sierpnia 2018 r. Termin realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono do 8 października 2018 r. Za wykonanie umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 153.627,00 zł brutto – płatne w ramach działu 921 rozdziału 92120 paragraf 4270 budżetu Gminy Mszana na 2018 r. W tym samym dniu zawarto aneks nr 1 do umowy, zgodnie z którym zmieniona została nazwa zadania na „Rozwój turystyki poprzez renowację Zespołu Figuralnego w Połomi” oraz zapisy dotyczące płatności – płatne w ramach działu 921 rozdziału 92120 paragraf 6050 budżetu Gminy Mszana na 2018 r.

Umowę i aneks do umowy, w imieniu zamawiającego podpisał p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, przy kontrasygnacie Zastępcy Kierownika Referatu Finansów i Budżetu (z upoważnienia Skarbnika Gminy).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 sierpnia 2018 r. (nr 500190385-N-2018).

Zgodnie z zapisem w Dzienniku Budowy przekazania placu budowy dokonano w dniu 7 sierpnia 2018 r.

Realizacja i odbiór robót konserwatorskich.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr CRU.98.2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 03/18/10 z dnia 12 października 2018 r. (wpływ do Urzędu Gminy Mszana – 12.10.2018 r.) na kwotę 153.627,00 zł brutto (124.900,00 zł +

28.727,00 zł [23% VAT]), zapłacono przelewem w dniu 12 października 2018 r. Podstawą wystawienia faktury był protokół końcowego odbioru robót z dnia 12 października 2018 r.

Wydatki z tytułu realizacji zadania zaklasyfikowano – dział 921 rozdział 92120 paragraf 6050-1 (60.000,00 zł – środki budżetu Województwa Śląskiego) i paragraf 6050-2 (93.627,00 zł – środki własne Gminy Mszana).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

– W protokole postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia sporządzonym na druku ZP-PN, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), stwierdzono, że w sekcji 14 „Wezwanie do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw” zawarto informację, że w postępowaniu nie zastosowano art. 26 ust. 3 lub 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że zamawiający pismem z dnia 18 lipca 2018 r. na podstawie art. 26 ust. 3 ww. ustawy wezwał wykonawcę ARCHIKWANT Michał Kotuła z Bytomia do złożenia w terminie do 23 lipca 2018 r. oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Stosownie do § 2 ust. 2 pkt 12 ww. rozporządzenia, protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej "ustawą", oraz informacje dotyczące wezwania do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub udzielenia wyjaśnień w zakresie dokumentów, oświadczeń lub pełnomocnictw. Wzór protokołu przewiduje w sekcji 14 zamieszczenie informacji „nie” lub „tak”.

Zgodnie z art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), ilekroć w ustawie jest mowa o protokole - należy przez to rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W powyższej sprawie zwrócono się o wyjaśnienia do p. Błażeja Tatarczyka – Zastępcy Wójta Gminy Mszana, który przedmiotowy protokół zatwierdził. Do osoby sporządzającej protokół nie zwrócono się o wyjaśnienia, ponieważ nie świadczy ona obecnie pracy na rzecz Urzędu Gminy Mszana.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami: „W protokole niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pracownik

Zamawiającego przeoczył pkt 14 protokołu i go nie wypełnił. W trakcie toczącego się w/w postępowania wobec Wykonawcy został zastosowany art. 26 ust. 3 ustawy Pzp”.

– Jak odnotowano wcześniej, w dniu 9 marca 2018 r. Gmina Mszana zawarła z Parafią Nawiedzenia Najświętszej Maryi Panny w Połomi umowę użyczenia nr PI.6850.1.2018, zgodnie z którą przyjęła do używania część działki (gruntu) nr 1614/389. Umowa została zawarta na okres realizacji projektu związanego z remontem Zespołu Figuralnego oraz na okres 5 lat po zakończeniu projektu.

Pierwotnie umowa nr CRU.98.2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. na realizację zadania przewidywała płatność wynagrodzenia wykonawcy w ramach działu 921 rozdziału 92120 paragraf 4270 budżetu Gminy Mszana na 2018 r. Aneks nr 1 do umowy, zawartym w dniu 7 sierpnia 2018 r., zmieniono zapisy dotyczące płatności wynagrodzenia wykonawcy – płatne w ramach działu 921 rozdziału 92120 paragraf 6050 budżetu Gminy Mszana na 2018 r.

Tak więc, zadanie pn. „Remont konserwatorski zespołu figuralnego w Połomi przy ul. Centralnej” polegające na ulepszeniu „obcego” środka trwałego prowadzone było jako zadanie inwestycyjne. Pojęcie „obcego” środka trwałego zostało opisane w § 22 – „Majątek trwały” ust. 4 – „Obce środki trwałe” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Mszana, wprowadzonej Zarządzeniem Nr AEI.120.85.2014 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2014 r. I tak:

- 1) Do obcych środków trwałych zalicza się środki trwałe będące własnością innych jednostek, a użytkowane przez Urząd Gminy na podstawie zawartej umowy lub aktu notarialnego.
- 2) Ewidencja obcych środków trwałych prowadzona jest pozabilansowo w Referacie Księgowości i Budżetu.

Wydatki z tytułu wykonanych robót poniesiono z paragrafu inwestycyjnego 6050 (6050-1, 6050-2), a koszty związane z zadaniem ujęto na koncie 080-11-1 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. W dniu 7 czerwca 2019 r. wyksięgowano z konta 080-11-1 całą kwotę wydatkowaną na ww. zadanie.

W wyniku czynności sprawdzających stwierdzono brak ujęcia wartości uzyskanego efektu (tj. ww. zadania inwestycyjnego) na koncie (bilansowym lub pozabilansowym) przewidzianym w zakładowym planie kont do ewidencjonowania środków trwałych.

Mając na uwadze powyższe, zwrócono się do p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy Mszana o wyjaśnienie w jakiej ewidencji księgowej Urzędu Gminy Mszana (na jakim koncie) ujęto środek trwały rozumiany jako ulepszenie w „obcych” środkach trwałych ? Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami: „Zadanie pn. „Zespół Figuralny – rozwój turystyki

poprzez renowację Zespołu Figuralnego w Połomi” prowadzone było jako inwestycja – ulepszenie w środku trwałym, którego właścicielem jest Parafia Nawiedzenia Najświętszej Maryi Panny w Połomi. Na okres realizacji przedsięwzięcia związanego z remontem Zespołu Figuralnego została zawarta umowa użyczenia, na okres 5 lat po zakończeniu projektu, pomiędzy Gminą Mszana a Parafią Nawiedzenia Najświętszej Maryi Panny w Połomi, na podstawie której Gmina Mszana przyjęła do używania część działku (gruntu) nr 1614/389. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy Mszana wszelkie koszty realizacji inwestycji ujęto na koncie 080-11-1 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, które po zakończeniu inwestycji na podstawie pisma z Referatu Planowania i Inwestycji informującego o braku efektu majątkowego w/w inwestycji zostały wyksięgowane. Przeoczono fakt w ewidencji księgowej, że inwestycja jest dokonywana na obcym środku trwałym - zarówno grunt jak i powstała inwestycja nie zostały zaksięgowane na koncie pozabilansowym 090 „Obce środki trwałe”.

Podczas trwającej kontroli ponownie przeanalizowano zdarzenia gospodarcze związane z realizowaną inwestycją i stwierdzono że zarówno umowa użyczenia oraz nakłady poniesione na ulepszenie w/w środka trwałego powinny zostać ujęte na koncie pozabilansowym 090 „Obce środki trwałe”, co zostało dokonane dnia 10.06.2020 r. na podstawie dokumentu PK nr 58 z dnia 10.06.2020 r. Dokument PK stanowi załącznik do niniejszego wyjaśnienia”.

Dokument PK nr 58 z dnia 10 czerwca 2020 r. został sporządzony przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy Mszana, sprawdzony i zatwierdzony przez Zastępcę Kierownika Referatu Finansów i Budżetu.

W ustawie o rachunkowości nie wskazano reguł dotyczących prowadzenia ewidencji pozabilansowej. Zasady, które stosuje jednostka w tym zakresie, powinny wynikać z zakładowego planu kont, który jest elementem dokumentacji opisującej obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust. 2 i ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, którą powinna posiadać jednostka, opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W zakładowym planie kont, wprowadzonym Zarządzeniami Wójta Gminy Mszana Nr AEI.120.77.2012 z dnia 15 listopada 2012 r. (ze zmianami), a następnie

Nr AEI.120.64.2019 Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zostało wprowadzone w załączniku nr 3b do ww. zarządzeń, w części konta pozabilansowe, konto 090 – „Obce środki trwałe”.

Konto to zgodnie z postanowieniami ww. zarządzeń przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, nieujmowanych w ewidencji bilansowej.

Są nimi składniki majątku używane na podstawie umów niedających korzystającemu prawa do ich amortyzowania lub umarzania do celów bilansowych. Do takich umów przykładowo należą: umowa najmu, dzierżawy lub umowa leasingu operacyjnego.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych – pod datą ich otrzymania. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową tych samych obcych środków trwałych – pod datą ich wydania finansującemu (po zakończeniu okresu trwania umowy, na podstawie której były używane w działalności jednostki).

Ewidencja szczegółowa do konta 090, prowadzona jest według umów zawartych przez jednostkę, powinna umożliwić ustalenie na dany moment ilości i wartości początkowej poszczególnych obcych środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 090 „Obce środki trwałe” – Wartość początkowa obcych środków trwałych – pod datą ich otrzymania.

Typowe zapisy strony Ma konta 090 „Obce środki trwałe” – Wartość początkowa obcych środków trwałych - pod datą ich wydania.

Poleceniem księgowania nr 58 z dnia 10 czerwca 2020 r. (w trakcie kontroli) ujęto na koncie 090-3-1 obcy środek trwały o łącznej wartości 155.727,00 zł, w tym wartość gruntu otrzymanego na podstawie umowy użyczenia – 2.100,00 zł i wartość inwestycji „Renowacja Zespołu Figuralnego w Połomi – 153.627,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej należały do Głównego Księgowego Urzędu Gminy Mszana oraz Zastępcy Kierownika Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór nad ww. czynnościami sprawowała p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana.

Akta kontroli AK/610/13/20/III.2.1.4.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/III.2.1.4. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.1.5. Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenu Gminy Mszana w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia w 2019 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą jak w tytule niniejszego rozdziału (oznaczenie sprawy: PI.271.9.2019) z okresem realizacji od dnia 1 stycznia 2020 r.

do dnia 31 grudnia 2020 r., a także zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania oraz ponoszenie (do dnia kontroli) przez Gminę Mszana wydatków z tytułu realizacji zadania w zgodności z umową zawartą z wykonawcą.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwały Rady Gminy Mszana:

- ✓ nr XIII/93/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Mszana,
- ✓ nr XIII/94/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (ze zmianami),
- ✓ nr III/31/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2019-2026 (ze zmianami),
- ✓ nr XV/99/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2020-2027 (ze zmianami),
- ✓ nr XV/100/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Mszana na 2020 rok (ze zmianami),

- dokumenty dotyczące przedmiotowego postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego,

- umowę zawartą z wykonawcą zadania oraz dokumenty związane z rozliczeniem zadania,

- ewidencję księgową.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

W założeniu ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 z późn. zm.), wydatki na realizację ww. zadań gmina powinna pokrywać z pobieranych od właścicieli nieruchomości dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Finansowanie zadania na świadczenie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Mszana odbywa się ze środków własnych gminy. Wydatki na zadanie zaplanowano uchwałą nr XV/100/2019 Rady Gminy Mszana z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Mszana na 2020 rok w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami”. Do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w latach następnych jest niezbędna do

zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, Wójt Gminy Mszana został upoważniony przez Radę Gminy Mszana w uchwale nr III/31/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2019-2026.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie o udzielenie opisywanego zamówienia publicznego wszczęto w dniu 24 maja 2019 r. na wniosek Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Funduszy Zewnętrznych i Inspektora w tym Referacie. Wartość zamówienia podstawowego oszacowano w oparciu o przewidywany zakres usług do wykonania w okresie realizacji przedmiotu zamówienia na kwotę 1.607.575,56 zł (372.840,31 euro), co udokumentowano notatką służbową z dnia 24 maja 2019 r. Całkowita szacunkowa wartość zamówienia wskazana we wniosku w sprawie wszczęcia postępowania wynosiła 2.089.848,23 zł (484.692,40 euro), w tym wartość przewidywanych zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług.

