



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-610/17/22

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Porąbka

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Porąbka
43-353 Porąbka
ul. Krakowska 3
tel. 33 82 72 810

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

Termin kontroli: od dnia 22 marca 2022 r. do dnia 6 maja 2022 r.

Upoważnienia do kontroli: Nr WK-610/17/2/22 z dnia 8 marca 2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Antoni Dryszel – starszy inspektor kontroli - koordynator kontroli,
w dniach: 22-23, 25, 28-29 marca, 1, 4-8, 11-14, 21, 25-29 kwietnia, 2, 4-6 maja 2022 r.
- Katarzyna Słotwińska – młodszy inspektor kontroli
w dniach: 22-25, 28-31 marca, 1, 4-8, 11-14, 21, 25-28 kwietnia, 4-5 maja 2022 r.
- Michał Mazur – młodszy inspektor kontroli
w dniach: 22-25, 28-31 marca, 4-8, 11-14, 21, 25-29 kwietnia, 4-5 maja 2022 r.

Zakres i tematyka kontroli:

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

Sędw
Iskul

Spis treści

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.	5
1. Kierownictwo jednostki.	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.	6
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.	6
4. Organizacja audytu wewnętrznego.	8
II. Księgowość i sprawozdawczość	11
1. Gospodarka pieniężna.	11
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.	13
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.	21
4. Inwentaryzacja.	22
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.	26
1. Dochody budżetu.	26
1.1. Subwencje i dotacje.	26
1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.	29
1.2.1. Podatek od nieruchomości.	29
1.3. Dochody z majątku i inne dochody.	45
1.3.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych.	45
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach.	52
2.1. Wydatki bieżące.	52
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.	52
2.1.2. Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Porąbka w sezonie zimowym 2021/2022.	57
2.2. Wydatki majątkowe.	68
2.2.1. Zmiana sposobu użytkowania części budynku komunalnego w Czańcu ul. Zagłębcze 9 na przedszkole o profilu sportowym oraz etap I termomodernizacji budynku.	68
2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	76
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych	76
2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych	78
2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.	80
2.5. Realizacja planu finansowego Urzędu Gminy Porąbka.	82

stron
12/12

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.	90
4. Wykorzystanie dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację gminnych programów.	98
5. Rozliczenie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.	100
IV. Gospodarka mieniem.	111
1. Gospodarka mieniem komunalnym	111
1.1. Nabycia nieruchomości.	111
1.2. Sprzedaż nieruchomości.	113
1.3. Zamiana nieruchomości.	120
V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi	123
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi oraz zakładem budżetowym.	123
VI. Inne ustalenia	126
1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.	126
2. Materiały pomocnicze w czynnościach kontrolnych.	126

ssdw
J. Dm

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Porąbka jest p. Paweł Zemanek, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 października 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Porąbka, tj. 22 listopada 2018 r., co potwierdza protokół Nr I/18 sporządzony z przebiegu I Sesji Rady Gminy Porąbka, odbytej w dniu 22 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji, tj. 2014-2018 funkcję Wójta Gminy Porąbka sprawował p. Czesław Bułka, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 30 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Porąbce z dnia 30 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Porąbka, tj. 9 grudnia 2014 r., co potwierdzone zostało protokołem Nr 2/2014 sporządzonym z przebiegu II Sesji Rady Gminy Porąbka, odbytej w dniu 9 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy Porąbka jest p. Bogusław Wawak, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 54/2019 Wójta Gminy Porąbka z dnia 27 lutego 2019 r. W poprzedniej kadencji 2014-2018 funkcję Zastępcy Wójta Gminy Porąbka pełnił p. Paweł Zemanek, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 219/2014 Wójta Gminy Porąbka z dnia 10 grudnia 2014 r. Rozwiązanie stosunku pracy z byłym Zastępcą Wójta z powołania nastąpiło za porozumieniem stron z dniem 21 listopada 2018 r.

Funkcję Sekretarza Gminy Porąbka od dnia 1 sierpnia 2019 r. sprawuje p. Tomasz Buś na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30 kwietnia 2019 r. W poprzednim okresie funkcję Sekretarza Gminy Porąbka pełnił p. Kazimierz Gałuszka powołany na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2008 r. uchwałą nr XVII/114/08 Rady Gminy Porąbka z dnia 28 marca 2008 r. Zatrudnienie p. Kazimierza Gałuszki na stanowisku Sekretarza Gminy Porąbka ustało z dniem 31 sierpnia 2018 r.

Skarbnikiem Gminy Porąbka jest p. Bożena Czosnyka, powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 2018 r. uchwałą nr XXXVI/305/2018 Rady Gminy Porąbka z dnia 27 kwietnia 2018 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności skarbnikowi (głównemu księgowemu budżetu i jednostki), wynikających z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) nastąpiło pismem znak K.2121.7.2018 Wójta Gminy Porąbka z dnia 30 kwietnia 2018 r. Zgodnie z treścią obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów Organizacyjnych Urzędu Gminy

Porąbka, Skarbnik Gminy Porąbka będący jednocześnie głównym księgowym Urzędu kieruje pionem finansowym Urzędu.

W poprzednim okresie funkcję Skarbnika Gminy Porąbka, od dnia 19 czerwca 1991 r. do dnia 25 stycznia 2018 r., pełniła p. Urszula Legut powołana na to stanowisko uchwałą nr VIII/48/91 Rady Gminy w Porąbce z dnia 27 marca 1991 r. Umowa o pracę wygasła z dniem śmierci pracownika. W okresie od 26 stycznia do 30 kwietnia 2018 r. czynności Skarbnika Gminy Porąbka wykonywała p. Katarzyna Kozieł – Zastępca Skarbnika Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Gmina Porąbka działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą nr XXVII/228/2017 Rady Gminy Porąbka z dnia 27 czerwca 2017 r., opublikowany w dniu 5 ^{Lipca} czerwca 2017 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego pod pozycją 4041 wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Porąbka:

- nr XXXIX/331/2018 z dnia 25 września 2018 r.,
- nr X/104/2019 z dnia 24 września 2019 r.,
- nr XXVIII/286/2021 z dnia 21 września 2021 r.

Poprzednio obowiązywał Statut Gminy Porąbka przyjęty uchwałą nr XI/67/07 Rady Gminy Porąbka z dnia 27 września 2007 r.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Porąbka, określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Porąbka przyjęty Zarządzeniem Nr 300/2019 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 grudnia 2019 r. Do regulaminu organizacyjnego wprowadzono zmiany następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Porąbka: Nr 316/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., Nr 11/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r., Nr 30/2020 z dnia 6 lutego 2020 r., Nr 116/2020/SG z dnia 3 czerwca 2020 r., Nr 174/2021/SG z dnia 16 września 2021 r. i Nr 211/2021/SG z dnia 4 listopada 2021 r. W poprzednim okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny, przyjęty Zarządzeniem Nr 216/2016 Wójta Gminy Porąbka z dnia 30 grudnia 2016 r.

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

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Porąbka położona jest w Powiecie Bielskim i obejmuje obszar o powierzchni 6.456 ha. Według danych uzyskanych w Urzędzie Gminy Porąbka według stanu na dzień

31 grudnia 2020 r. gminę zamieszkiwało 15.581 osób. W skład Gminy Porąbka wchodzi sołectwa: Bujaków, Czaniec, Kobiernice i Porąbka.

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

- Jednostki budżetowe:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Porąbce;
 - Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce;
 - Szkoła Podstawowa z Oddziałami Przedszkolnymi w Bujakowie;
 - Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Kobiernicach;
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. H. Sienkiewicza w Czańcu;
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Kard. K. Wojtyły w Czańcu;
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. M. Kopernika w Porąbce;
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Jana Pawła II w Porąbce;
 - Publiczne Przedszkole Nr 1 w Czańcu;
 - Publiczne Przedszkole Nr 2 w Czańcu;
 - Publiczne Przedszkole w Kobiernicach.
- Instytucje kultury:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Porąbce
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Porąbce

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina Porąbka posiadała udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- Beskidzki Hurt Towarowy S.A. w Bielsku-Białej – udziały o wartości 10.000 zł,
- Międzygminny Zakład Komunikacyjny Sp. z o.o. w Kętach – udziały o wartości 149.000 zł.

Ponadto Gmina Porąbka jest członkiem w następujących stowarzyszeniach i organizacjach pozarządowych:

- Beskidzkiego Związku Powiatowo-Gminnego,
- Śląskiego Związku Gmin i Powiatów,
- Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Ziemia Bielska”,
- Stowarzyszenia Gmin i Powiatów Subregionu Południowego Województwa Śląskiego „Aglomeracja Beskidzka” z siedzibą w Bielsku-Białej,
- Stowarzyszenia „Region Beskidy”.

Kserokopie zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy Porąbka, obowiązujące w kontrolowanym okresie, wykonujących zadania w zakresie zagadnień objętych kontrolą, stanowią akta kontroli AK/610/17/22/I.1-3.

Akta kontroli AK/610/17/22/I.1-3.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/I.1-3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

4. Organizacja audytu wewnętrznego.

W wyniku kontroli realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w latach 2018-2021, spoczywającego na Gminie Porąbka na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), ustalono że:

- w uchwale nr XXXII/274/2017 Rady Gminy Porąbka z **dnia 19 grudnia 2017 r.** w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2018 r. zawarto:
 - a) dochody budżetu w wysokości 60.348.221,00 zł,
 - b) wydatki budżetu w wysokości 62.703.383,00 zł,
 - c) przychody w kwocie 4.646.162,00 zł,
 - d) rozchody w kwocie 2.291.000,00 zł,czyli łączna kwota dochodów i przychodów wyniosła **64.994.383,00 zł** oraz łączna kwota wydatków i rozchodów wyniosła **64.994.383,00 zł**.
- w uchwale nr II/16/2018 Rady Gminy Porąbka z **dnia 18 grudnia 2018 r.** w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2019 r. zawarto:
 - a) dochody budżetu w wysokości 64.930.377,95 zł,
 - b) wydatki budżetu w wysokości 66.749.739,30 zł,
 - c) przychody w kwocie 5.260.000,00 zł,
 - d) rozchody w kwocie 3.440.638,65 zł,czyli łączna kwota dochodów i przychodów wyniosła **70.190.377,95 zł** oraz łączna kwota wydatków i rozchodów wyniosła **70.190.377,95 zł**.
- w uchwale nr XIII/127/2019 Rady Gminy Porąbka z **dnia 19 grudnia 2019 r.** w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2020 r. zawarto:
 - a) dochody budżetu w wysokości 76.249.886,04 zł,
 - b) wydatki budżetu w wysokości 78.654.825,04 zł,
 - c) przychody w kwocie 5.890.000,00 zł,
 - d) rozchody w kwocie 3.485.061,00 zł,

czyli łączna kwota dochodów i przychodów wyniosła **82.139.886,04 zł** oraz łączna kwota wydatków i rozchodów wyniosła **82.139.886,04 zł**.

- w uchwale nr XXII/218/2020 Rady Gminy Porąbka z **dnia 22 grudnia 2020 r.** w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2021 r. zawarto:

- a) dochody budżetu w wysokości 79.541.839,84 zł,
- b) wydatki budżetu w wysokości 80.700.339,84 zł,
- c) przychody w kwocie 3.790.000,00 zł,
- d) rozchody w kwocie 2.631.500,00 zł,

czyli łączna kwota dochodów i przychodów wyniosła **83.331.839,84 zł** oraz łączna kwota wydatków i rozchodów wyniosła **83.331.839,84 zł**.

- w uchwale nr XXXI/310/2021 Rady Gminy Porąbka z **dnia 16 grudnia 2021 r.** w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2022 r. zawarto:

- a) dochody budżetu w wysokości 71.444.554,43 zł,
- b) wydatki budżetu w wysokości 77.034.584,43 zł,
- c) przychody w kwocie 8.303.750,00 zł,
- d) rozchody w kwocie 2.713.720,00 zł,

czyli łączna kwota dochodów i przychodów wyniosła **79.748.304,43 zł** oraz łączna kwota wydatków i rozchodów wyniosła **79.748.304,43 zł**.

Z powyższego wynika, że w uchwałach budżetowych poszczególnych lat, kwota dochodów budżetowych i przychodów oraz wydatków budżetowych i rozchodów była wyższa niż 40.000,00 zł, a więc Gmina była zobowiązana do wykonywania obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.

W jednostce Gmina Porąbka w latach 2018-2022 prowadzenie audytu powierzano usługodawcom na podstawie następujących umów:

- nr ZP.272.3.2018 (CRU.7.2018) z dnia 7 lutego 2018 r. z okresem realizacji od 7 lutego 2018 r. do 28 lutego 2019 r.,
- nr FN.272.2.2019 (CRU.38.2019) z dnia 28 lutego 2019 r. z okresem realizacji od 1 marca 2019 r. do 29 lutego 2020 r. (wraz z zawartym w dniu 2 lipca 2019 r. aneksem nr 1 do umowy),
- nr FN.272.1.2020 (CRU.32.2020) z dnia 26 lutego 2020 r. z okresem realizacji od 1 marca 2020 r. do 28 lutego 2021 r.,
- nr FN.272.1.2021 (CRU.24.2021) z dnia 26 lutego 2021 r. z okresem realizacji od 1 marca 2021 r. do 28 lutego 2022 r.,

- nr FN.272.1.2022 (CRU.34.2022) z dnia 28 lutego 2022 z okresem realizacji od 1 marca 2022 r. do 28 lutego 2023 r.

Zgodnie z art. 278 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

W celu udokumentowania realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego kontrolującym przedłożono plany audytu na lata 2018-2022 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za lata 2018-2021. Plany audytu zostały sporządzone w ustawowym terminie i podpisane przez usługodawcę prowadzącego audyt oraz przez kierownika jednostki (przez p. Czesława Bułkę – byłego Wójta Gminy Porąbka na 2018 r. oraz przez p. Pawła Zemankę – Wójta Gminy Porąbka – na lata 2019-2022). Sprawozdania z wykonania planu audytu za lata 2018-2021 usługodawcy przedłożyli kierownikowi jednostki do 31 stycznia każdego roku z lat 2019-2022.

Sidw
f. Bul

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna.

Obsługa bankowa Gminy Porąbka w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Porąbce na podstawie umowy o otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego, zawartej 30 marca 1998 r. (bez numeru) wraz z aneksami z dnia 2 listopada 1998 r., z dnia 1 maja 2000 r., z dnia 31 lipca 2002 r., z dnia 1 czerwca 2011 r., z dnia 9 października 2014 r., nr 1/824 z dnia 1 czerwca 2011 r., nr 2/824 z dnia 1 marca 2019 r., nr 4/824 z dnia 11 grudnia 2019 r., nr 5/824 z dnia 20 marca 2020 r. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Umowę podpisali: p. Marian Stopczak – były Wójt Gminy Porąbka oraz p. Urszula Legut – były Skarbnik Gminy Porąbka. Aneksy podpisali (od 2018 r.): p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka oraz p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

W treści ww. umowy nie określono zasad wykonywania bankowej obsługi budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Porąbka.

W latach 2018-2022 (do dnia kontroli), w Gminie Porąbka funkcjonowało trzydzieści siedem rachunków bankowych, w ramach których prowadzone były m.in. rachunki: pracodawcy, sumy obce, Fundusz Socjalny, Fundusz Covid, cyfrowa gmina, dochody RFIL, RVAT, a także dla poszczególnych projektów i dotacji.

W toku kontroli, do p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka i p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy zwrócono się o wskazanie jakie Gmina ponosiła koszty obsługi bankowej oraz odrębnie jakie koszty ponosiły poszczególne jednostki podległe Gminie Porąbka w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2022 r. (za poszczególne lata) oraz z jakich przyczyn nie zapewniono kompleksowej obsługi bankowej Gminy Porąbka oraz wszystkich jednostek na podstawie jednej umowy.

W wyjaśnieniach czytamy: „(...)”