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywała stała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr AEI.0050.71.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sześciuosobowym składzie. Postępowanie prowadzone było przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze otwartej.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną w dniu 12 czerwca 2019 r. przez p. Mirosława Szymanka – Wójta Gminy Mszana, przedmiotem zamówienia było odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Mszana w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r. z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz zebranych w Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz w Gminnym Punkcie Zbiórki Odpadów Niebezpiecznych, zaopatrzenie właścicieli nieruchomości zamieszkałych w worki LDPE do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, oraz pojemniki do gromadzenia popiołu, a także zorganizowanie, utrzymanie i obsługa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz Gminnego Punktu Zbiórki Odpadów Niebezpiecznych. Zamawiający wymagał od wykonawcy podania w formularzu ofertowym ceny brutto za wykonanie całości zamówienia. Cena za całość usługi była ceną ryczałtową.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 Prawa zamówień publicznych,
- Termin składania ofert: do 31 lipca 2019 r., do godz. 10⁰⁰ (otwarcie ofert – 11⁰⁰),
- Termin realizacji zamówienia: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- Zamawiający wymagał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 40.000,00 zł,
- Zamawiający wymagał wniesienia przez wyłonionego w przetargu wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:
 - ✓ cena: 60%,
 - ✓ emisja spalin: 10%,
 - ✓ termin płatności faktury: 30%,
- Termin związania ofertą: 60 dni,
- Zamawiający przewidywał procedurę odwróconą zgodnie z art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego wszczęto w dniu 19 czerwca 2019 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Mszana oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy. Ogłoszenie o zamówieniu zostało w tym samym dniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2019/S 116-284850 (Dz.U./S S116 284850-2019-PL). Ogłoszenie przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 14 czerwca 2019 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w okresie od wszczęcia postępowania do terminu złożenia ofert, uczestniczący w postępowaniu wykonawcy nie zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 31 lipca 2019 r. oraz protokołu postępowania ustalono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 1.540.000,00 zł brutto. W wyznaczonym terminie ofertę złożyło dwóch wykonawców z cenami brutto:

- 3) FCC Polska Sp. z o.o. z Zabrze – 2.216.185,66 zł,
- 4) Przedsiębiorstwo Komunalne „EKO-GLOB” J. Kuczaty z Belsznicy – 1.696.440,00 zł.

Drugim kryterium oceny ofert była emisja spalin, w którym zamawiający przyznawał punkty za spełnienie norm emisji spalin EURO (4, 5 lub 6) przez pojazdy wykazane przez

[Signature]

wykonawców dla warunku dotyczącego dysponowania przez wykonawcę odpowiednim potencjałem technicznym w celu realizacji zamówienia. Oferta nr 1 otrzymała w tym kryterium 8 pkt, a oferta nr 2 – 5 pkt.

W trzecim kryterium oceny ofert, obydwaj wykonawcy zadeklarowali 30 dniowy termin płatności faktur.

Po otwarciu ofert w dniu 31 lipca 2019 r., wszystkie biorące udział w postępowaniu osoby złożyły oświadczenia, składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, o braku okoliczności wykluczających z postępowania.

Po przeprowadzeniu wstępnej oceny oferty, zamawiający pismem z dnia 5 sierpnia 2019 r., zgodnie z zastosowaną w opisywanym postępowaniu „procedurą odwróconą”, wezwał wykonawcę Przedsiębiorstwo Komunalne „EKO-GLOB” J. Kuczaty z Belsznicy do złożenia w terminie do 19 sierpnia 2019 r. oświadczeń lub dokumentów (aktualnych na dzień złożenia) niezbędnych do przeprowadzenia postępowania (w celu wykazania braku podstaw wykluczenia) i potwierdzających spełnienie warunków postawionych przez zamawiającego. W odpowiedzi na wezwanie zamawiającego, pismem z dnia 14 sierpnia 2019 r. wykonawca przekazał skany kserokopii wymaganych dokumentów – jako załączniki do pisma. Ponieważ złożone przez wykonawcę dokumenty nie stanowiły elektronicznej kopii dokumentów, zamawiający pismem z dnia 20 sierpnia 2019 r. na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę do przekształcenia do pliku elektronicznego (zeskanowania) oryginałów dokumentów i ponownego ich złożenia. Wymagane oświadczenia i dokumenty zostały przekazane drogą elektroniczną przez wykonawcę jako załączniki do pisma z dnia 22 sierpnia 2019 r.

Pismem z dnia 27 sierpnia 2019 r. do Wójta Gminy Mszana, Komisja Przetargowa w pięcioosobowym składzie zaproponowała wybór (jako najkorzystniejszej) oferty nr 2, tj. wykonawcy Przedsiębiorstwo Komunalne „EKO-GLOB” J. Kuczaty z Belsznicy.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom biorącym udział w postępowaniu poprzez platformę przetargową na wskazany przez nich e-mail w dniu 27 sierpnia 2019 r. W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty umieszczono na platformie przetargowej, do której dostęp umożliwiony został poprzez Biuletyn Informacji Publicznej Urzędu Gminy Mszana.

W zakresie zgodności oferty wyłonionego w przetargu wykonawcy z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia uwag nie wniesiono.

Udzielenie zamówienia publicznego.

Umowę nr CRU.272.8.2019 na realizację zadania z wyłonionym w przetargu wykonawcą zawarto w dniu 19 września 2019 r. Termin wykonania umowy określono od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. W imieniu zamawiającego umowę podpisał p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy. Za wykonanie umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 1.696.440,00 zł (zgodne ze złożoną ofertą), płatne w 12 równych miesięcznych ratach po 141.370,00 zł brutto. Płatność każdej raty ustalono w terminie 30 dni liczonym od daty dostarczenia zamawiającemu przez wykonawcę dokumentów rozliczeniowych określonych w umowie.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 84.822,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 19 września 2019 r. W Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zostało ono opublikowane w dniu 24 września 2019 r. pod numerem 2019/S 184-448856 (Dz.U./S S184 448856-2019-PL).

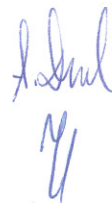
Nie wniesiono uwag do przedmiotowego postępowania.

Realizacja umowy.

Do dnia kontroli, z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr CRU.272.8.2019 z dnia 19 września 2019 r., wykonawca usługi wystawił 4 faktury VAT:

- nr /01/358/20 z dnia 31.01.2020r. (wpływ do Urzędu Gminy Mszana – 06.02.2020r.) na kwotę brutto 141.370,00 (zapłacono 25.02.2020 r.),
- nr /02/255/20 z dnia 29.02.2020r. (wpływ do Urzędu Gminy Mszana – 04.03.2020r.) na kwotę brutto 141.370,00 (zapłacono 19.03.2020 r.),
- nr /03/670/20 z dnia 31.03.2020r. (wpływ do Urzędu Gminy Mszana – 03.04.2020r.) na kwotę brutto 141.370,00 (zapłacono 21.04.2020 r.),
- nr /04/304/20 z dnia 30.04.2020r. (wpływ do Urzędu Gminy Mszana – 11.05.2020r.) na kwotę brutto 141.370,00 (faktura niezapłacona – na dzień kontroli nie upłynął termin płatności).

Wydatki z tego tytułu poniesiono ze środków własnych Gminy Mszana i zaklasyfikowano – dział 900 rozdział 90002 paragraf 4300.



2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół w Mszanie wraz z przebudową.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: PI.271.18.2018), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Mszana. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwały Rady Gminy Mszana w sprawie budżetu Gminy Mszana na 2018 r. oraz 2019 r. (ze zmianami),
- uchwały Rady Gminy Mszana w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2017-2026, 2018-2026 i 2019-2026 (ze zmianami),
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym dokumentację projektową, kosztorys inwestorski, pozwolenie na budowę i inne,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze uproszczonej.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Zadanie zrealizowano ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 oraz ze środków własnych Gminy Mszana. Środki na zadanie zostały przewidziane w budżecie Gminy Mszana (jako wydatki majątkowe) w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziale 80195 – „Pozostała działalność” paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Zadanie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2019-2026.

Pozwolenie na budowę (zgłoszenie robót).

Decyzją nr 0303/17 (WAB.6740.0265.2017) Starosty Wodzisławskiego z dnia 13 kwietnia 2017 r., wydaną z upoważnienia Starosty przez Naczelnika Wydziału Administracji Architektoniczno-Budowlanej, zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę obejmujące realizację inwestycji pn. „Termomodernizacja budynków

Zespołu Szkół w Mszanie wraz z przebudową oraz budową wewnętrznej instalacji gazu” na parcelach nr 1809/119, 90/119, 2189/119 w Mszanie przy ul. Sportowej.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Procedurę postępowania o udzielenie opisywanego zamówienia publicznego wszczęto w dniu 6 września 2018 r. na wniosek Kierownika Referatu Planowania i Inwestycji. Jak odnotowano w ww. wniosku, szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 3 września 2018 r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie na kwotę 3.080.395,47 zł (714.427,13 euro).

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywała stała Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr AEI.0050.6.2017 Wójta Gminy Mszana z dnia 12 stycznia 2017 r. w sześciuosobowym składzie.

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze uproszczonej.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną w dniu 20 września 2018 r. z upoważnienia Wójta przez Kierownika Referatu Planowania i Inwestycji, zakres robót budowlanych realizowanych w ramach zamówienia, obejmował, m.in.:

- ocieplenie ścian zewnętrznych budynku, docieplenie stropów ostatniej kondygnacji w budynku „A” i „B”, docieplenie dachu płaskiego nad łącznikiem, docieplenie dachu nad budynkiem „C”,
- wymianę stolarki okiennej i drzwiowej,
- demontaż i montaż istniejących urządzeń znajdujących się na elewacji (skrzynki gazowe i elektryczne, anteny, alarmy i itp.),
- dobudowę schodów zewnętrznych ewakuacyjnych, likwidację tarasu,
- wymianę: rynien i rur spustowych, istniejących lamp zewnętrznych na nowe, skrzynek gazowych i elektrycznych na nowe PCV, kratki wentylacyjnych w elewacji na nowe ze stali nierdzewnej,
- demontaż starych i montaż nowych obróbek blacharskich,
- remont schodów przy wejściu głównym,
- wymianę wszystkich balustrad zewnętrznych na nowe ze stali nierdzewnej,
- przebudowę klatek schodowych,
- wymianę instalacji wody zimnej, ciepłej i cyrkulacji, instalacji przeciwpożarowej, instalacji kanalizacji sanitarnej, instalacji centralnego ogrzewania, instalacji wentylacji mechanicznej, instalacji elektrycznej.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Termin składania ofert: do 11 października 2018 r., do godz. 10⁰⁰.
- Termin otwarcia ofert: 11 października 2018 r., godz. 10¹⁵.
- Termin realizacji całości przedmiotu zamówienia: do dnia 16 września 2019 r.
- Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł.
- Zamawiający wymagał wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny brutto podanej w ofercie.
- Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:
 - cena – 60%,
 - przedłużenie gwarancji jakości – 10%,
 - doświadczenie kierownika budowy – 30%.
- Termin związania ofertą: 30 dni.
- Zamawiający przewidział zastosowanie w przedmiotowym postępowaniu tzw. „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie wszczęto w dniu 21 września 2018 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Ponadto, w tym samym dniu, ogłoszenie o zamówieniu skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych i zarejestrowano pod numerem 620410-N-2018.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w okresie od wszczęcia postępowania do terminu złożenia ofert, uczestniczący w postępowaniu wykonawcy nie zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 11 października 2018 r. oraz protokołu postępowania ustalono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 3.087.966,00 zł brutto. W wyznaczonym terminie ofertę złożyło dwóch wykonawców z cenami brutto:

5) A & P Sp. z o.o. z Gliwic – 4.906.470,11 zł,

6) POL-KATO II F.H.U. Agnieszka Ciosek z Katowic – 3.789.000,00 zł.

W drugim kryterium oceny ofert, którym było przedłużenie gwarancji jakości, zamawiający przyznawał punkty za przedłużenie gwarancji o każde 3 miesiące powyżej 60

miesiący (do 72 miesięcy). Obydwaj wykonawcy zadeklarowali udzielenie 72 miesięcznej gwarancji.

W trzecim kryterium – doświadczenie kierownika budowy – zamawiający przyznał obydwu wykonawcom po 30 pkt za posiadanie powyżej 7 lat (w odniesieniu do dnia złożenia oferty) przez wskazanych w ofercie kierowników budowy uprawnień do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno – budowlanej bez ograniczeń.

Po otwarciu ofert w dniu 11 października 2018 r., wszystkie biorące udział w postępowaniu osoby złożyły oświadczenia, składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, o braku okoliczności wyłączających z postępowania.

Ponieważ cena najniższej oferty przekraczała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia, Wójt Gminy Mszana (obecny na posiedzeniu Komisji Przetargowej w dniu 11 października 2018 r.) postanowił o zwiększeniu kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia do wartości niezbędnej do wyboru oferty i podpisania umowy.

Po przeprowadzeniu wstępnej oceny oferty, zamawiający pismem z dnia 17 października 2018 r., zgodnie z zastosowaną w opisywanym postępowaniu „procedurą odwróconą”, wezwał wykonawcę POL-KATO II F.H.U. Agnieszka Ciosek z Katowic do złożenia w terminie do 23 października 2018 r. oświadczeń lub dokumentów (aktualnych na dzień złożenia) niezbędnych do przeprowadzenia postępowania (w celu wykazania braku podstaw wykluczenia) i potwierdzających spełnienie warunków postawionych przez zamawiającego. Ponadto, tym samym pismem, zamawiający zwrócił się do wykonawcy o przesłanie (w wersji elektronicznej) kosztorysu szczegółowego sporządzonego na podstawie przedmiaru robót – celem dokonania weryfikacji.

Wymagane przez zamawiającego dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w dniu 18 października 2018 r. Na posiedzeniu w dniu 30 października 2018 r. Komisja Przetargowa stwierdziła, że zamawiający podjął decyzję o zwiększeniu środków na realizację zamówienia, a złożone przez wykonawcę POL-KATO II F.H.U. Agnieszka Ciosek z Katowic dokumenty potwierdziły prawidłowość złożonej oferty oraz spełnienie warunków i kryteriów udziału w postępowaniu. Ponadto, złożony kosztorys potwierdził prawidłowość ceny oferty.