1. Koszty obsługi bankowej poniesione przez Gminę i jej jednostki w okresie od 01.01.2018 r. do 31.03.2022 r. przedstawia poniższa tabela:

	2018	2019	2020	2021	2022
Urząd Gminy	24.587,95	24.153,71	26.378,37	33.437,39	9.676,02
GOPS	14.448,12	17.448,75	22.366,46	27.837,50	6.516,41
Szkoła Podstawowa nr 1 w Czańcu	2.654,54	2.748,89	2.526,30	2.419,39	816,09
Szkoła Podstawowa 1 w Porąbce	1.659,59	1.957,39	1.818,11	2.009,90	443,00
Przedszkole Publiczne nr 1 w Czańcu	1.615,74	1.483,76	1.490,08	1.333,65	343,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

GZOSiP	966,51	1.016,08	897,46	979,30	233,00
Przedszkole Publiczne w Kobiernicach	1.573,00	1.773,02	1.498,00	1.688,00	396,00
Przedszkole Publiczne nr 2 w Czańcu	1.314,45	1.342,37	1.187,17	1.291,00	330,50
Szkoła Podstawowa w Bujakowie	2.263,39	2.177,45	2.186,54	2.037,32	442,00
Szkoła Podstawowa w Kobiernicach	2.171,23	2.262,61	2.227,90	2.164,66	466,50
Szkoła Podstawowa nr 2 w Czańcu	1.404,87	1.451,89	1.715,82	1.849,67	358,00
Szkoła Podstawowa nr 2 w Porąbce	1.336,49	1.148,29	-	-	-
Razem	55.995,88	58.964,21	64.292,21	77.047,78	20.020,52

Szkoła Podstawowa nr 2 w Porąbce jako jednostka budżetowa j.s.t. istniała do 31.08.2019 r.

2. W latach od 2018 do 2022 analizowano ponoszone wydatki na obsługę bankową wszystkich jednostek. Kwota ponoszonych wydatków w każdym roku nie przekraczała progu - 30.000,00 EUR w latach 2018-2020 oraz 130.000,00 zł w 2021 roku - wymagającego zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Z tego względu nie podejmowano procedury.
3. Wszystkie wymienione w tabeli jednostki gminy zawierały umowy wyłącznie z Bankiem Spółdzielczym w Porąbce.

Jednostka	Data zawarcia umowy	Data obowiązywania umowy
GOPS	03.01.2007 r.	31.08.2020 r.
GOPS	01.09.2020 r.	nadal
SP 1 Czaniec	02.01.2006 r.	nadal
SP 1 Porąbka	02.01.2006 r.	nadal
PP 1 Czaniec	02.01.2006 r.	nadal
GZOSiP Porąbka	02.01.2006 r.	nadal
PP Kobiernice	01.08.2014 r.	nadal
PP 2 Czaniec	02.08.2017 r.	nadal
SP Bujaków	02.01.2006 r.	nadal
SP Kobiernice	02.01.2006 r.	nadal
SP 2 Czaniec	02.01.2006 r.	nadal

4. Umowy o prowadzenie rachunku w imieniu jednostek oświatowych oraz GZOSiP zawierał dyrektor każdej jednostki.

Umowy o prowadzenie rachunku bieżącego w złotych dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zostały zawarte przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej”.

Łączne wydatki poniesione przez Gminę Porąbka w okresie od 1 stycznia 2018 r. do

31 marca 2022 r. na obsługę bankową wyniosły 276.320,60 zł. Wydatki ponoszone przez poszczególne jednostki organizacyjne Gminy Porąbka w latach 2018- do marca 2022 wynosiły 158.087,16 zł.

Z wyjaśnień wynikało, że obsługę bankową 11 jednostek budżetowych realizował Bank Spółdzielczy na podstawie odrębnych umów zawartych przez Dyrektora każdej z tych jednostek (umowę w imieniu GOPS zawarł Kierownik GOPS), na zasadach ustalonych odrębnie przez każdego z kierowników tych jednostek.

Zgodnie z art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

Z kolei zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1579 z późn. zm.), a obecnie art. 434 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. (obowiązującej od 1 stycznia 2021 r.) Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.), umowę zawiera się na czas oznaczony.

W Gminie funkcjonuje kasa. Zarządzeniem Nr 213/2018 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniono instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Porąbka (wcześniej obowiązująca instrukcja wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 8 kwietnia 2010 r. utraciła moc z dniem podpisania nowej instrukcji).

Uchwałą nr XXXVI/306/2018 Rady Gminy Porąbka z dnia 25 kwietnia 2018 r. radni dopuścili zapłatę podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Porąbka instrumentem płatniczym. Wójt Gminy Porąbka Zarządzeniami Nr 83/2018 z dnia 7 czerwca 2018 r. oraz Nr 129/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r. wprowadził instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy Porąbka.

Akta kontroli AK/610/17/22/II.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/II.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość prowadzenia i kompletność elektronicznych urzędzeń księgowych Gminy Porąbka za lata 2018-2022 pod względem formalnym. W okresie objętym kontrolą obowiązywały:



- polityka rachunkowości Gminy Porąbka wprowadzona Zarządzeniem Nr 152/2009 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 grudnia 2009 r. zmieniona Zarządzeniami Wójta Gminy Porąbka: Nr 222/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr 192/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r., Nr 131/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r., Nr 214/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., Nr 318/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., Nr 329/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Nr 273/2020/SK z dnia 30 grudnia 2020 r.,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 12 kwietnia 2010 r. zmieniona Zarządzeniami Wójta Gminy Porąbka: Nr 86/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r., Nr 139/2013 z dnia 11 września 2013 r., Nr 205/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r., Nr 203/2014 z dnia 7 listopada 2014 r., Nr 230/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r., Nr 155/2016 z dnia 4 października 2016 r., Nr 220/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr 121/2018 z dnia 27 lipca 2018 r., Nr 115/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r., Nr 74/2021/SK z dnia 9 kwietnia 2021 r.
Od dnia 1 stycznia 2022 r. obowiązuje nowa instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzona Zarządzeniem Nr 247/2021/SK Wójta Gminy Porąbka z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka.
- zkładowy plan kont dla Urzędu Gminy Porąbka wprowadzony Zarządzeniem Nr 190/2017 Wójta Gminy Porąbka z dnia 11 grudnia 2017 r. zmieniony Zarządzeniami Wójta Gminy Porąbka: Nr 122/2018 z dnia 27 lipca 2018 r., Nr 188/2018 z dnia 28 listopada 2018 r., Nr 330/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., Nr 331/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Nr 122/2021/SK z dnia 30 czerwca 2021 r.

W Gminie Porąbka są prowadzone rachunki bankowe dla: dochodów organu i Urzędu łącznie, dla wydatków Urzędu, sum depozytowych, zfsś, rozliczeń VAT (dochody i wydatki) oraz dla poszczególnych projektów.

Polityka rachunkowości obowiązująca w okresie kontroli regulowała m.in.:

- zasady (politykę) rachunkowości dla Budżetu Gminy Porąbka,
- politykę rachunkowości dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Porąbka,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- zasady rozliczeń dochodów budżetowych i przekazywania środków na wydatki jednostkom budżetowym.

W Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzono do użytkowania systemy informatyczne firmy Rekord SI Sp. z o. o. Bielsko-Biała.

Sprawdzeniem objęto:

- prawidłowość i kompletność urządzeń księgowych za lata 2018-2022 (do dnia kontroli) oraz prawidłowość zamknięcia i przechowywania tych ksiąg,
- zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz Gminy Porąbka jako organu na dzień 31 grudnia 2019 r. z bilansem otwarcia tych ksiąg na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. z bilansem otwarcia tych ksiąg na dzień 1 stycznia 2021 r.,
- prawidłowość dokonywania przepływów pieniężnych na rachunku bankowym depozytów i ZFŚS za lata 2020-2021 w szczególności terminowość dokonywania odpisów na ZFŚS zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 z późn.zm.),
- analizę konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

W toku kontroli stwierdzono, że:

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami: Zestawienie obrotów i sald syntetyka, za okres styczeń 2020 do trzynasty 2020 sporządzony wg. stanu na 31 grudnia 2020 r. z dnia 25 kwietnia 2022 r., konta: konto 800 – „Fundusz jednostki” oraz 860 – „Wynik finansowy” wykazywały na koniec roku następujące salda:

- konto 800: Wn 76.903.445,84, Ma 90.016.179,95 (fundusz jednostki 13.112.734,11),
- konto 860: Wn 22.705.364,34, Ma 77.826.374,92 (zysk netto 55.121.010,58).