Wniosek o zatwierdzenie wyniku postępowania do Wójta Gminy Mszana, Komisja Przetargowa wystosowała w dniu 30 października 2018 r. Komisja zaproponowała wybór oferty nr 2, tj. oferty wykonawcy POL-KATO II F.H.U. Agnieszka Ciosek z Katowic.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano (drogą internetową – e-mail) wykonawcom biorącym udział w postępowaniu pismami z dnia 30 października

2018 r. W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Mszana.

W zakresie zgodności oferty wyłonionego w przetargu wykonawcy z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia uwag nie wniesiono.

Udzielenie zamówienia publicznego.

Umowę nr CRU.156.2018 na realizację zadania z wyłonionym w przetargu wykonawcą zawarto w dniu 9 listopada 2018 r. Termin realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono do 19 września 2019 r. W imieniu zamawiającego umowę podpisał p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy. Za wykonanie umowy ustalono wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 3.789.000,00 zł brutto, będące wynagrodzeniem wstępnym. Postanowiono, że w razie wystąpienia różnic pomiędzy ilością robót określoną w przedmiarach a rzeczywistymi ilościami robót wykonanych wynikających z obmiaru robót, wynagrodzenie końcowe ulegnie stosownej zmianie w stosunku do wynagrodzenia wstępnego.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń ERGO Hestia Spółka Akcyjna z siedzibą w Sopocie (Zespół Ubezpieczeń Finansowych Przedstawicielstwa Korporacyjnego w Gliwicach) zabezpieczenie należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek na kwotę 378.900,00 zł. Gwarancja do wysokości 378.900,00 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy obowiązywała maksymalnie do dnia 19 października 2019 r., przy czym kwota gwarancji ulegała zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy. Od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy do dnia 5 października 2025 r. obowiązywała (obowiązuje) gwarancja do kwoty 113.670,00 zł w zakresie roszczeń z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 listopada 2018 r. (nr 500270175-N-2018).

Protokolarnego przekazania terenu i placu budowy dokonano w dniu 16 listopada 2018 r.

Realizacja i odbiór robót budowlanych.

W trakcie realizacji zadania, w dniu 10 września 2019 r., zamawiający zawarł z wykonawcą zamówienia aneks nr 1 do umowy nr CRU.156.2018 przedłużający termin wykonania całości przedmiotu zamówienia do dnia 9 października 2019 r. Podstawą zawarcia aneksu był art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z § 8 ust. 1, ust. 2 pkt 2.2, ust. 4, ust. 5 i ust. 6 umowy. Stosownie do przywołanych regulacji,

Ch

J. Gm

dopuszczono możliwość dokonania zmian postanowień umowy w zakresie zmiany terminu wykonania zamówienia w stosunku do treści oferty, jeżeli konieczność wprowadzenia takiej zmian wynikała m.in. z zawieszenia przez zamawiającego wykonania robót z przyczyn technicznych, konieczności realizacji dodatkowych robót budowlanych, o których mowa w art. 144 ust. 1 pkt. 2 lub pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wystąpienia warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie robót budowlanych zgodnie z technologią ich wykonania, działania siły wyższej - rozumianej jako wystąpienie zdarzenia nadzwyczajnego, zewnętrznego (...).

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr CRU.156.2018 z dnia 9 listopada 2018 r. wykonawca wystawił dwie faktury VAT częściowe (na podstawie protokołów częściowych odbioru robót – odpowiednio – nr 1 z dnia 2 stycznia 2019 r. i nr 2 z dnia 9 maja 2019 r.) oraz fakturę końcową (po podpisaniu protokołu końcowego odbioru robót z dnia 28 października 2019 r.):

- nr FV 1/2019 z dnia 04.01.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Mszanie – 04.01.2019 r.) na kwotę 90.565,27 zł brutto (73,630,30 zł + 16.934,97 zł [23% VAT]), zapłacono przelewem w dniu 4 lutego 2019 r.,

do ww. faktury wykonawca wystawił fakturę korygującą nr FK 1/2019 z dnia 27.02.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Mszanie – 28.02.2019 r.) – w wyniku korekty zamawiający dokonał dopłaty kwoty 861.000,00 zł brutto (700.000,00 zł + 161.000,00 zł [23% VAT]), zapłacono przelewem w dniu 21 marca 2019 r.,

- nr FV 16/2019 z dnia 09.05.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Mszanie – 13.05.2019 r.) na kwotę 1.507.729,68 zł brutto (1.225.796,49 zł + 281.933,19 zł [23% VAT]), zapłacono przelewem w dniu 7 czerwca 2019 r.,

- nr FV 34/2019 z dnia 30.10.2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Mszanie – 30.10.2019 r.) na kwotę 1.581.437,41 zł brutto (1.285.721,47 zł + 295.715,94 zł [23% VAT]), zapłacono przelewem w dniu 28 listopada 2019 r.

Łączna wartość faktur wyniosła 4.040.732,36 zł brutto.

Wydatki z tytułu realizacji zadania zaklasyfikowano – dział 801 rozdział 80101 paragraf 6050, paragraf 6057 i paragraf 6059.

Opisana inwestycja zwiększająca wartość środka trwałego – Szkoły Podstawowej w Mszanie (mienie w trwałym zarządzie) została przyjęta na stan środków trwałych Urzędu Gminy Mszana na podstawie trzech dokumentów OT z dnia 29 listopada 2019 r. w łącznej kwocie 4.156.807,66 zł na kontach: 011-1-1 (4.136.641,81 zł), 011-6-1 (4.428,00 zł) i 011-6-1 (15.737,85 zł). Na wartość środka trwałego, oprócz przedmiotowej inwestycji, złożyły się

m.in. koszty dokumentacji projektowej, nadzorów inwestorskich, urządzeń technicznych, opinii i ekspertyzy ppoż. i inne.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

– W złożonym w postępowaniu formularzu ofertowym (ofercie) wyłoniony w przetargu wykonawca zadeklarował realizację zamówienia w terminie do 16 września 2019 r. Natomiast w zawartej w wyniku ww. postępowania umowie o wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono termin wykonywania całości przedmiotu zamówienia do dnia 19 września 2019 r.

Zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn zm.), zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

O wyjaśnienie powstałej rozbieżności, polegającej na zawarciu umowy przewidującej późniejszy termin jej wykonania (19 września 2019 r.) niż wskazany (zadeklarowany) w ofercie wykonawcy (16 września 2019 r.), zwrócono się do kierownika zamawiającego p. Mirosława Szymanek – Wójta Gminy Mszana. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami: *„Umowa z Wykonawcą została zawarta z terminem realizacji do 19.09.2019 r., zgodnie ze wzorem umowy oraz terminem oczekiwanym przez Zamawiającego. Prawidłowy termin wykonania przedmiotu zamówienia to 19.09.2019 r. Zgodnie ze złożonym wnioskiem o wszczęcie postępowania, Zamawiający wymagał, aby zadanie zostało wykonane w terminie do 19.09.2019 r. Termin ten również został wpisany w sposób prawidłowy do projektu umowy, natomiast błędnie przez pomyłkę pracownik wpisał termin w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz formularzu ofertowym (tzw. błąd literowy). Wykonawca oświadczył w formularzu ofertowym, że przedmiot zamówienia wykona w terminie do 16.09.2019 r., zgodnie ze wzorem oświadczenia udostępnionym przez Zamawiającego. Błędy Zamawiającego, w tym niejasne i niespójne zapisy siwz należy rozpatrywać zawsze na korzyść Wykonawcy”.*

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów (część ogólna specyfikacji istotnych warunków zamówienia; stanowiące integralną część specyfikacji załączniki – formularz oferty i wzór umowy; ogłoszenie o zamówieniu) wyłania się następujący stan faktyczny:

- w ogłoszeniu o zamówieniu wskazano datę zakończenia realizacji zamówienia – „16 września 2019 r.”,
- w części ogólnej (w sekcji XII) specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano – „Przedmiot zamówienia będzie zrealizowany w terminie do dnia 16.09.2019.”,

- w formularzu oferty (załącznik nr 1 do specyfikacji) zawarto zapis (punkt V.3.) – „Oświadczamy, że deklarujemy termin realizacji zamówienia – do dnia 16.09.2019 r.”,
- we wzorze umowy (załącznik nr 2 do specyfikacji) zapisano – „Całość przedmiotu zamówienia, wykonywana będzie w terminie do dnia 19.09.2019 r.”,
- we wniosku z dnia 6 września 2018 r. Kierownika Referatu Planowania i Inwestycji w sprawie wszczęcia postępowania wskazano – „Termin wykonania zamówienia: do 19.09.2019 r.”.

Należy zauważyć, że wniosek z 6 września 2018 r. nie stanowi dokumentu, który jest udostępniany wykonawcom. Najczęściej pierwszym dokumentem, z którym zapoznaje się wykonawca jest ogłoszenie o zamówieniu. Ogłoszenie o zamówieniu to oficjalne upublicznienie zamiaru udzielenia zamówienia i informacja, jak będzie się toczyć postępowanie o udzielenie zamówienia. Ogłoszenie pełni rolę informacyjną, ale również realizuje zasadę transparentności i przejrzystości działań zamawiającego. Stanowi swoistą gwarancję jawności oraz konkurencyjności zamówień publicznych. Z tych względów ogłoszenie o zamówieniu podlega specjalnym rygorom w zakresie jego treści, sposobu i kolejności publikacji oraz przechowywania. Stosownie do art. 41 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej termin wykonania zamówienia.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia jest udostępniana (art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) na stronie internetowej zamawiającego. W opisywanym przypadku zamawiający zamieścił specyfikację wraz z załącznikami do niej. W części ogólnej specyfikacji zamawiający wymagał od wykonawcy wykonania zamówienia do 16 września 2019 r., a we wzorze oferty, stanowiącym integralną część specyfikacji do 19 września 2019 r. Stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej termin wykonania zamówienia.

W sprawie powyższej rozbieżności zwrócono się do p. Mirosława Szymanek – Wójta Gminy o wyjaśnienia uzupełniające, mianowicie, czy w trakcie postępowania, przed upływem terminu złożenia ofert, wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienia nieścisłości w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pomiędzy częścią ogólną specyfikacji i wzorem umowy, stanowiącym integralną część specyfikacji) w zakresie wymaganego przez zamawiającego terminu realizacji zamówienia ? Z udzielonych wyjaśnień wynika: „*Przed upływem składania ofert, wykonawcy nie zwrócili się do zamawiającego o wyjaśnienie nieścisłości w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie wymaganego przez zamawiającego terminu realizacji zamówienia*”.

Jak stwierdzono wcześniej, wykonawca zadania w swojej ofercie oświadczył, że deklaruje termin realizacji zamówienia – do dnia 16 września 2019 r. (czyli krótszy niż termin wskazany we wzorze umowy – oczekiwany przez zamawiającego). Termin wykonania zadania do dnia 16 września 2019 r. wskazał również w swojej ofercie drugi wykonawca, biorący udział w postępowaniu. Zgodnie z uzupełniającymi wyjaśnieniami p. Mirosława Szymanek – Wójta Gminy: „(...) Zamawiający nie zwracał się do żadnego z wykonawców [o wyjaśnienia treści złożonych ofert w zakresie zaproponowanego przez nich terminu realizacji zamówienia – przyp. zespołu kontrolnego], ani nie dokonał poprawek w ofercie wykonawcy wyłonionego w przetargu w zakresie dotyczącym wskazanego przez niego terminu realizacji zamówienia”.

Przystępujący do przetargu ma prawo wskazać inną datę (wcześniejszą) wykonania zamówienia niż wymaganą przez zamawiającego w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W przedmiotowym postępowaniu wykonawca zadeklarował realizację zamówienia w terminie do 16 września 2019 r. (termin zgodny z ogłoszeniem o zamówieniu, zgodny z częścią ogólną specyfikacji, zgodny ze wzorem formularza ofertowego i wcześniejszy niż wskazany we wzorze umowy).

W myśl tezy nr 1 uchwały Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 9 lipca 2019 r. KIO/KD 47/19 (Legalis nr 2278195): „Zawarcie umowy przewidującej termin wykonania umowy inny niż wskazany w ofercie wykonawcy stanowi niedozwoloną zmianę zakresu świadczenia wskazanego w ofercie w rozumieniu art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (..)”

Za powstanie rozbieżności w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie terminu wykonania zamówienia Wójt Gminy Mszana wskazał: „ Pracownik odpowiedzialny – (...) [byłego Inspektora ds. zamówień publicznych – przyp. zespołu kontrolnego], który obecnie nie świadczy pracy na rzecz Urzędu Gminy Mszana, przebywa na urlopie bezpłatnym do dnia 31.12.2023 r. ”.

– Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Realizując przywołany przepis, zamawiający w sekcji XXVII ust. 2 części ogólnej specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający obwarował zawarcie umowy: przed podpisaniem umowy wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, zobowiązany będzie do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny brutto podanej w ofercie. Przypadki, po wystąpieniu których zamawiający mógł wykorzystać

środki z zabezpieczenia należytego wykonania umowy wymienione zostały w § 15 ust. 7 wzoru umowy (załączniku nr 2 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, który stanowił integralną część specyfikacji). Mianowicie, wskazano, że zabezpieczenie może być wykorzystane przez Zamawiającego na pokrycie zobowiązań Wykonawcy wynikających z tytułu kar umownych, na pokrycie ewentualnych roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, w tym roszczeń z tytułu braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy.