Natomiast zestawienie obrotów i sald syntetyka, za okres styczeń 2021 do trzynasty 2021 sporządzony wg. stanu na 31 grudnia 2021 r. z dnia 25 kwietnia 2022 r., konta: konto 800 – „Fundusz jednostki” oraz 860 – „Wynik finansowy” wykazywały na początek roku następujące salda:

- konto 800 fundusz jednostki: saldo Ma 13.069.684,11,
- konto 860 zysk netto: Ma 55.164.060,58).

Zgodnie z bilansem jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Porąbka, sporządzonym w dniu 27 kwietnia 2021 r. na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazano na koniec roku stan funduszu jednostki w wysokości 13.069.684,11 oraz zysk netto w wysokości 55.164.060,58. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a bilansem wynosiła w przypadku obu kont 43.050,00.

Do kontroli przedłożono także dokument PK nr 32/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. na kwotę 43.050,00 dotyczący przeniesienia sald wyniku finansowego za 2019 r. na fundusz jednostki Wn 800-06 Ma 860.



W związku z powyższym poproszono p. Bożenę Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka o wyjaśnienie: czy ww. dokument PK nr 32/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. został przyjęty do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy ? Jeśli tak, to kiedy, z jakim numerem dziennika (proszę o przedłożenie odpowiedniej ewidencji księgowej) ? Jeśli nie, poproszono o wyjaśnienie przyczyny nie ujęcia w księgach rachunkowych ww. dokumentu. Poproszono także o wskazanie, które salda są prawidłowe? Te które wynikają z ksiąg (saldo zamknięcia konta), czy te które są prezentowane w bilansie oraz o wskazanie osoby odpowiedzialnej za ujęcie w księgach rachunkowych powyższego księgowania. W odpowiedzi pani Skarbnik wyjaśniła: „(...) W dowodach księgowych wydatków urzędu gminy - oddział księgowy P58 Ograniczenie niskiej emisji jednostka posiada dokument księgowy PK nr 32/2020 z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 43.050,00 zł - polecenie przeksięgowanie wyniku finansowego z roku 2019 r. na fundusz jednostki.

Z posiadanych wydruków Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych z dnia 27.04.2021 r., generowanych na potrzeby sporządzenia bilansu jednostki za 2020 r. saldo konta 800 - Fundusz jednostki wynosi 13.069.684,11 zł oraz konta 860 - wynik finansowy wynosi 55.164.060,58 zł. Są to salda prawidłowe ponieważ uwzględniają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące 2020 r. (łącznie z dokumentem PK nr 32/2020).

Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2020 r. dokonano w dniu 2.07.2021 r. Zamykając trwale księgi rachunkowe nie dokonano ponownej kontroli zgodności księgi głównej z dokumentami księgowymi, tym samym nie został uchwycony błąd zapisu między BZ 2020 r. a zapisami BO 2021 r. Niezgodność mogła wystąpić w związku z aktualizacją wersji oprogramowania. Z uwagi na upływ czasu nie jest możliwe sporządzenie diagnozy błędu. W nowych wersjach oprogramowania dostarczono mechanizm kontroli między dokumentami księgowymi a księgą główną.

Prawidłowe salda kont 800 – fundusz jednostki oraz 860 - wynik finansowy na dzień 31.12.2020 r. tj. uwzględniające wszystkie operacje gospodarcze dotyczące 2020 r. wynoszą:
- konto 800 Wn 76.903.445,84 zł Ma 89.973.129,95 zł - fundusz jednostki 13.069.684,11 zł
- konto 860 Wn 22.662.314,34 zł Ma 77.826.374,92 zł - wynik finansowy 55.164.060,58 zł
Kwoty zaprezentowane w bilansie jednostki za 2020 r są prawidłowe.

Prawidłowe salda zaimportowane zostały również do bilansu otwarcia 2021 r.

Salda kont 800 oraz 860 wynikające z ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki na dzień 31.12.2020 r. są nieprawidłowe.

Osobą odpowiedzialną za ujęcie w księgach rachunkowych księgowania dokumentu PK nr 32/2020 z dnia 25.06.2020 r. jest (...) – Z-ca Skarbnika.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach Urzędu należały do Zastępcy Skarbnika. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

Kontroli poddano również prawidłowość przekazania na rachunek Śląskiej Izby Rolniczej wpłat z tytułu 2 % odpisu od wpływów z podatku rolnego. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Porąbka za lata 2018-2021, sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2018-2021, wydruków stanu rejestrów wykonanych dochodów z tytułu podatku rolnego, zestawień z wyliczeniem przekazywanych Śląskiej Izbie Rolniczej kwot oraz potwierdzeń przelewów z rachunku bankowego.

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

- za I ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 3.669,46 zł w dniu 10 kwietnia 2018 r., tj. 5 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2018 r. przypadał na dzień 5 kwietnia 2018 r.);
- za II ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 922,37 zł w dniu 6 lipca 2018 r., tj. 31 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2018 r. przypadał na dzień 5 czerwca 2018 r.);
- za III ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 829,47,00 ^{Sdwr}zł w dniu 13 listopada 2018 r., tj. 36 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 września 2018 r. przypadał na dzień 8 października 2018 r.);
- za IV ratę podatku rolnego z 2018 r. w wysokości 628,79 zł w dniu 9 stycznia 2019 r., tj. 34 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 listopada 2018 r. przypadał na dzień 6 grudnia 2018 r.);

- za I ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 3.966,56 zł w dniu 9 kwietnia 2019 r., tj. 4 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2019 r. przypadał w dniu 5 kwietnia 2019 r.);
- za II ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 854,57 zł w dniu 12 lipca 2019 r., tj. 37 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2019 r., przypadał w dniu 5 czerwca 2019 r.);
- za III ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 821,86 zł w dniu 18 października 2019 r., tj. 11 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 września 2019 r. przypadał na dzień 7 października 2019 r.);
- za IV ratę podatku rolnego z 2019 r. w wysokości 675,13 zł w dniu 21 stycznia 2020 r., tj. 46 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 listopada 2019 r. przypadał na dzień 6 grudnia 2019 r.);
- za I ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 3.330,31 zł w dniu 9 kwietnia 2020 r., tj. 3 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2020 r. przypadał na dzień 6 kwietnia 2020 r.);
- za II ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 1.611,27 zł w dniu 9 lipca 2020 r., tj. 34 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2020 r. przypadał na dzień 5 czerwca 2020 r.);
- za III ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 887,94 zł w dniu 23 października 2020 r., tj. 17 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 września 2020 r. przypadał na dzień 6 października 2020 r.);
- za IV ratę podatku rolnego z 2020 r. w wysokości 710,08 zł w dniu 15 stycznia 2021 r., tj. 39 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 listopada 2020 r. przypadał na dzień 7 grudnia 2020 r.);
- za I ratę podatku rolnego z 2021 r. w wysokości 4.255,15 zł w dniu 12 kwietnia 2021 r., tj. 7 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 marca 2021 r. przypadał na dzień 5 kwietnia 2021 r.);
- za II ratę podatku rolnego z 2021 r. w wysokości 651,35 zł w dniu 29 czerwca 2021 r., tj. 22 dni po terminie (ostateczny termin wpłaty w przypadku dochodów zebranych do dnia 15 maja 2021 r. przypadał na dzień 7 czerwca 2021 r.).

W związku z powyższym zwrócono się do p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka o wyjaśnienie: przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej wraz z podaniem informacji, czy

zostały zapłacone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań w latach 2018-2021. Podanie kwoty podatku rolnego jaka wpłynęła do dnia 15 marca 2018 r., 15 maja 2018 r., 15 września 2018 r., 15 listopada 2018 r., 15 marca 2019 r., 15 maja 2019 r., 15 września 2019 r., 15 listopada 2019 r., 15 marca 2020 r., 15 maja 2020 r., 15 września 2020 r., 15 listopada 2020 r., 15 marca 2021 r., 15 maja 2021 r. 15 września 2021 r. oraz 15 listopada 2021 r. wraz z wyliczeniem i podaniem kwoty jaka powinna zostać odprowadzona na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej. Przyczyny ewidencjonowania wpływu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej na koncie 224-09 „Śląska Izba Rolnicza Katowice”. Podanie kwot zobowiązań wymaganych z tytułu nieodprowadzenia składki na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w ustawowym terminie, jaka powinna zostać wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz w Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01030 „Izby rolnicze”, § 2850 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych” według stanu na koniec II kwartału 2018 r., IV kwartału 2018 r., II kwartału 2019 r., IV kwartału 2019 r., II kwartału 2020 r., IV kwartału 2020 r., II kwartału 2021 r. oraz IV kwartału 2021 r. Jak również o wskazanie osoby odpowiedzialnej w zakresie dokonywania wpłaty i przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz sporządzania sprawozdawczości w tym zakresie.

W odpowiedzi Pani Skarbnik wyjaśniła: „(...) Wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej były realizowane po zakończeniu każdego kwartału. W ślad za każdym przelewem do Śląskiej Izby Rolniczej było wysyłane zestawienie z wyliczeniem przekazywanej kwoty. Do czerwca 2021 roku Śląska Izba Rolnicza nie wносиła zastrzeżeń do terminów przekazywania odpisu. Po otrzymaniu pisma Śląskiej Izby Rolniczej, w dniu 29.06.2021 r. urząd przekazał odpis wyliczony zgodnie wpływem podatku rolnego do dnia 15.05.2021 r.

Nie zapłacono odsetek za nieterminowe wpłaty w latach 2018-2021.

Data	Podatek rolny osoby fizyczne	Odsetki osoby fizyczne	Podatek rolny osoby prawne	Odsetki osoby prawne	2% odpisu
15.03.2018	160.900,92	97,38	2 073,00	0,00	3 261,43
15.05.2018	215.507,91	180,69	2 105,00	0,00	4 355,87
15.09.2018	259.135,19	283,41	2 105,00	0,00	5 230,47
15.11.2018	290.323,22	333,57	2 105,00	0,00	5 855,24
15.03.2019	171.078,21	73,96	2 185,00	0,00	3 466,74

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

15.05.2019	227.020,90	100,05	2 327,00	0,00	4 588,96
16.09.2019	273.426,58	286,06	2 372,00	0,00	5 521,69
15.11.2019	303.657,42	408,30	2 466,00	0,00	6 130,63
16.03.2020	138.969,17	107,20	2 494,00	0,00	2 831,41
15.05.2020	220.568,70	267,10	2 529,00	0,00	4 467,30
15.09.2020	279.481,87	555,21	2 614,00	3,90	5 653,10
16.11.2020	312.732,31	595,24	2 520,00	3,90	6 317,03
15.03.2021	184.016,51	54,25	2 155,25	0,00	3 724,52
15.05.2021	239.913,42	96,72	2 430,25	0,00	4 848,81
15.09.2021	289.654,64	331,05	2 463,25	0,00	5 848,98
15.11.2021	319.428,26	430,96	2 488,25	0,00	6 446,95

Ewidencja przekazywanego odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej była prowadzona na koncie 224-09 ze względu na to, że paragraf 2850 – wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego był zaliczany do grupy paragrafów dotacyjnych. Po zmianie nie zmieniono konta do prowadzenia ewidencji. Od stycznia 2022 roku ewidencja odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej jest prowadzona na koncie 240-69.

Stan zobowiązań wynikających z przekazywania składki na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej po zakończeniu kwartału.

2018 rok	Kwota	2019 rok	Kwota	2020 rok	Kwota	2021 rok	Kwota
II kwartał	686,41	II kwartał	622,40	II kwartał	1.136,99	II kwartał	0,00
IV kwartał	433,94	IV kwartał	487,64	IV kwartał	487,51	IV kwartał	0,00

Dokonywanie wpłaty i przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej wykonuje Inspektor w Referacie Finansów (...), na podstawie dyspozycji przygotowywanej przez Inspektora w Referacie Finansów(...), która także przygotowuje sprawozdania w tym zakresie. Sprawozdania są podpisywane przez Skarbnika Gminy – Bożenę Czosnyka”.

Zgodnie z treścią art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Natomiast w myśl art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn.

zm.), termin odprowadzania 2% wpływów na rachunki bankowe właściwych izb wynosi 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Zadania w zakresie dokonywania wpłaty i przypisu z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej oraz sporządzania sprawozdawczości w tym zakresie należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

Akta kontroli AK/610/17/22/II.2.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/II.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań finansowych, budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych. Weryfikacji poddane zostały wybrane pozycje sprawozdań. Sprawdzaniem objęto następujące dokumenty:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Porąbka sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r.,
- bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Porąbka sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 i 2020 roku.

W zakresie prawidłowości wykazania danych w ww. sprawozdaniu w poz.:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, kontroli dokonano porównując dane w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (saldo WN kont analitycznych prowadzonych do konta 133 – „Rachunek budżetu”,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym. Kontroli dokonano na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy Porąbka za lata 2019-2020. Stwierdzono, iż wartości wykazane w ww. pozycji sprawozdań Rb-ST były zgodne z saldem Ma konta 224-02 – „Rozrachunki z tytułu dotacji celowych” (zaewidencjonowano na nim środki z tytułu niewykorzystanych dotacji, zwracanych w roku następnym do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego).
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2019 i 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r.,



- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej urzędu i księgi głównej budżetu.

Część oświatowa subwencji ogólnej przekazana z budżetu państwa i dotacje, które zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego zostały opisane w rozdziale III.1.1. – „Subwencje i dotacje” niniejszego protokołu.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto inwentaryzację środków na rachunkach bankowych wg stanu na dzień: 31 grudnia 2020 r. i 2021 r. – stosownie do treści art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zarządzenia Nr 7/2006 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 grudnia 2006 r. w sprawie: ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Urzędzie Gminy Porąbka;
- Zarządzeń Wójta Gminy Porąbka: Nr 220/2020 z dnia 28 października 2020 r. oraz Nr 235/2021/GPMK z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień odpowiednio: 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2021 r. oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej do jej przeprowadzenia; potwierdzeń sald kont bankowych gminy Porąbka; protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji, sprawozdania z inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020 r.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2020 r. i 2021 r. Na ostatni dzień roku przeprowadzano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych metodą uzgodnienia sald. W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2020 r. i 2021 r. - uwag nie wniesiono.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 r. zespół spisowy (w składzie Inspektor Referatu Gospodarki Przestrzennej, Inspektor Referatu Infrastruktury oraz Inspektor Referatu Środowiska) sporządziły spis z natury na arkuszach spisu z natury:

✓ nr 67 na jednostce inwentaryzowanej – **Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli**, na kwotę 282.132,61 zł, na którym spisano pod pozycją:

1. Fiat Ducato SBI XM56
2. Fiat Talento SBI 88577

ssdw
J. Kul

✓ nr 121 na jednostce inwentaryzowanej – **OSP Porąbka**, na kwotę 1.298.933,35 zł, na którym spisano pod pozycją:

1. Opel Vivaro SBI VW97
2. Quad Polaris Sportsman 570 SBI 5NA1
3. Średni samochód ratowniczo-gaśniczy MAN SBI 19292
4. Samochód specjalny ratownictwa technicznego IVECO SBI 23898
5. Mercedes Benz SBI 84998 Wielka Puszca

✓ nr 122 na jednostce inwentaryzowanej – **OSP Czaniec**, na kwotę 56.900,00 zł, na którym spisano pod pozycją:

1. Mercedes Benz Sprinter 208 2 2CDI SBI 32998
2. Osobowy Renault Trafic

✓ nr 123 na jednostce inwentaryzowanej – **OSP Kobiernice**, na kwotę 941.231,93 zł, na którym spisano pod pozycją:

1. Fiat Ducato 3323 SB 40998
2. Star Le 14200 SBI AH52
3. Mercedes Benz Sprinter 519 CDI SBI 18998
4. Nissan Terano 27D SBI 38335
5. Przyczepka wiola W1 SBI PX90
6. Przyczepka lekka wiolla typ W-3 SBI PX55

✓ nr 124 na jednostce inwentaryzowanej – **OSP Bujaków**, na kwotę 140.251,00 zł, na którym spisano pod pozycją:

1. Opel Vivaro SBI 51998
2. Samochód Ford Faby 350M SBI 98KE.

Łącznie powierzono środki trwałe na kwotę 2.719.448,89 zł. Arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej (zespołu spisującego) powołanej ww. Zarządzeniem Wójta Gminy, natomiast wycenione i sprawdzone przez p. Bożenę Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka.