W opisywanym postępowaniu wykonawca zadania wniósł Gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000155078 z dnia 8 listopada 2018 r., w której zapisano, że Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A. „(...) gwarantuje Beneficjentowi (Gminie Mszana) nieodwołalnie i bezwarunkowo, na zasadach przewidzianych w niniejszej gwarancji, zapłatę za powstałe w okresie ważności gwarancji, zobowiązania Zobowiązanego (wykonawcy zadania), wynikające z umowy z wyłączeniem kar umownych i odsetek (...)”.

Na zapytanie inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dlaczego przyjęto bez uwag wniesione przez wykonawcę zadania wyżej wymienione zabezpieczenie należytego wykonania umowy i w konsekwencji zawarto z tym wykonawcą umowę, której zabezpieczenie nie mogło być wykorzystane przez zamawiającego na pokrycie zobowiązań wykonawcy wynikających z tytułu kar umownych, p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana udzielił następujących wyjaśnień: „Przyjęte przez Zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania umowy jest zgodne z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Treść § 15 ust. 7 umowy jest niezgodna ze złożonym przez Wykonawcę zabezpieczeniem, ponieważ Gwarant zobowiązuje się zapłacić za powstałe w okresie ważności gwarancji zobowiązania Zobowiązanego z wyłączeniem kar umownych i odsetek. Jednakże trzeba zwrócić uwagę, że Zamawiający skutecznie zabezpieczył dochodzenie kar umownych na podstawie § 12 ust. 3 umowy, tj.: „Realizacja zapłaty kar umownych naliczonych przez Zamawiającego może nastąpić poprzez potrącenie wysokości kary z kwoty należnej do zapłaty Wykonawcy wynikającej z wystawionej przez niego faktury na co Wykonawca wyraża zgodę, lub kwotę z tytułu naliczenia kary umownej Wykonawca ureguje samodzielnie.” W związku z powyższym zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych zostały zabezpieczone przez Zamawiającego. W sytuacji gdyby Zamawiający potrącił z wynagrodzenia wykonawcy karę umowną, zabezpieczenie należytego wykonania umowy podlegałoby zwrotowi. Zamawiający nie naliczył żadnych kar związanych z realizacją

powyższego zadania. Zamawiający zweryfikował treść wniesionego przez wykonawcę zabezpieczenia, jednakże nie zauważył zapisu o wyłączeniu kar umownych.

Pracownik odpowiedzialny – (...) [były Inspektor ds. zamówień publicznych – przyp. zespołu kontrolnego], który obecnie nie świadczy pracy na rzecz Urzędu Gminy Mszana, przebywa na urlopie bezpłatnym do dnia 31.12.2023 r.”.

W wyjaśnieniach uzupełniających Wójt Gminy Mszana stwierdził: „Wyjaśnienie z dnia 27.05.2020 r. [zacytowane powyżej – przyp. zespołu kontrolnego] dotyczące zgodności zabezpieczenia należytego wykonania umowy z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia odnosi się tylko i wyłącznie do tego dokumentu, a w szczególności do rozdziału XXVII. Natomiast występują rozbieżności pomiędzy wniesionym przez wykonawcę zabezpieczeniem należytego wykonania umowy, a umową (jak również wzorem umowy będącym załącznikiem do niniejszej specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stanowiącym jej integralną część)”.

Kary umowne z tytułu nie wywiązania się z zawartej umowy o zamówienie publiczne regulował § 12 tej umowy. Katalog okoliczności powodujących obowiązek zapłaty przez wykonawcę zamawiającemu kar umownych, przewidywał również takie przypadki, że zapłata kar umownych nie mogła nastąpić poprzez potrącenie wysokości kary z kwoty należnej do zapłaty wykonawcy wynikającej z wystawionej przez niego faktury. Na przykład kara za odstąpienie od umowy (jeszcze przed wystawieniem pierwszej faktury) z przyczyn zależnych od wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego (§ 12 pkt. 1.1. umowy) – nie mogłaby być wyegzekwowana z kwoty wynikającej z faktury.

Kontrolujący w trakcie czynności sprawdzających zwrócili się do p. Mirosława Szymanek – Wójta Gminy Mszana dodatkowo o wyjaśnienie dalszej treści przedmiotowej gwarancji „Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A., zgodnie z którą ubezpieczyciel„(...) gwarantuje Beneficjentowi (Gminie Mszana) nieodwołalnie i bezwarunkowo, na zasadach przewidzianych w niniejszej gwarancji, zapłatę za powstałe w okresie ważności gwarancji, zobowiązania Zobowiązanego (wykonawcy zadania), wynikające z umowy z wyłączeniem kar umownych i odsetek do wysokości 378.900,00 PLN (...) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, przy czym kwota gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy. W powyższej sprawie Wójt Gminy wyjaśnił: „Zapisu o zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy, pracownik weryfikujący gwarancję nie zauważył”.

Kwestię właściwej weryfikacji zabezpieczenia należytego wykonania umowy reguluje w jednostce § 16 – „Umowy dotyczące wydatków” ust. 3 i ust. 4 „Instrukcji obiegu i kontroli

dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Mszanie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr AEI.120.85.2014 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2014 r.

Stosownie do przywołanych regulacji: „Komórka merytoryczna jest odpowiedzialna za to, aby najpóźniej w dniu zawarcia umowy wpłynęło zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Jeżeli należyte wykonanie umowy oraz zobowiązań wynikających z rękojmi jest zabezpieczone w formie innej niż pieniężna (gwarancja, polisa), komórka merytoryczna jest odpowiedzialna za sprawdzenie zgodności gwarancji lub polisy z umową”.

– W protokole postępowania sporządzonym na druku ZP-PN, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), stwierdzono, że w sekcji 18 „Najkorzystniejsza oferta” podpunkcie 3 protokołu nie zawarto informacji o części zamówienia (instalacja centralnego ogrzewania i wod.-kan.), którą wykonawca zamierzał zlecić podwykonawcy Firma LUK-BUD ŁUKASZ ROKITA. Zamiar powierzenia przez wykonawcę do wykonania przez podwykonawcę części zamówienia, tj. części instalacyjnej centralnego ogrzewania i wod.-kan. został potwierdzony w § 5 ust. 2 umowy Nr CRU.156.2018 z dnia 9 listopada 2018 r. Również w ogłoszeniu o udzieleniu przedmiotowego zamówienia – w sekcji IV punkt IV.7. – podano, że wykonawca przewiduje powierzenie wykonania części zamówienia podwykonawcy.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez kierownika zamawiającego p. Mirosława Szymanek – Wójta Gminy Mszana „Zapis dotyczący podwykonawstwa w protokole został przeoczony przez pracownika Zamawiającego. Protokół został uzupełniony o brakujące dane”.

Zamieszczenie w protokole informacji o podwykonawcach było wymagane art. 96 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn zm.). Stosownie do ww. przepisu, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej imię i nazwisko albo nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty, a także, jeśli jest to wiadome, wskazanie części zamówienia, którą ten wykonawca zamierza zlecić do wykonania osobom trzecim, i jeśli jest to wiadome w danym momencie - imiona i nazwiska albo nazwy ewentualnych podwykonawców.

Protokół postępowania został sporządzony przez Sekretarza Komisji Przetargowej (pracownika Urzędu Gminy Mszana obecnie przebywającego na urlopie bezpłatnym) i zatwierdzony przez p. Mirosława Szymanek – Wójta Gminy Mszana.

– W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów oraz na podstawie wstępnej informacji ustnej ustalono, że wykonawca zadania samodzielnie wykonał przedmiot zamówienia, pomimo że pierwotnie zamierzał zrealizować zamówienie przy udziale podwykonawcy Firma LUK-BUD ŁUKASZ ROKITA (wskazanego w formularzu ofertowym). Pierwotny zamiar powierzenia przez wykonawcę do wykonania przez podwykonawcę części zamówienia został przeniesiony do § 5 ust. 2 umowy Nr CRU.156.2018 z dnia 9 listopada 2018 r. i potwierdzony w ogłoszeniu o udzieleniu przedmiotowego zamówienia – w sekcji IV punkt IV.7.

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy Nr CRU.156.2018 z dnia 9 listopada 2018 r. o realizację przedmiotowego zamówienia, wykonawca zamierzał powierzyć podwykonawcy wykonania części zamówienia, tj. części instalacyjnej centralnego ogrzewania i wod-kan. Stosownie do § 5 ust. 3 tej umowy, w trakcie realizacji umowy wykonawca mógł dokonać zmiany podwykonawcy, zrezygnować z podwykonawcy bądź wprowadzić podwykonawcę w zakresie nie przewidzianym w ofercie. W myśl § 5 ust. 4 i ust. 6 umowy, wykonawca zamierzający zawrzeć umowę o podwykonawstwo był obowiązany do przedłożenia zamawiającemu projektu tej umowy, a następnie wykonawca winien przedłożyć zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zawartej umowy o podwykonawstwo w terminie 7 dni od dnia jej zawarcia. Za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane oraz za nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo przewidziano kary umowne w wysokości 2000,00 zł za każdy przypadek (§ 12 ust. 1 pkt 1.8 i pkt 1.9).

W § 8 umowy Nr CRU.156.2018 z dnia 9 listopada 2018 r. zawarto postanowienia dotyczące zmian umowy. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 2.4, dopuszcza się możliwość dokonania zmian postanowień umowy w stosunku do treści oferty, jeżeli konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z następujących okoliczności – zmiany, rezygnacji, bądź wprowadzenia podwykonawcy w trakcie realizacji umowy w zakresie nie przewidzianym w ofercie.

Dalej, stosownie do § 8 ust. 6 umowy postanowiono, że wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy dokonane w sposób zgodny z ustawą Prawo zamówień publicznych wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności w drodze aneksu do umowy skutecznego po podpisaniu przez obie Strony, z zastrzeżeniem przypadków określonych w niniejszym paragrafie, w których wskazano, że nie jest wymagane zawarcie aneksu do umowy.

Z przywołanych wyżej postanowień umowy wynika, że w przypadku rezygnacji przez wykonawcę z podwykonawcy konieczne było pisemne zawarcie aneksu do umowy.

W powyższej sprawie kierownik zamawiającego p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana wyjaśnił: „Zamówienie było realizowane bez udziału podwykonawców. Wykonawca zamierzał powierzyć podwykonawcy wykonanie robót w zakresie instalacji co i wod-kan. Swoją zamiar Wykonawca zadeklarował w ofercie, w związku z czym Zamawiający w § 5 ust. 3 umowy wpisał, jakie roboty Wykonawca zamierza wykonać przy udziale podwykonawcy. Sam zamiar wykonania zadania przy udziale podwykonawcy, nie przesądza o tym, że Wykonawca musi zgłosić podwykonawcę oraz dokonać w związku z tym czynności określonych w umowie, tj. m.in. przedłożenie projektu umowy z podwykonawcą celem zaakceptowania, a następnie przedłożenie kopii zawartej umowy z podwykonawcą. Inna sytuacja byłaby w przypadku, gdyby Wykonawca polegał na zasobach tego podmiotu, celem spełniania warunków udziału w postępowaniu. Jednakże Wykonawca, który zamierzał powierzyć podwykonawcy wykonanie powyższych robót, nie polegał zgodnie z art. 22a ustawy Pzp na zasobach tego podmiotu. Wykonawca na etapie składania oferty, oceniał swoje możliwości techniczne, zamierzał wówczas skorzystać z innego podmiotu celem prawidłowej realizacji zadania. Wykonawca do wykonania ostatniej czynności na realizowanym zadaniu związanym z robotami w zakresie instalacji co i wod-kan mógł dokonać czynności zgłoszenia podwykonawcy, jednakże tego nie zrobił. Wykonawca nie miał obowiązku skorzystania z podwykonawstwa. Zamawiający nie dokonał aneksu do umowy, ponieważ Wykonawca nie zgłosił podwykonawcy na etapie realizacji zadania, w związku z czym Zamawiający nie miał żadnego dokumentu na podstawie, którego miałby dokonać zmiany umowy. Zadanie zostało zrealizowane przez Wykonawcę własnymi siłami. Do wyjaśnień dołączono oświadczenie Wykonawcy, które stanowi zał. nr 1 do wyjaśnień”.

W przywołanym w wyjaśnieniach oświadczeniu złożonym przez wykonawcę w trakcie niniejszej kontroli (dnia 22 maja 2020 r.) czytamy: „Oświadczam, że roboty na budynku Zespołu Szkół w Mszanie wykonane zostały bez udziału Podwykonawców”.

Ustawa Prawo zamówień publicznych dopuszcza zmianę podmiotu wskazanego w ofercie jako przyszły podwykonawca. Zmiana taka jest możliwa zarówno w toku postępowania o udzielenie zamówienia, jak i na etapie jego realizacji, poprzez zmianę albo rezygnację z podwykonawcy. W opisywanym przypadku, wypełniając art. 36b ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zażądał wskazania przez wykonawcę w formularzu ofertowym części zamówienia, których wykonanie zamierzał powierzyć podwykonawcom oraz podania przez wykonawcę firm podwykonawców. Żądanie to znalazło odzwierciedlenie w punkcie 3 sekcji XI specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W punkcie 4 sekcji XI specyfikacji zamawiający zażądał, aby przed przystąpieniem do

wykonania zamówienia wykonawca, o ile są już znane, podał nazwy albo imiona i nazwiska oraz dane kontaktowe podwykonawców i osób do kontaktu z nimi, zaangażowanych w wykonanie zamówienia. Wykonawca został zobowiązany do zawiadomienia zamawiającego o wszelkich zmianach danych (dotyczących zadeklarowanego podwykonawcy) w trakcie realizacji zamówienia, a także przekazania informacji na temat nowych podwykonawców, którym w późniejszym okresie zamierza powierzyć realizację zamówienia.

Stosownie do art. 139 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, do umów w sprawach zamówień publicznych stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny, jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej, a umowa wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, chyba że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej. O formie pisemnej umowy stanowi także art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 z późn. zm.), zgodnie z którym umowa o roboty budowlane powinna być stwierdzona pismem. Natomiast w myśl art. 77 § 1 tej samej ustawy, uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia.

Jako pracowników odpowiedzialnych za wprowadzanie zmian do umowy kierownik zamawiającego p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana wskazał: „Pracownicy odpowiedzialni:

- (...) który obecnie nie świadczy pracy na rzecz Urzędu Gminy Mszana, przebywa na urlopie bezpłatnym do dnia 31.12.2023 r.,
- (...) – inspektor referatu Planowania i Inwestycji Urzędu Gminy Mszana”.
- Jak już stwierdzono wcześniej, inwestycję „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół w Mszanie wraz z przebudową” wprowadzono na stan środków trwałych Urzędu Gminy Mszana, tj. w ewidencjach konta 011 – „Środki trwałe” na podstawie trzech dokumentów OT z dnia 29 listopada 2019 r. w łącznej kwocie 4.156.807,66 zł.

Do dnia zakończenia kontroli Gmina Mszana wartości ww. nakładów inwestycyjnych nie przeniosła do jednostki organizacyjnej, tj. Szkoły Podstawowej w Mszanie, której decyzją Wójta Gminy Mszana PI.ZD.0313.2017 (PI.6844.1.2014) z dnia 3 października 2017 r. przekazała w trwały zarząd zabudowaną budynkami szkoły oraz budynkiem Sali Gimnastycznej nieruchomość gruntową o łącznej pow. 1.0214 ha położoną w Mszanie, stanowiącą działki o numerach 1809/119, 2189/119 i 2190/119.

Mając na uwadze powyższe, do p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy Mszana zwrócono się o wyjaśnienie powyższej kwestii. Złożone wyjaśnienia stanowią: „Zadanie pn:

„Termomodernizacja wraz z ograniczeniem zużycia energii i niskiej emisji w budynku Zespołu Szkół w Mszanie” [w opisywanym postępowaniu zadanie nosiło nazwę „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół w Mszanie wraz z przebudową” – przyp. zespołu kontrolnego] było realizowane zgodnie z umową dofinansowania projektu nr UDA-RPSL.04.03.02-24-0483/17-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Zgodnie z umową, Beneficjentem jest Gmina Mszana a zarządzającym i realizującym projekt jest Urząd Gminy w Mszanie. Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach własnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i wydatków w ramach projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego oraz wytycznymi, pod rygorem uznania niewyodrębnionych wydatków za niekwalifikowane. Zapisy umowy § 6 pkt. 4 brzmią „Rzeczy i prawa powstałe w wyniku realizacji projektu, nie mogą podlegać obciążeniu na rzecz podmiotów niebędących stronami umowy, w trakcie realizacji projektu oraz do czasu upływu okresu trwałości projektu”. Biorąc pod uwagę wytyczne projektu oraz zasady wskazane w Przewodniku dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020, a także warunki i procedury obowiązujące beneficjenta w szczególności monitorowanie, sprawozdawczość, rozliczanie oraz kontrole określone w dokumentach Instytucji Zarządzającej wartość zrealizowanych robót wraz z pozostałymi kosztami w łącznej kwocie 4.156.807,66 zł została zaewidencjonowana w księgach Urzędu Gminy, który jako Beneficjent realizował projekt (przyjęta na podstawie trzech dowodów OT z dnia 27 grudnia 2019 r. na konta 011-6-1 (kwota 4.136.641,81 zł), 011-6-1 (kwota 4.428,00 zł) i 011-6-6 (kwota 15.737,85 zł). Wartość ulepszenia środka trwałego nie została przekazana szkole, ponieważ kierowaliśmy się zapisami dotyczącymi trwałości projektu, gdzie jest zapisane, że Urząd Gminy będzie zarządzać projektem w okresie co najmniej 5 lat od chwili zakończenia projektu. Po upływie terminu trwałości projektu wartość środka trwałego powinna zostać przekazana Szkole Podstawowej w Mszanie.

W załączeniu:

1. Wyciąg z przewodnika dla beneficjenta EFRRPO na lata 2014-2020,
2. Zapisy z wniosku o dofinansowanie /EFRR01/688/12928”.

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy dofinansowania projektu nr UDA-RPSL.04.03.02-24-0483/17-00 zawartej z Województwem Śląskim: „Beneficjent zobowiązuje się zgodnie z art. 71 rozporządzenia ogólnego do utrzymania trwałości projektu, w tym trwałości finansowej, oraz nieprzenoszenia działalności poza obszar objęty programem” i dalej w myśl § 7 ust. 3

ww. umowy: „Beneficjent jest zobowiązany zwrócić dofinansowanie wraz z odsetkami, w przypadku gdy w okresie trwałości projektu wystąpią przesłanki wskazane w art. 71 rozporządzenia ogólnego. Wartość dofinansowania przypadająca do zwrotu zostanie określona proporcjonalnie do okresu nieutrzymania trwałości projektu”.

Stosownie do art. 71 ust.1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. okolicznościami, których zaistnienie w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta może spowodować zwrot wkładu z funduszy europejskich, są:

- a) zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
- b) zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
- c) istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.

Instytucja Zarządzająca Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego swoje stanowisko w zakresie zmian w projektach w okresie trwałości wyraziła w uchwale nr 1347/154/IV/2012 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 maja 2012 r. (załącznik do uchwały). W przywołanej uchwale Zarząd Województwa Śląskiego przyjął stanowisko Instytucji Zarządzającej, która rozpatrywała m.in. zmianę formy zarządzania, polegającą na przekazaniu projektu w trwały zarząd innej jednostce. Instytucja Zarządzająca rozpatrywała następujące zapytanie jednego z beneficjentów: „Nasz projekt polegał na zagospodarowaniu Rynku wraz z przyległym do niego otoczeniem. Chcielibyśmy przekazać nieruchomość wraz ze znajdującymi się na nich budynkami, które powstały w wyniku realizacji projektu w trwały zarząd jednostce organizacyjnej, która działa w formie jednostki budżetowej. Czy w związku z powyższym naruszymy postanowienia umowy?” W poruszonej przez beneficjenta sprawie Instytucja Zarządzająca zajęła następujące stanowisko: „Zmiana formy zarządzania jest co do zasady dozwolona. Wprowadzenie formy zarządzania przez nowy podmiot lub zmiana formy zarządzania jest indywidualnie rozpatrywana przez Instytucję Zarządzającą. Co do zasady jednak, przekazanie nieruchomości w trwały zarząd jednostce podległej Beneficjentowi, nie naruszy zasad trwałości projektu – nie zostanie naruszona zasada dotycząca zasadniczej modyfikacji: zmiana mająca wpływ na charakter lub warunki realizacji przedmiotowej inwestycji lub powodujących uzyskanie nieuzasadnionych korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot prywatny; oraz wynikająca ze zmiany

charakteru własności elementu infrastruktury albo zaprzestania działalności produkcyjnej; pod warunkiem zapewnienia przez Beneficjenta zachowania celów i rezultatów projektu”.

Mając na uwadze powyższe stanowisko Instytucji Zarządzającej mówiące, że nie jest naruszeniem trwałości projektu przekazanie jednostce inwestycji w trwały zarząd (po jej zrealizowaniu przez beneficjenta), należy przyjąć, że tym bardziej nie będzie naruszeniem trwałości projektu przekazanie jednostce nakładów inwestycyjnych zwiększających wartość środka trwałego, będącego już w jej trwałym zarządzie.

W kwestii zagadnienia, czy nakłady inwestycyjne zwiększające wartość środka trwałego mogą być traktowane jako odrębny środek trwały i samodzielnie funkcjonować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy, należy przywołać definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, przez środki trwałe rozumie się (za wyjątkiem zaliczanych do "inwestycji" na mocy art. 3 ust. 1 pkt 17) rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym m.in. grunty, budowle i budynki (art. 3 ust. pkt 15 lit a ww. ustawy).

W ślad za zapisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o środkach trwałych (...) rozumie się przez to środki (ujmowane w ewidencji księgowej konta 011), o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w rozporządzeniu, konto to służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych.

Analogiczne zasady funkcjonowania konta 011 zostały określone w zakładowym planie kont, wprowadzonym Zarządzeniami Wójta Gminy Mszana Nr AEI.120.77.2012 z dnia 15 listopada 2012 r. (ze zmianami), a następnie Nr AEI.120.64.2019 Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Tym samym w odniesieniu do opisywanej sprawy stwierdzić należy, iż sam nakład inwestycyjny (Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół w Mszanie wraz z przebudową) stanowiący o wzroście wartości środka trwałego jakim są budynki szkoły, nie może być traktowany jako odrębny środek trwały, ze względu na brak jego kompletności, a w związku z tym samodzielnie funkcjonować w ewidencji księgowej jednostki.

Akta kontroli AK/610/13/20/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/III.2.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych z budżetu Gminy Mszana jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Sprawdzeniem objęto dotacje przekazane w 2019 r. następującym podmiotom:

- „Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Św. Hiacynta i Franciszek z siedzibą w Wodzisławiu Śl.” – dotacja udzielona w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.),
- „Klubowi Sportowemu PŁOMIEŃ Połomia” – dotacja udzielona w oparciu o ustawę z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2018 r., poz. 1283 z późn. zm.).

Dotacja udzielona w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Czynności sprawdzające przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Zarządzenia Nr AEI.0050.3.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie zadań publicznych Gminy Mszana w zakresie upowszechniania kultury fizycznej oraz w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
- Zarządzenia Nr AEI.0050.16.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie powołania komisji oceniającej oferty otwartego konkursu na wspieranie zadań z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
- protokołu z posiedzenia komisji oceniającej oferty otwartego konkursu na wspieranie zadań z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych wraz z kartą oceny wniosków,

- Zarządzenia Nr AEI.0050.24.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie wyboru i udzielenia dotacji na zadania z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
- ogłoszenia o przyznaniu dotacji,
- oferty Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Św. Hiacynta i Franciszek z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

W dniu 2 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Mszana ogłosił otwarty konkurs ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych Gminy Mszana w zakresie m.in. działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. Na realizację zadania przeznaczono środki publiczne w wysokości 20.000,00 zł. Okres realizacji zadania przewidziano od 30 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23 stycznia 2019 r. Do oceny ofert Wójt Gminy Mszana, Zarządzeniem Nr AEI.0050.16.2019 z dnia 24 stycznia 2019 r., powołał czteroosobową komisję. W konkursie w wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, tj. oferta Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Św. Hiacynta i Franciszek z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, która wniosła o przyznanie dotacji w kwocie 20.000,00 zł. Na posiedzeniu w dniu 28 stycznia komisja oceniająca, po przeprowadzeniu oceny formalnej i merytorycznej oferty Caritas Archidiecezji Katowickiej, zaproponowała przyznać ww. oferentowi dotację w kwocie 20.000,00 zł. Zarządzeniem Nr AEI.0050.24.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r., Wójt Gminy Mszana postanowił o wyborze oferty Caritas Archidiecezji Katowickiej i udzieleniu ww. podmiotowi dotacji na zadanie z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. Ogłoszenie o wyborze oferty i przyznaniu dotacji w dniu 30 stycznia 2019 r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana. Umowę nr CRU.28.2019 na realizację zadania zawarto w dniu 31 stycznia 2019 r. Całą kwotę dotacji przekazano na rachunek dotowanego w terminie określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Św. Hiacynta i Franciszek z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim złożył w Urzędzie Gminy Mszana w dniu 30 stycznia 2020 r. Dotacja została wykorzystana w całości.

W zakresie udzielenia dotacji oraz jej rozliczenia uwag nie wniesiono. Udzielenie i rozliczenie dotacji ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej.

Dotacja udzielona w trybie ustawy o sporcie.

Analizie porównawczej poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XLIV/54/2010 Rady Gminy Mszana z dnia 25 października 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Mszana w zakresie

sprzyjania rozwojowi sportu ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXIX/26/2014 Rady Gminy Mszana z dnia 28 kwietnia 2014 r.,

- Zarządzenie Nr AEI.0050.2.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania własnego Gminy Mszana w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2019 r.,
- protokół Nr 14/2019 z posiedzenia Gminnej Rady Sportu z dnia 21 stycznia 2019 r. wraz z uchwałą nr 1/2019 Gminnej Rady Sportu w Mszanie z dnia 21 stycznia 2019 r. w sprawie zaopiniowania dofinansowania w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2019 r.,
- Zarządzenie Nr AEI.0050.14.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie wyboru i udzielenia dotacji na zadanie z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu w 2019 r.,
- ogłoszenie o przyznaniu dotacji, oferty Klubu Sportowego PŁOMIEN', inne dokumenty.