W związku z powyższym, zwrócono się do p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka o wskazanie podstaw formalno-prawnych do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury przez komisję powołaną przez Wójta Porąbki w ww. jednostkach, którym powierzono środki trwałe do używania i przechowania. Wskazanie jakim dokumentem (numer, z dnia) powierzono ww. środki trwałe danym jednostkom. W odpowiedzi p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy wyjaśnił: „ (...) Pytanie 1 – wskazanie podstaw formalno-prawnych do przeprowadzenia

inwentaryzacji metodą spisu z natury przez komisję powołaną przez Wójta Gminy Porąbka w ww. jednostkach, którym powierzono środki trwałe do używania i przechowywania.

Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzono ponieważ samochody używane GZOSiP są garażowane w bezpośredniej bliskości Urzędu Gminy natomiast za pojazdy użytkowane przez OSP odpowiedzialność ponosił ówczesny Komendant Gminny Ochrony Przeciwpozarowej. Ponadto Urząd Gminy zatrudniał konserwatorów pojazdów użytkowanych przez OSP.

Pytanie 2 – wskazanie jakim dokumentem (numer, z dnia) powierzono ww. środki trwałe danym jednostkom.

Środki trwałe wskazane w pytaniu zostały powierzone ww. jednostkom na podstawie:

– Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli

1. Fiat Ducato SBI XM56 – umowa użyczenia nr 1/2102/ORSK/08 z dnia 31.12.2008 r.

2. Fiat Talento SBI 88577 – umowa użyczenia nr GZOSiP-071.19.2019 z dnia 03.10.2019 r.

– OSP Porąbka

1. Quad Polaris Sportsman 570 SBI 5NA1 – umowa użyczenia 1/2019 z dnia 02.04.2019 r.

– OSP Czaniec

1. Mercedes Benz Sprinter 208 2 2CDI SBI 32998 – protokół przekazania samochodu specjalnego z dnia 22.01.2014 r.

2. Osobowy Renault Trafic – protokół nr 1/2020 z dnia 10.06.2020 r.

– OSP Kobiernice

1. Fiat Ducato 3323 SBI 40998 – protokół przekazania samochodu specjalnego z dnia 15.06.2015 r.

2. Mercedes Benz Sprinter 519 CDI SBI 18998 – protokół przekazania samochodu specjalnego z dnia 29.12.2011 r.

3. Nissan Terrano 27D – protokół przekazania samochodu specjalnego z dnia 15.05.2014 r.

– OSP Bujaków

1. Opel Vivaro SBI 51998 - protokół przekazania samochodu specjalnego z 15.03.2016 r.

Ponadto informuję, że zgodnie z informacjami pozyskanymi od byłych pracowników Urzędu Gminy pozostałe środki trwałe będące przedmiotem zapytania użyczono Ochotniczym Strażom Pożarnym na podstawie umowy użyczenia, która dla swej skuteczności nie wymaga zachowania formy pisemnej."

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 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. Natomiast z przepisów art. 26 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, wynika że jednostki winny przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, jednocześnie powiadamiając właściciela środków trwałych i pozostałych środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.

Jednocześnie zgodnie z § 2 pkt 2 lit. e Zarządzenia Nr 220/2020 Wójta Gminy Porąbka z dnia 28 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej do jej przeprowadzenia, własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom inwentaryzowane są w drodze potwierdzenia sald.

Tak samo zgodnie z zapisami instrukcji w sprawie inwentaryzacji, stanowiącej załącznik (bez numeru) do Zarządzenia Nr 7/2006 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 grudnia 2006 r. powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe należało zinwentaryzować uzyskując od kontrahentów potwierdzenia salda.

Zgodnie z zakresem czynności zadania związane z uzgadnianiem i rozliczaniem inwentaryzacji majątku administrowanego przez Urząd oraz prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych należały do Zastępcy Skarbnika w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Porąbka. Stosownie do treści art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.

Akta kontroli AK/610/17/22/II.4.

Wykaz akt kontroli AK 610/17/22/II.4. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody budżetu.

1.1. Subwencje i dotacje.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa w 2020 r. oraz 2021 r. w tym subwencji otrzymanej: w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r. oraz w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. Sprawdzono prawidłowość wykazania subwencji w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych w 2020 r. oraz 2021 r. w sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego w 2020 r. i 2021 r.

Kontrolą objęto: ewidencję analityczną do konta 901 – „Dochody budżetu”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” oraz 133 – „Rachunek budżetu” za 2020 i 2021 rok; sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 i 2021 roku; sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2020 i 2021 roku.

Sprawdzono także prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Porąbka, dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych za 2020 i 2021 rok.

Kontrolą objęto ewidencję księgową do kont: 901 – „Dochody budżetu”, 224 – „Rozrachunki budżetu”, 133 – „Rachunek budżetu” za 2020 i 2021 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 S za 2020 rok z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tytułu subwencji przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 14.051.227,00 zł
- dochody otrzymane – 14.147.767,00 zł

Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 758 rozdziału 75801 paragrafu 2920 wykonanie dochodów wynosiło – 14.051.227,00 zł.

Z ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2020 r. na rachunek budżetu wpłynęły środki subwencji oświatowej w łącznej kwocie 14.147.767,00 zł (przypadającej na miesiące od lutego do grudnia 2020 r. oraz na styczeń 2021 r.), które prawidłowo wykazano w kolumnie „*dochody otrzymane*”.

Zgodnie z ewidencją do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” saldo Ma konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 1.166.830,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. stan środków pieniężnych wynosił 3.675.224,25 zł w tym subwencja w kwocie 1.166.830,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S za 2021 rok z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tytułu subwencji przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 15.245.012,00 zł
- dochody otrzymane – 15.282.065,00 zł

Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 758 rozdziału 75801 paragrafu 2920 wykonanie dochodów wynosiło – 15.245.012,00 zł.

Z ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2021 r. na rachunek budżetu wpłynęły środki subwencji oświatowej w łącznej kwocie 15.282.065,00 zł (przypadającej na miesiące od lutego do grudnia 2021 r. oraz na styczeń 2022 r.), które prawidłowo wykazano w kolumnie „*dochody otrzymane*”.

Zgodnie z ewidencją do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” saldo Ma konta na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 1.203.883,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. stan środków pieniężnych wynosił 15.568.454,66 zł w tym subwencja w kwocie 1.203.883,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za lata 2020 i 2021 r.

Kontrolą objęto ewidencję księgową do kont: 901 – „Dochody budżetu” wg działu 756 rozdziału 75621 paragrafu 0010 i 0020, 224 - „Rozrachunki budżetu”, 133 - „Rachunek budżetu” za lata 2020 i 2021.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 16.111.671,00 zł,

- dochody otrzymane – 16.006.014,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Porąbka z dnia 19 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 16.111.671,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 756 rozdziału 75621 paragrafu 0010 wykonanie dochodów wynosiło – 16.111.671,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 871.311,25 zł,
- dochody otrzymane – 871.582,18 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Porąbka z dnia 19 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 871.311,25 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 756 rozdziału 75621 paragrafu 0020 wykonanie dochodów wynosiło – 871.311,25 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 18.436.152,00 zł,
- dochody otrzymane – 18.134.013,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Porąbka z dnia 17 lutego 2022 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 18.436.152,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 756 rozdziału 75621 paragrafu 0010 wykonanie dochodów wynosiło – 18.436.152,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 1.182.276,28 zł,
- dochody otrzymane – 1.182.223,48 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Porąbka z dnia 17 lutego 2022 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 1.182.276,28 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 756 rozdziału 75621 paragrafu 0020 wykonanie dochodów wynosiło – 1.182.276,28 zł.

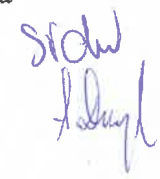
1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Celem kontroli było sprawdzenie powszechności i prawidłowości opodatkowania przez organ podatkowy (Wójta Gminy Porąbka) osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości w latach 2020-2021. Zakres sprawdzenia obejmował wybrane aspekty: ustalanie podstawy opodatkowania, okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego, przestrzeganie obowiązków w podatku od nieruchomości nałożonych na osoby fizyczne w zakresie składania informacji oraz sposób ustalenia tego podatku wybranym do kontroli podatnikom. Badaniem objęto w szczególności prawidłowość dokonywania przez organ podatkowy weryfikacji, tj. czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze składanymi przez podatników informacjami w sprawie podatku od nieruchomości oraz czy prawidłowo dokonano przypisu podatku w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę nr XI/105/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości – na 2020 r.,
- uchwałę nr XXI/200/2020 Rady Gminy Porąbka z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości – na 2021 r.,
- uchwałę nr XI/83/2015 Rady Gminy Porąbka z dnia 27 października 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Porąbka,
- rejestry wymiarowe za lata 2020-2021,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości/rolnego/leśnego (z załącznikami) aktualne na lata 2020-2021 wraz z informacjami korygującymi za te lata złożonymi do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- decyzje wymiarowe na lata 2020-2021 oraz zmiany decyzji ostatecznych (art. 254 Ordynacji podatkowej) aktualne na te lata wydane do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- konta podatkowe podatników w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata



Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

2020-2021,

- dane z ewidencji geodezyjnych (ewidencji gruntów i budynków),
- umowy dzierżawy mienia gminnego, umowy dzierżawy mienia Skarbu Państwa lub inne dotyczące mienia oraz dokumentacje użytkowania bezumownego,
- inne dokumenty przedkładane przez podatników organowi podatkowemu.

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

Uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości – osoby prawne w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco: Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem
w złotych				
2020	6.344.627,95	6.150.000,00	6.377.342,19	8,11
2021	6.492.404,76	6.430.000,00	6.457.293,50	6,88

Uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości – osoby fizyczne w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco: Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem
w złotych				
2020	3.376.567,15	3.208.000,00	3.280.597,20	4,17
2021	3.603.079,26	3.677.317,00	3.506.887,13	3,74

*Wskazano należności z Rb-27s

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano 15 podatników osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacających podatek od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą (na potrzeby kontroli oznaczonych symbolem PD – od nr 1 do nr 15) oraz 15 podatników osób fizycznych opłacających podatek od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej (na potrzeby kontroli oznaczonych symbolem PB – od nr 1 do nr 15).

Dla objętych próbą kontrolną podatników organ podatkowy założył i prowadził karty kontowe o następujących numerach ewidencyjnych:

ssdw
Iskul

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, opłacające podatek od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą		Osoby fizyczne opłacające podatek od nieruchomości a nieopodatkowane z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	
Symbol podatnika	Nr karty kontowej	Symbol podatnika	Nr karty kontowej
PD 1		PB 1	
PD 2		PB 2	
PD 3		PB 3	
PD 4		PB 4	
PD 5		PB 5	
PD 6		PB 6	
PD 7		PB 7	
PD 8		PB 8	
PD 9		PB 9	
PD 10		PB 10	
PD 11		PB 11	
PD 12		PB 12	
PD 13		PB 13	
PD 14		PB 14	
PD 15		PB 15	

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń i wniesiono uwagi do złożonych w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą i wydanych decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości (decyzji ustalających wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego) dla następujących podatników, będących osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą (lub właścicieli nieruchomości, na których części prowadzona jest działalność gospodarcza):

Opodatkowanie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, a grunty związane

z prowadzeniem działalności gospodarczej oznaczają grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

❖ Podatnik PD 1 o numerach kart kontowych

W latach 2018-2022 organ podatkowy wydawał dla podatnika dwie decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości:

- 1) Nr ewidencyjny - , w których opodatkowano m^2 powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Decyzje były wydawane na podstawie złożonej przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 7 sierpnia 2012 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. W przywołanej informacji podatnik nie deklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli, ani też żadnej powierzchni gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- 2) Nr ewidencyjny – w których opodatkowano m^2 powierzchni gruntów pozostałych – tereny mieszkaniowe B.

Decyzje były wydawane na podstawie złożonej przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 19 listopada 2012 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, w której podatnik nie zadeklarował do opodatkowania żadnej powierzchni gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podlegająca opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości powierzchnia gruntu (stawką podatkową dla gruntów pozostałych) była zgodna z powierzchnią nieruchomości, stanowiącej własność podatnika, wynikającą z przedłożonej do kontroli informacji z rejestru gruntów z dnia 21 kwietnia 2022 r.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 29 kwietnia 2022 r. oględzin nieruchomości podatnika nie stwierdzono istnienia na nieruchomości budowli (lub ich części) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W związku z brakiem zadeklarowania przez podatnika do opodatkowania gruntów związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, a w konsekwencji brakiem opodatkowania tych gruntów stawką podatkową dla gruntów związanych z prowadzeniem działalnością gospodarczą, zwrócono się p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy oraz p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka o wyjaśnienia, czy organ podatkowy dokonał wobec podatnika czynności sprawdzających i weryfikacyjnych, o których mowa w art. 272 pkt 3 oraz 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a ponadto czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww.

podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 i § 2 ww. ustawy. W myśl przywołanych przepisów, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a 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 organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, a celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zgodnie z udzielonymi tożsamymi wyjaśnieniami: „Organ podatkowy działając na podstawie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) dokonał czynności weryfikacyjnych co do poprawności złożonej informacji przez podatnika o numerach ewidencyjnych i oraz , co zostało potwierdzone przez pracownika w dniu 08.08.2012 r. W ramach czynności sprawdzających organ podatkowy wezwał ww. podatnika do złożenia informacji o powierzchni gruntu przeznaczonego na prowadzenie działalności gospodarczej. Wezwanie zostało skierowane do podatnika w dniu 22.04.2022 r. Do dnia udzielenia odpowiedzi organ podatkowy nie przeprowadził u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Na dzień sporządzenia odpowiedzi podatnik nie złożył informacji, w związku z tym nie ma możliwości wyliczenia za poszczególne lata z okresu 2018-2021 kwoty podatku stanowiącej różnicę pomiędzy kwotą podatku przy zastosowaniu stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą i stawki dla gruntów pozostałych”.

Wraz z wyjaśnieniami przedłożono kontrolującym wystosowane przez organ podatkowy w dniu 22 kwietnia 2022 r. (w trakcie kontroli) do podatnika wezwanie do złożenia informacji w sprawie wielkości powierzchni gruntów związanych z prowadzoną działalnością. Kserokopia wezwania została dołączona do akt kontroli.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, w dniu 11 maja 2022 r., podatnik złożył w Urzędzie Gminy Porąbka informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych z mocą obowiązywania od miesiąca stycznia 2018 r., w której zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (stanowiącej część powierzchni gruntów wcześniej zadeklarowanych jako grunty pozostałe – tereny mieszkaniowe).

Różnica z tytułu opodatkowania 202 ~~m²~~ powierzchni gruntów przy zastosowaniu stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą i stawki dla gruntów pozostałych w poszczególnych latach wynosiła:

2018 –	= 111,10 zł
2019 –	= 111,10 zł
2020 –	= 113,12 zł
2021 –	= 109,08 zł

Razem 444,00 zł.