W dniu 2 stycznia 2019 r. Wójt Gminy Mszana ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania własnego Gminy Mszana w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w 2019 r. Na realizację zadania zaplanowano środki publiczne w kwocie 155.000,00 zł. Okres realizacji zadania przewidziano od 30 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16 stycznia 2019 r. W konkursie w wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, m.in. oferta Klubu Sportowego PŁOMIEN', który wniósł o przyznanie dotacji w kwocie 100.000,00 zł. Na posiedzeniu w dniu 21 stycznia Gminna Rada Sportu w Mszanie zaopiniowała pozytywnie wniosek Klubu Sportowego PŁOMIEN' o przyznanie dotacji. Zarządzeniem Nr AEI.0050.14.2019 z dnia 23 stycznia 2019 r., Wójt Gminy Mszana postanowił wybrać złożoną przez Klub Sportowy PŁOMIEN' i udzielić oferentowi dotację w wysokości 85.000,00 zł. Ogłoszenie o wyborze oferty i przyznaniu dotacji w dniu 23 stycznia 2019 r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana. Umowę nr CRU.27.2019 na realizację zadania zawarto w dniu 30 stycznia 2019 r. Przed zawarciem umowy, w dniu 24 stycznia 2019 r. oferent złożył zaktualizowany kosztorys przedsięwzięcia. Kwotę dotacji przekazano na rachunek dotowanego w dwóch transzach w terminach określonych w umowie. II transza została przekazana po zaakceptowaniu przez dotującego sprawozdania z wykonania zadania za I półrocze złożonego przez Klub Sportowy PŁOMIEN'.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, Klub Sportowy PŁOMIEN' złożył w Urzędzie Gminy Mszana w dniu 31 grudnia 2019 r. Zarządzeniem Nr AEI.0050.13.2020

z dnia 21 stycznia 2020 r., Wójt Gminy Mszana postanowił przyjąć rozliczenie zadania realizowanego przez Klub Sportowy PŁOMIEN.

W zakresie udzielenia dotacji oraz jej rozliczenia uwag nie wniesiono. Udzielenie i rozliczenie dotacji ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej.

3. Dług publiczny.

3.1. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy Mszana w oparciu o wskaźniki zadłużenia, ocenę rzetelności planowania i prognozowania wartości finansowych w latach 2016-2020, jak również rzetelności prezentowania danych w sprawozdaniach zarówno budżetowych jak i finansowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r., 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r. przychody i rozchody kształtowały się następująco:

Rok	2016	2017	2018	2019
Przychody ogółem	7.459.412,73	4.022.600,45	9.330.949,34	6.349.189,77
Rozchody ogółem	993.000,00	1.224.000,00	1.096.423,66	844.973,82

Wynik budżetu:

Rok	2016	2017	2018	2019
Nadwyżka / Deficyt	-2 491 544,28	6.532.348,89	- 1.885.335,91	4.140.888,77

Wynik operacyjny:

Rok	2016	2017	2018	2019
Dochody bieżące	25.502.452,42	36.668.722,70	33.353.248,30	48.669.900,51
Wydatki bieżące	26.559.409,24	29.846.839,35	31.632.057,12	35.469.251,96
Wynik operacyjny	- 1.056.956,82	6.821.883,35	1.721.191,18	13.200.648,55

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału: 2016 r., 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r. łączna kwota długu publicznego na koniec każdego roku, kształtowała się następująco:

Rok	2016	2017	2018	2019
Zobowiązania wg Rb-Z	9.611.734,68	8.435.466,68	7.107.732,00	6.000.000,00
- wymagalne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00

W trakcie kontroli, do p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy Mszana zwrócono się o wyjaśnienia, czy w latach 2016-2020 Gmina Mszana zawierała: umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które miały wpływ na poziom długu publicznego; umowy sprzedaży, w których cena płatna była/jest w ratach; umowy leasingu (finansowego, operacyjnego); umowy faktoringu; umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, z których czytamy: „(...) Gmina Mszana w latach 2016-2020 nie zawierała:

- umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które miały wpływ na poziom długu publicznego;
- umowy sprzedaży, w których jako nabywca występowała Gmina Mszana, a cena płatna była/jest w ratach;
- umowy leasingu (finansowego, operacyjnego); umowy faktoringu;
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.”

Zobowiązania w tytułu kredytów i pożyczek.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2016-2020 (do dnia kontroli), Gmina Mszana zawarła jedną pożyczkę w 2016 r. (spłacona do dnia 31 marca 2020 r.) z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. W ww. okresie Gmina Mszana nie zaciągała kredytów oraz nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto, Gmina zawarła umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych (umowa programowa CRU.120.2015 z dnia 22 września 2015 r. oraz umowa zmieniająca Nr 1 z dnia 16 listopada 2015 r.), spłacono również pożyczkę zaciągniętą w 2015 r. (do dnia 31 marca 2019 r.) oraz kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2012 r. (do dnia 31 grudnia 2019 r.).

Kontrolą objętą prawidłowość zaciągnięcia pożyczki w 2016 r., terminowość jej spłaty oraz terminowość spłaty zaciągniętej pożyczki z 2015 r. i kredytu zaciągniętego w 2012 r., a także zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z tytułu kredytów i pożyczek oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie przychodów i rozchodów z tytułu kredytu i pożyczek, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Pożyczka zaciągnięta w 2016 r.:

W uchwale nr XIII/111/2015 Rady Gminy Mszana z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2016-2026 (załącznik Nr 2 do uchwały) ustalono limit zobowiązań z tytułu pożyczki długoterminowej w wysokości 720.000,00 zł na realizację zadania ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Mszana, upoważniając Wójta Gminy do zaciągania zobowiązania z tego tytułu.

Na podstawie uchwały nr XIV/4/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 2 lutego 2016 r. wyrażono zgodę na zaciągnięcie pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 720.000,00 zł na realizację ww. zadania. Zgodnie z uchwałą pożyczka podlega spłacie z dochodów budżetu Gminy, poczynszu od kwietnia 2017 r. i nie później niż do 31 marca 2020 r.

Umowę pożyczki Nr 133/2016/46/OA/poe/P w dniu 5 lipca 2016 r. z Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na kwotę 713.247,00 zł zawarł p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana a przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy. Pożyczka została przelana na rachunek Pożyczkobiorcy w trzech ratach:

- 1 rata w kwocie 200.000,00 zł zaliczkowo, do dnia 31 lipca 2016 r.,
- 2 rata w kwocie 440.000,00 zł zaliczkowo, do dnia 30 października 2016 r.,
- 3 rata w kwocie 73.247,00 zł do dnia 31 stycznia 2017 r. na podstawie rozliczenia końcowego. Spłata pożyczki zgodnie z umową następowała w 36 ratach (miesięcznie) w okresie od 30 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2020 r., z tym, że 35 rat w kwocie 20.000,00 zł, a ostatnia rata w kwocie 13.247,00 zł.

Do ww. umowy pożyczki zawarto w dniu 17 lutego 2017 r. Aneks Nr 1 zmieniający kwotę pożyczki oraz harmonogram wypłaty i spłaty pożyczki. Zgodnie z Aneksem kwotę 713.247,00 zł zastępuje się kwotą 687.732,00 zł. Wypłata 1 raty pożyczki w kwocie 200.000,00 zł nastąpiła w dniu 18 lipca 2016 r., 2 raty w kwocie 440.000,00 zł nastąpiła w dniu 5 grudnia 2016 r. oraz 3 rata w kwocie 47.732,00 zł do dnia 22 lutego 2017 r. na podstawie rozliczenia końcowego. Spłata pożyczki zgodnie z Aneksem Nr 1 następowała w 36 miesięcznych ratach w okresie od 30 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2020 r., z tym, że 32 raty w kwocie 20.000,00 zł, kolejne 3 raty w kwocie 15.000,00 zł, a ostatnia rata w kwocie 2.732,00 zł. W dniu 21 stycznia 2019 r. zawarto Aneks Nr 2 do umowy pożyczki zmieniający harmonogram spłaty pożyczki, tj. spłata pożyczki następowała w 29 ratach (miesięcznie) w okresie od 30 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2020 r., z tym, że 21 rat nastąpiło w kwocie 20.000,00 zł, kolejne 4 raty w kwocie 40.000,00 zł, kolejne 3 raty w kwocie 35.000,00 zł, a ostatnia rata w kwocie 2.732,00 zł. Pożyczkobiorca zobowiązuje się do

terminowej spłaty pożyczki i należnych odsetek bez uprzedniego, dodatkowego wezwania Funduszu, na jego rachunek bankowy.

Środki finansowe z tytułu umowy pożyczki zostały przekazane z zachowaniem postanowień umowy, a spłata rat pożyczki z tytułu ww. umowy była z zachowaniem terminów, na co wskazują zapisy w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach: 260-2-1, a odsetki na kontach 260-2-2 i 909-3-2. Ponadto, terminowo są dokonywane spłaty rat pożyczki zaciągniętej w 2015 na kontach: 260-1-1, a odsetki 260-1-2 i 909-3-1 oraz kredytu zaciągniętego w 2012 r. na kontach: 134-2-1, a odsetki 134-2-2, oraz 909-2-2.

Zobowiązanie z ww. umowy pożyczki zostało zaciągnięte w granicach upoważnień i limitu do zaciągnięcia zobowiązania wskazanego przez Radę Gminy Mszana w uchwale budżetowej oraz po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Gminę pożyczki.

W dniu 9 września 2019 r. została zawarta umowa nr 116/2019/46/OA/poe/U w sprawie częściowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 133/2016/46/OA/poe/P z dnia 5 lipca 2016 r. w wysokości 263.057,49 zł. Umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zawarł p. Mirosława Szymanek – Wójt Gminy Mszana przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy. Pożyczkobiorca zobowiązany był do całkowitego rozliczenia wobec Funduszu kwoty umorzenia w wysokości 263.057,49 zł poprzez złożenie końcowego rozliczenia zadania, w terminie do 15 dni od daty zakończenia zadania, tj. do 15 grudnia 2019 r. Po zrealizowaniu zadania i końcowym rozliczeniu wykorzystana kwota umorzenia pożyczki wynosiła 262.758,18 zł. Umorzenie kwoty pożyczki ujęto w ewidencji księgowej konta 260-2-1 i 962-1 pod datą 4 grudnia 2019 r. W związku z prawidłowym i terminowym zrealizowaniem oraz rozliczeniem ww. zadania kwota warunkowego umorzenia części pożyczki została uznana przez Fundusz za definitywnie umorzoną.

Prowadzenie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości.

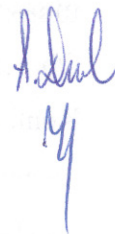
W zakresie wykazywania przychodów i rozchodów z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2016 r. oraz pożyczki z 2015 r. i kredytu z 2012 r. w sprawozdaniu Rb-NDS w latach 2016-2019, jak i wykazywania zobowiązań z tytułu pożyczek/kredytu na podstawie ewidencji księgowej, w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał w latach 2016-2019 oraz w bilansie z wykonania budżetu za lata 2016-2019 - uwag nie wniesiono.

Ponadto ustalono, iż odsetki od zaciągniętych pożyczek księgowano na kontach odpowiednio: 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2020 i następnych.

Dokonano analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mszana zawartej w uchwale nr XV/101/2019 Rady Gminy Mszana z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2019-2026, uchwale nr XV/99/2019 Rady Gminy Mszana z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2020-2027 oraz uchwale nr XVII/120/2020 Rady Gminy Mszana z dnia 24 lutego 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2020-2027. Zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w latach 2020-2026.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W jednostce obowiązuje uchwała nr XVIII/33/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 1 września 2016 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia w latach 2016-2020 trzech procedur sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Mszana (zgodnie ze sporządzonym wykazem sprzedanych nieruchomości wszystkie inne postępowania miały miejsce przed lub w trakcie kontroli w 2016 r. przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach).

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwałę nr XVIII/33/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 1 września 2016 r.,
- wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- operatów szacunkowych,
- ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości i innej dokumentacji przetargowej (protokołów z przeprowadzonych przetargów, informacji o wyniku przetargów, itd.),
- zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy i innej korespondencji,
- aktów notarialnych,
- przelewów bankowych (wadia, zapłata za nieruchomość),
- wydruków z ewidencji księgowej,
- dokumentów, dotyczących wykreślenia zbytych nieruchomości ze stanu środków trwałych,
- innych dokumentów, w tym stanowiących załączniki do operatów szacunkowych: mapek geodezyjnych, raportów dla jednostki rejestrowej z ewidencji gruntów i budynków, zdjęć, itd.

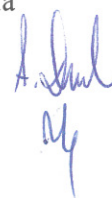
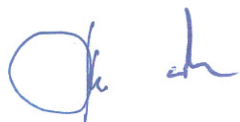
Zgodnie z § 5 ust. 2 uchwały nr XVIII/33/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 1 września 2016 r., Wójt może zbyć nieruchomości stanowiące własność lub prawo użytkowania wieczystego:

- 1) w drodze przetargu,
- 2) w trybie bezprzetargowym – nieruchomości, których sprzedaż jest ustawowo zwolniona z obowiązku przetargowego trybu zbycia,
- 3) w trybie art. 231 Kodeksu cywilnego, jeżeli nieruchomość zabudowano i nie jest to

sprzeczne z kierunkami rozwoju lub zamierzeniami inwestycyjnymi Gminy.

- A. Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanej nieruchomości położonej w Mszanie przy ul. Szymborskiej – oznaczonej jako działka nr 1684/286 o pow. 502 m² (działka objęta KW nr GL1W/00053833/5 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Wodzisławiu – Wydział Ksiąg Wieczystych).

Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego działka znajdowała się w terenach o symbolu C62.MN z podstawowym przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną. Wyceny nieruchomości w formie operatu szacunkowego dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 17 czerwca 2014 r. na kwotę 12.000,00 zł. W dniach 18 września 2015 r. oraz 4 lipca 2016 r. rzeczoznawca majątkowy wydał dla ww. operatu szacunkowego klauzulę aktualności. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w okresie od 12 lipca 2016 r. do 2 sierpnia 2016 r., opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny Wodzisławskie”. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym (w tytule przetargu – brak numeru porządkowego) na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 2 września 2016 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Mszana oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana. Informację o przetargu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana. Termin przetargu ustalono na dzień 4 października 2016 r. godz. 9⁰⁰ (cena wywoławcza: 12.000,00 zł; wadium: 1.200,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 30 września 2016 r. Do przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr AEI.0050.29a.2016 Wójta Gminy Mszana z dnia 6 lipca 2016 r., została powołana pięcioosobowa Komisja Przetargowa. W związku z brakiem wpłat wadium przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Protokół z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym sporządzono w dniu 5 października 2016 r. oraz w tym samym dniu opublikowano informację o wyniku przetargu. W dniu 15 listopada 2016 r. podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Mszana oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana. Informację o przetargu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana. Termin przetargu ustalono na dzień 16 grudnia 2016 r. godz. 9⁰⁰ (cena wywoławcza: 6.000,00 zł; wadium: 600,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 12 grudnia 2016 r. Obniżenia ceny nieruchomości dokonał Wójt Gminy Mszana Zarządzeniem Nr AEI.0050.151.2016 z dnia



7 listopada 2016 r. W wyznaczonym terminie wadium w wymaganej wysokości wniosło 2 oferentów, którzy zostali dopuszczeni do udziału w przetargu. W przetargu osiągnięto cenę (najwyższą) w wysokości 18.500,00 zł netto. Protokół z II przetargu sporządzono w dniu 19 grudnia 2016 r., informację o wyniku przetargu opublikowano w tym samym dniu. O terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 20 stycznia 2017 r.), osobę fizyczną ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadomiono pismem z dnia 4 stycznia 2017 r. Pismo zostało odebrane przez ww. osobę osobiście w dniu 5 stycznia 2017 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 263/2017 zawarto w dniu 20 stycznia 2017 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Mszana złożył p. Błażej Tatarczyk – Zastępca Wójta Gminy. Zbyta działka nr 1684/286 została zdjęta ze stanu ewidencyjnego środków trwałych na koncie 011-3-9 – „ST Gospodarka Mieszkaniowa – Grunty” dokumentem ST nr 1 z dnia 31 stycznia 2017 r. na podstawie dokumentu LT nr 1/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r.

W trakcie kontroli ustalono:

– Ogłoszenie o wyniku II przetargu podano do publicznej wiadomości przed upływem ustawowego terminu, umożliwiające uczestnikowi przetargu ewentualne zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu na zbycie ww. nieruchomości.

Stosownie do art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki. Natomiast zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.

W opisywanym przetargu przetarg odbył się w dniu 16 grudnia 2016 r., natomiast ogłoszenie o wynikach przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Mszana w dniu 19 grudnia 2016 r., czyli przed upływem 7 dni. O wyjaśnienia w powyższej sprawie zwrócono się do p. Błażeja Tatarczyka – Zastępcę Wójta Gminy Mszana, który przedmiotowe ogłoszenie podpisał. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami: „*Informuję, że omyłkowo – zbyt szybko podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o wyniku przetargu sugerując się*

częściowo ustną deklaracją uczestników przetargu, iż nie będą oni wnosili skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu”.

– W ogłoszeniu o wyniku II przetargu ustnego nieograniczonego, które w dniu 19 grudnia 2016 r. podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Mszana, podano dzień 4 października 2016 r. jako datę przeprowadzenia II przetargu, podczas gdy II przetarg odbył się w dniu 16 grudnia 2016 r. Zgodnie z wyjaśnieniami w powyższej sprawie udzielonymi przez p. Błażeja Tatarczyka – Zastępcę Wójta: *„Zaszła tutaj oczywista omyłka pisarska – sporządzając ogłoszenie o wyniku II przetargu ustnego nieograniczonego na bazie ogłoszenia o wyniku I przetargu nieograniczonego nie zmieniono daty w treści ogłoszenia. Nadmieniam, że pierwszy przetarg ustny nieograniczony odbył się właśnie w dniu 4 października 2016 r.”.*

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 przywołanego wcześniej rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r., informacja o wyniku przetargu powinna zawierać datę przeprowadzonego przetargu.

Zastępca Wójta Gminy Mszana, jako osobę odpowiedzialną za powstałe uchybienia wskazał: *„Jednocześnie informuję, że pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie przedmiotowego ogłoszenia o wynikach II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki niezabudowanej oznaczonej nr 1684/286 i jego publikację jest Inspektor – (...) [Inspektor w Referacie Planowania i Inwestycji – przyp. zespołu kontrolnego]”.*

- **B. Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości zabudowanej położonej w Połomi przy ul. Szkolnej – oznaczonej jako działka nr 1415/389 o pow. 1.303 m² (działka objęta KW nr GL1W/00052614/7 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Wodzisławiu – Wydział Ksiąg Wieczystych).**

Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego nieruchomość położona była w terenach 59MN – tereny mieszkaniowe z podstawowym przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną. Wyceny nieruchomości w formie operatu szacunkowego dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 6 maja 2014 r. na kwotę 173.000,00 zł. W dniach 8 kwietnia 2015 r. oraz 13 marca 2017 r. rzeczoznawca majątkowy wydał dla ww. operatu szacunkowego klauzule aktualności. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w okresie od 16 maja 2017 r. do 5 czerwca 2017 r., opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym

serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny Wodzisławskie”. Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 29 czerwca 2017 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Mszana oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana. Wyciąg z ogłoszenia opublikowano ponadto w „Nowinach Wodzisławskich” w wydaniu z dnia 4 lipca 2017 r. Informację o przetargu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana. Termin przetargu ustalono na dzień 7 sierpnia 2017 r. godz. 9⁰⁰ (cena wywoławcza: 175.000,00 zł; wadium: 17.500,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 1 sierpnia 2017 r. Do wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości, Zarządzeniem Nr AEI.0050.112.2017 Wójta Gminy Mszana z dnia 4 sierpnia 2017 r., została powołana pięcioosobowa Komisja Przetargowa. W wyznaczonym terminie wadium w wymaganej wysokości wniosło 6 oferentów. Trzech oferentów zostało dopuszczonych do udziału w przetargu, pozostali trzej oferenci nie przystąpili (nie stawili się) do przetargu. W przetargu osiągnięto cenę (najwyższą) w wysokości 179.000,00 zł netto (sprzedaż zwolniona z podatku VAT). Protokół z I przetargu sporządzono w dniu 7 sierpnia 2017 r., informację o wyniku przetargu opublikowano 16 sierpnia 2017 r. O terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 22 września 2017 r.), osoby fizyczne ustalone jako nabywcy nieruchomości zawiadomiono pismem z dnia 28 sierpnia 2017 r. Pismo zostało doręczone adresatom w dniu 30 sierpnia 2017 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 6054/2017 zawarto w dniu 22 września 2017 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Mszana złożył p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy. Zdjęcia ze stanu ewidencyjnego zbytej nieruchomości dokonano dokumentem ST nr 9 z dnia 30 września 2017 r. Działka nr 1415/389 została zdjęta ze stanu ewidencyjnego środków trwałych na koncie 011-3-9 – „ST Gospodarka Mieszkaniowa – Grunty” na podstawie dokumentu LT nr 6/2017 z dnia 30 września 2017 r., natomiast budynki usytuowane na działce z konta 011-1-1 – „ST Rolnictwo i Łowiectwo – Budynki i lokale” na podstawie dokumentów LT nr 2 i LT nr 3 z dnia 30 września 2017 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zostało doręczone osobom ustalonym jako nabywcy nieruchomości w dniu 30 sierpnia 2017 r., czyli w 23 dniu od dnia rozstrzygnięcia przetargu. W myśl natomiast art.41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości o miejscu

i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Pismo zawiadamiające zostało przygotowane w dniu 28 sierpnia 2017 r. (21 dzień od rozstrzygnięcia przetargu), a w dniu 29 sierpnia 2017 r. wobec niemożności doręczenia pisma doręczyciel pozostawił w skrzynce pocztowej adresata awizo o nadejściu przesyłki pocztowej. Zawiadomienie zostało odebrane przez nabywcę nieruchomości w dniu 30 sierpnia 2017 r.

W związku ze stwierdzeniem, w zakresie obowiązku po przetargu wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jednego przypadku niedotrzymania 21 dniowego terminu zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży i niewielkiego przekroczenia tego terminu, inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej odstąpili od formułowania nieprawidłowości w tym zakresie. W ramach kontroli inspektorzy przeprowadzili instruktaż w zakresie prawidłowej interpretacji przepisu ww. art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i stosowania tego przepisu w praktyce. W szczególności kontrolujący pouczyli pracowników Urzędu Gminy Mszana o bezwzględnym obowiązku zawiadamiania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

- C. Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego niezabudowanej nieruchomości położonej w Mszanie w rejonie ul. Mickiewicza – oznaczonej jako działka nr 1271/179 o pow. 9.317 m² (działka objęta KW nr GL1W/00070709/1 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Wodzisławiu – Wydział Ksiąg Wieczystych).

Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego sołectwa Mszana działka znajdowała się w strefach o symbolach C129.ZNU i C130.ZL, przy czym C129.ZNU to teren zieleni nieurządzonej (dopuszcza się lokalizowanie sieci i urządzeń infrastruktury technicznej, zakaz zabudowy kubaturowej), natomiast C130.ZL to teren lasu (zakaz zabudowy). Wyceny nieruchomości w formie operatu szacunkowego dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 15 lutego 2019 r. na kwotę 22.800,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mszana w okresie od 5 marca 2019 r. do 25 marca 2019 r., opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana, a informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana oraz w prasie lokalnej tj. „Nowiny Wodzisławskie”. Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 17 kwietnia 2019 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Mszana oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy

Mszana. Informację o przetargu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana. Termin przetargu ustalono na dzień 20 maja 2019 r. godz. 9⁰⁰ (cena wywoławcza: 30.000,00 zł; wadium: 3.000,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 17 maja 2019 r. Do przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr AEI.0050.125.2018 Wójta Gminy Mszana z dnia 20 lipca 2018 r., została powołana stała pięcioosobowa Komisja Przetargowa. W wyznaczonym terminie wadium w wymaganej wysokości wniósł 1 oferent, który został dopuszczony do udziału w przetargu. Uczestnik przetargu nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą, w związku z czym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Protokół z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym sporządzono w dniu 20 maja 2019 r. i w tym samym dniu opublikowano informację o wyniku przetargu. W dniu 24 lipca 2019 r. podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Mszana oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana. Informację o przetargu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana. Termin przetargu ustalono na dzień 9 września 2019 r. godz. 9⁰⁰ (cena wywoławcza: 21.000,00 zł; wadium: 2.100,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 5 września 2019 r. Obniżenia ceny o 30% nieruchomości dokonał Wójt Gminy Mszana Zarządzeniem Nr AEI.0050.109.2019 z dnia 18 lipca 2019 r. W związku z brakiem wpłat wadium przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Protokół z przetargu sporządzono w dniu 9 września 2019 r. i w tym samym dniu opublikowano informację o wyniku przetargu. Ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości opublikowano w dniu 11 października 2019 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Mszana oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mszana. Informację o przetargu zamieszczono w internetowym oficjalnym serwisie Gminy Mszana. Termin przetargu ustalono na dzień 13 listopada 2019 r. godz. 9⁰⁰ (cena wywoławcza: 15.000,00 zł; wadium: 1.500,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 8 listopada 2019 r. Obniżenia ceny nieruchomości (o 50% w stosunku do ceny wywoławczej z I przetargu) dokonał Wójt Gminy Mszana Zarządzeniem Nr AEI.0050.164.2019 z dnia 10 października 2019 r. Do przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr AEI.0050.162a.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 4 listopada 2019 r., została powołana stała pięcioosobowa Komisja Przetargowa. W wyznaczonym terminie wadium w wymaganej wysokości wniosło 4 oferentów, którzy zostali dopuszczeni do udziału w przetargu. W przetargu osiągnięto cenę (najwyższą) w wysokości 28.050,00 zł netto. Protokół z III przetargu sporządzono w dniu 13 listopada 2019 r. Informację o wyniku przetargu opublikowano w dniu 21 listopada 2019 r. O terminie

i miejscu zawarcia warunkowej umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 3 grudnia 2019 r.), osobę fizyczną ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadomiono pismem z dnia 21 listopada 2019 r. Pismo zostało odebrane przez ww. osobę osobiście w dniu 22 listopada 2019 r. Warunkową umowę sprzedaży (w związku z prawem pierwokupu przysługującemu Lasom Państwowym) w formie aktu notarialnego Rep. A nr 10299/2019 zawarto w dniu 3 grudnia 2019 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Mszana złożył p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy. Umowę przeniesienia własności nieruchomości w formie aktu notarialnego Rep. A nr 772/2020 zawarto w dniu 29 stycznia 2020 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Mszana złożył p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy. Zbyta działka nr 1271/179 została zdjeta ze stanu ewidencyjnego środków trwałych na koncie 011-3-9 – „ST Gospodarka Mieszkaniowa – Grunty” dokumentem ST nr 1 z dnia 31 stycznia 2020 r. na podstawie dokumentu LT nr 1/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.

Prowadzenie spraw w zakresie gospodarowania i zarządzania komunalnymi gruntami, w tym ich zbywania w drodze przetargowej należało do pracowników Referatu Planowania i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

1.2. Nabycie nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia trzech transakcji nabycia nieruchomości, zabezpieczenie środków w budżecie, ujęcie w ewidencji księgowej).

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr XVIII/33/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 1 września 2016 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony,
- Zarządzeń Wójta Gminy Mszana w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości,
- operatów szacunkowych,
- protokołów z negocjacji w sprawie nabycia nieruchomości,
- aktów notarialnych,
- przelewów bankowych,
- wydruków ewidencji księgowej,
- innych dokumentów, w tym dotyczących ujęcia nieruchomości na stanie środków trwałych.

Zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały nr XVIII/33/2016 Rady Gminy Mszana z dnia 1 września 2016 r., Wójt może, w granicach samodzielnego zaciągania zobowiązań określonych w uchwale budżetowej, nabywać do gminnego zasobu: nieruchomości

stanowiące własność osób fizycznych i prawnych oraz przysługujące tym osobom prawo użytkowania wieczystego nieruchomości w celu wykonywania zadań własnych Gminy.

A. Nabycie nieruchomości utwardzonej tłuczniem oznaczonej jako działka nr 2916/71 o pow. 166 m², stanowiącej własność osób fizycznych, położonej w Mszanie przy ul. Wesolej.

Nabycie nieruchomości nastąpiło na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 7559/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. za cenę 498,00 zł. W imieniu nabywcy – Gminy Mszana umowę podpisał p. Błażej Tatarczyk – Zastępca Wójta Gminy Mszana. Podstawą do zawarcia umowy sprzedaży był protokół z negocjacji spisany w dniu 20 listopada 2017 r. Wartość rynkowa prawa własności do ww. działki została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 13 października 2017 r. na kwotę 8.337,00 zł. Gmina Mszana nabyła ww. działkę zajęta pod drogę – ul. Wesolą w Mszanie. Zapłata za nieruchomość nastąpiła w dniu 27 listopada 2017 r. – przed upływem terminu określonego w umowie. Przyjęcia nieruchomości na stan środków trwałych na koncie 011-2-9 – „ST Transport i Łączność – Grunty” dokonano dokumentem ST nr 11 z dnia 30 listopada 2017 r. na podstawie dokumentu OT z dnia 27 listopada 2017 r.

B. Nabycie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działki o numerach 915/3 o pow. 306 m² i 959/3 o pow. 93 m² stanowiącej własność osoby fizycznej, położonej w Mszanie w rejonie ul. Krótkiej.

Nabycie nieruchomości nastąpiło na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 5289/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. za cenę 4000,00 zł. W imieniu nabywcy – Gminy Mszana umowę podpisał p. Błażej Tatarczyk – Zastępca Wójta Gminy Mszana. Podstawą do zawarcia umowy sprzedaży był protokół z negocjacji spisany w dniu 7 czerwca 2018 r. Wartość rynkowa prawa własności do ww. działek została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych z dnia 3 kwietnia 2018 r. na łączną kwotę 19.274,00 zł. Gmina Mszana nabyła ww. działki będące drogą dojazdową do działki gminnej nr 621/160. Zgodę na nabycie działek wyraził Wójt Gminy Mszana Zarządzeniem Nr AEI.0050.116.2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. Zapłata za nieruchomość nastąpiła w dniu 27 czerwca 2018 r. – przed upływem terminu określonego w umowie. Przyjęcia nieruchomości na stan środków trwałych na koncie 011-2-9 – „ST Transport i Łączność – Grunty” dokonano dokumentem ST nr 3 z dnia 30 czerwca 2018 r. na podstawie dokumentu OT z dnia 27 czerwca 2018 r.

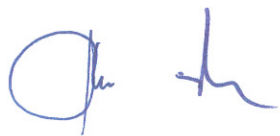
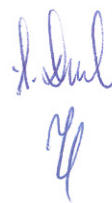
C. Nabycie w drodze darowizny nieruchomości oznaczonej jako działki o numerach 1392/374, 1424/375 i 1423/375 o łącznej pow. 9.425 m², stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Połomi przy ul. Szkolnej.

Zgodę na przyjęcie na rzecz Gminy Mszana darowizny nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej jako ww. działki, na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wyraziła Rada Gminy Mszana w uchwale nr II/23/2018 z dnia 26 marca 2018 r. Umowa darowizny w formie aktu notarialnego Rep. A nr 749/2019 zawarta została pomiędzy Skarbem Państwa (reprezentowanym przez Starostę Powiatu Wodzisławskiego) a Gminą Mszana w dniu 28 lutego 2019 r. W imieniu nabywcy – Gminy Mszana umowę podpisał p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana. Wartość darowizny wynosiła 441.757,00 zł i została określona w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 11 maja 2018 r. Celem darowizny była realizacja celu publicznego w zakresie utrzymania szkół publicznych, a także publicznych przedszkoli i obiektów sportowych. Podstawą do zawarcia umowy darowizny był protokół z rokowań spisany w dniu 25 lutego 2019 r. Nieruchomość przyjęto na stan środków trwałych na koncie 011-6-9 – „ST Oświata – Grunty” dokonano dokumentem ST nr 3 z dnia 31 marca 2019 r. na podstawie dokumentu OT z dnia 1 marca 2019 r.

Prowadzenie spraw w zakresie gospodarowania i zarządzania komunalnymi gruntami w tym ich nabywania należało do pracowników Referatu Planowania i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

Akta kontroli AK/610/13/20/IV.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/IV.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto analityczną ewidencję księgową prowadzoną w budżecie (organie) w zakresie kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w latach 2018 - 2019 r., a także terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych, tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N na przykładzie trzech jednostek budżetowych tj. Szkoła Podstawowa im. św. Kazimierza w Mszanie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Połomi oraz Zespół Szkół w Gogołowej.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy Mszana procedury dotyczące zasad przekazywania z budżetu gminy środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych oraz przekazywania pobranych dochodów budżetowych opisane zostały w § 3 polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr AEI.120.77.2012 z dnia 15 listopada 2012 r. ze zmianami oraz Nr AEI.120.64.2019 Wójta Gminy Mszana z dnia 31 grudnia 2019 r., w której zapisano: *„Odprowadzanie dochodów jednostek organizacyjnych gminy, przekazywanie środków na realizację zadań własnych, subwencji oświatowej, dotacji podmiotowych oraz dotacji celowych:*

- a) jednostki organizacyjne gminy zobowiązane są do odprowadzenia dochodów na rachunek budżetu gminy w terminie do dnia 10 każdego miesiąca,*
- b) Budżet Gminy przekazuje środki na realizację zadań własnych, statutowych (środki subwencji oświatowej, dotacji podmiotowej) na podstawie harmonogramu wydatków opracowanych przez te jednostki organizacyjne w terminie do 27 każdego miesiąca na m-c następny, w przypadku braku środków termin ten może ulec przedłużeniu.*
- c) W przypadku jednostki „Urząd Gminy” środki na realizację zadań własnych są przekazywane z Budżetu Gminy na bieżąco analizując zapotrzebowanie środków na wydatki.*
- c) Budżet Gminy przekazuje środki dotacji celowych zadań zleconych i powierzonych jednostkom organizacyjnym na podstawie otrzymanych wyciągów bankowych na bieżąco, jednak nie później niż do 5 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.”*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- roczne jednostkowe sprawozdania budżetowe jednostek: Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia w latach 2018-2019;
- kwartalne sprawozdania jednostkowe w zakresie operacji finansowych: Rb-Z oraz Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału w latach 2018-2019;

- ewidencję analityczną do kont: 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”; 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” za lata: 2018-2019.

Ustalono, że obsługa finansowo – księgowa prowadzona jest przez pracowników jednostek oświatowych. Objęte kontrolą jednostki sporządzały i przedkładały sprawozdania w wymaganym terminie do Urzędu Gminy Mszana. Sprawozdania były opatrzone datą wpływu, były podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki oraz sprawdzone były pod względem formalno - rachunkowym.

Prowadzona ewidencja księgowa w budżecie (organie) umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie uzyskanych dochodów i zrealizowanych wydatków zgodne były z danymi zawartymi w ewidencji księgowej na kontach 222 i 223.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

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 publicznych szkołach, przedszkolach oraz innych placówkach oświatowych (zwanych dalej „szkołami”), prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Mszana 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 2017-2019.

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

Ustalono, że za 2019 r. w Gminie Mszana nie wystąpiły przesłanki do wypłaty nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego na żadnym ze stopni awansu zawodowego, natomiast za lata 2017-2018 przesłanki do wypłaty takiego dodatku wystąpiły na następujących stopniach awansu zawodowego:

- za 2017 r. – stażyści i mianowani,
- za 2018 r. – mianowani.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za lata 2017-2019 sporządziła Kierownik Referatu Administracji, Edukacji i Informacji w Urzędzie Gminy Mszana. Sprawozdania opracowano

na podstawie danych za każdy rok podlegający analizie otrzymanych z czterech „szkół” prowadzonych przez Gminę Mszana, a mianowicie:

- Przedszkola „Wesoły dzwoneczek” w Mszanie,
- Szkoły Podstawowej im. św. Kazimierza w Mszanie,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Połomi,
- Zespołu Szkół w Gogołowej.

Sprawozdania za lata 2017-2018 zatwierdził p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, natomiast sprawozdanie za 2019 r. zatwierdził z upoważnienia Wójta p. Błażej Tatarczyk – Zastępca Wójta Gminy Mszana.

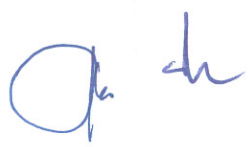
Wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających za lata 2017-2018 nauczycielom na stopniach awansu zawodowego, na których zaistniały przesłanki do wypłaty tych dodatków, dokonano w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

W zakresie wypłaty wynagrodzenia – za dni strajku zorganizowanego przez związki zawodowe nauczycieli w 2019 r. – nauczycielom „szkół”, dla których organem prowadzącym jest Gmina Mszana – Kierownik Referatu Administracji, Edukacji i Informacji złożyła pisemną informację: *„Nauczycielom za okres strajku, który odbywał się w kwietniu 2019 r. potrącone zostało wynagrodzenie. Nie była również wypłacona żadna rekompensata (np. w formie zwiększonego dodatku motywacyjnego) w związku z potrącaniem wynagrodzeń za strajk”*.

Akta kontroli AK/610/13/20/V.2.

Wykaz akt kontroli AK/610/13/20/V.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.



VI. INNE USTALENIA.

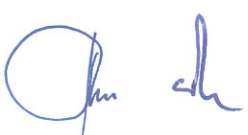
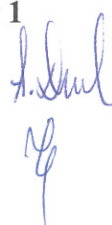
1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła w terminie od 14 lipca 2016 r. do 24 sierpnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mszana za okres od 1 stycznia 2012 r. do 24 sierpnia 2016 r. Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-610/25/4/16 z dnia 28 października 2016 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 6 wniosków pokontrolnych. Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, pismem FN.1710.2.2016 z dnia 17 listopada 2016 r. oraz pismem FN.1710.2.2016 (FN.KW.000345.2017) z dnia 12 maja 2017 r. (w odpowiedzi na pismo WK-610/25/6/16/17 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 8 maja 2017 r.).

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wszystkich 6 wniosków pokontrolnych. Pismem z dnia 17 listopada 2016 r. Wójt Gminy Mszana poinformował o wykonaniu wniosków nr 5 i nr 6 oraz poinformował o zamiarze podjęcia działań w celu wykonania wniosków nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4. W dniu 8 maja 2017 r. Zastępca Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wystosował pismo do kierownika jednostki przypominające o obowiązku poinformowania Regionalnej Izby Obrachunkowej o podjętych działaniach w celu ostatecznego wykonania wniosków pokontrolnych nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4. W odpowiedzi, pismem z dnia 12 maja 2017 r. Wójt Gminy Mszana poinformował o wykonaniu wniosków nr 1, nr 3 i nr 4 oraz o przyjęciu do realizacji wniosku nr 2 zgodnie z odpowiedzią.

2. Materiały pomocnicze w czynnościach kontrolnych.

Wykazy, notatki, testy oraz materiały pomocnicze przedłożone kontrolującym na wstępie czynności kontrolnych stanowią akta kontroli AK/610/13/20/VI.2. – załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2 – w 2020 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana
- p. Błażej Tatarczyk – Zastępca Wójta Gminy Mszana
- p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Mszana w miarę potrzeby.

W trakcie przeprowadzania czynności sprawdzających inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w zagadnieniach objętych kontrolą, dokonywali instruktażu pracowników Urzędu Gminy Mszana w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce.

Integralną część protokołu stanowi załącznik numer:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/13/20/I. do nr AK/610/13/20/VI.2.

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.

25.06.2020
Wójt
mgr Mirosław Szymanek

data i podpis

Wójt Gminy Mszana

25.06.2020
SKARBNIK GMINY
mgr Małgorzata Gąsior

data i podpis

Skarbnik Gminy Mszana

GMINA MSZANA
44-325 Mszana ul. 1 Maja 81
woj. śląskie
NIP 647-17-73-271 REGON 276200037

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr inż. Antoni Dryszel

INSPEKTOR
podpis
d/s kontroli gospodarki finansowej
Kontrolujący
mgr Joanna Rębkowska