❖ Podatnik PD 14 o numerze karty kontowej

W latach 2018-2022 organ podatkowy wydawał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowano ~~m²~~ powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz ~~m²~~ powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą. Z przedłożonych do kontroli akt sprawy wynikało, że decyzje były wydawane na podstawie „Zeznania w sprawie posiadanych nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą” – złożonego do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 26 lutego 2002 r. przez osobę o tożsamym z podatnikiem nazwisku lecz innym imieniu i dotyczyły nieruchomości będącej przedmiotem opodatkowania (w decyzjach za lata 2018-2022). Z informacji z rejestru gruntów z dnia 26 kwietnia 2022 r. wynikało natomiast, że podatnik PD 14 oprócz będącej przedmiotem opodatkowania działki jest właścicielem przylegającej do niej (Dane Kastralne GUGiK - geoportal.gov.pl (2018), © Google Map Data) stanowiąca działkę w latach 2018-2022 nie została objęta podatkiem od nieruchomości.

W powyższej sprawie zwrócono się p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy oraz p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka o wyjaśnienia, czy organ podatkowy dokonał wobec podatnika czynności sprawdzających i weryfikacyjnych, o których mowa w art. 272 pkt 3 oraz 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a ponadto czy organ podatkowy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 i § 2 ww. ustawy. Zgodnie z udzielonymi jednobrzmiącymi wyjaśnieniami: „Organ podatkowy działając na podstawie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) dokonał czynności weryfikacyjnych co do poprawności złożonej informacji przez podatnika o numerze ewidencyjnym informacja, na podstawie której zostały wprowadzone dane do karty kontowej podatnika została złożona przed wprowadzeniem

elektronicznej ewidencji podatników. Zaistniała sytuacja jest prawdopodobnie związana z błędem przy przenoszeniu danych do systemu informatycznego. Organ podatkowy wezwał podatnika o numerze ewidencyjnym _____ do złożenia informacji o gruntach i budowlach pismem z dnia 02.05.2022 r. Do dnia udzielenia odpowiedzi organ podatkowy nie przeprowadził u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Kwota podatku od nieruchomości należnego Gminie Porąbka z tytułu opodatkowania działki _____ wynosi w poszczególnych latach: 2018 rok – _____ zł; 2019 rok – _____ zł; 2020 rok – _____ zł; 2021 rok – _____ zł. Łącznie _____ zł.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 29 kwietnia 2022 r. oględzin ustalono ponadto, że będąca przedmiotem opodatkowania nieruchomość gruntowa, stanowiąca własność podatnika PD 14, została w znacznej części wyłożona ośmiokątnymi kostkami brukowymi oraz ogrodzona. Zagadnienie dotyczące opodatkowania budowli związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika zostało opisane w następnej części niniejszego rozdziału zatytułowanej „Opodatkowanie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”.

Przedłożone kontrolującym wraz z wyjaśnieniami wystosowane przez organ podatkowy w dniu 2 maja 2022 r. (w trakcie kontroli) do podatnika wezwanie dotyczyło złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą. Sprawy opodatkowania gruntu stanowiącego działkę _____ o pow. _____ w wezwaniu nie podniesiono. Kserokopia przedłożonego kontrolującym wezwania została dołączona do akt kontroli.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, w dniu 13 maja 2022 r., podatnik złożył w Urzędzie Gminy Porąbka informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych z mocą obowiązywania od miesiąca stycznia 2018 r., w której zadeklarował m.in. powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Opodatkowanie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, przy czym przez budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej rozumie się budowle

będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

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 z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.):

- 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.

❖ Podatnik PD 14 o numerze karty kontowej

Jak odnotowano we wcześniejszej części niniejszego rozdziału zatytułowanej „Opodatkowanie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”, w latach 2018-2022 organ podatkowy wydawał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których przedmiotem opodatkowania były budynki i grunty (bez budowli) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a z przedłożonych do kontroli akt sprawy wynikało, że decyzje były wydawane na podstawie „Zeznania w sprawie posiadanych



nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą” – złożonego do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 26 lutego 2002 r. przez osobę o tożsamym z podatnikiem nazwisku lecz innym imieniu i dotyczyły nieruchomości będącej przedmiotem opodatkowania (w decyzjach za lata 2018-2022). W przywołanym „Zeznaniu” nie zadeklarowano do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 29 kwietnia 2022 r. oględzin ustalono, że związana z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą nieruchomość została w znacznej części wyłożona ośmiokątnymi kostkami brukowymi, a ponadto została ogrodzona.

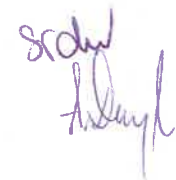
W dniu 2 maja 2022 r. (w trakcie kontroli) organ podatkowy wystosował do podatnika wezwanie do złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą. Kserokopia wezwania została dołączona do akt kontroli.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, w dniu 13 maja 2022 r., podatnik złożył w Urzędzie Gminy Porąbka informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych z mocą obowiązywania od miesiąca stycznia 2018 r., w której zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości m.in. budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości łączna kwota podatku od nieruchomości należnego Gminie Porąbka z tytułu opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej za lata 2018-2021 wynosiła pc zł za każdy rok).

❖ Podatnik PD 4 o numerze karty kontowej

W latach 2018-2022 organ podatkowy wydawał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowywano² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą. Podstawę do wydania decyzji stanowiły: informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 26 października 2007 r. oraz informacja z rejestru gruntów, w której zamieszczono uwagę „Ważność od: 2008-01-10”. W przywołanej informacji podatnik nie zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 29 kwietnia 2022 r. oględzin ustalono, że zadeklarowana przez podatnika do opodatkowania nieruchomość została wyłożona betonowymi kostkami brukowymi (tzw. puzzlami).



W dniu 2 maja 2022 r. (w trakcie kontroli) organ podatkowy wystosował do podatnika wezwanie do złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą. Kserokopia wezwania została dołączona do akt kontroli.

❖ Podatnik PD 7 o numerze karty kontowej _____

W latach 2018-2022 organ podatkowy wydawał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowywano m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz m² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą. Decyzje były wydawane na podstawie złożonej przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 20 sierpnia 2015 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. W przywołanej informacji podatnik nie zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 29 kwietnia 2022 r. oględzin ustalono, że na zadeklarowanej przez podatnika do opodatkowania nieruchomości został urządzony utwardzony (kostkami brukowymi) parking.

W dniu 2 maja 2022 r. (w trakcie kontroli) organ podatkowy wystosował do podatnika wezwanie do złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą. Kserokopia wezwania została dołączona do akt kontroli.

❖ Podatnik PD 15 o numerze karty kontowej _____

W latach 2018-2020 organ podatkowy wydawał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowywano i² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą. Decyzje były wydawane na podstawie złożonej przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 10 kwietnia 2015 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. W przywołanej informacji podatnik nie zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W kolejnych latach 2021-2022 organ podatkowy wydawał dla podatnika decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowywano i² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą. Decyzje były wydawane na podstawie złożonej przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 18 listopada 2020 r. informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W przywołanej informacji podatnik nie

zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 29 kwietnia 2022 r. oględzin ustalono, że będąca przedmiotem opodatkowania nieruchomość gruntowa, stanowiąca własność podatnika, została w znacznej części wyłożona kostkami brukowymi, z ponadto ogrodzona.

W dniu 2 maja 2022 r. (w trakcie kontroli) organ podatkowy wystosował do podatnika wezwanie do złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą. Kserokopia wezwania została dołączona do akt kontroli.

❖ Podatnik PD 9 o numerach kart kontowych

W latach 2018-2022 organ podatkowy wydawał dla podatnika trzy decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz jedną decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego:

- 1) Nr ewidencyjny – -- Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowano :m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz n² powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą.

Decyzje były wydawane na podstawie złożonej przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 21 września 2018 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. W przywołanej informacji podatnik nie deklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- 2) Nr ewidencyjny – Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowano n² m² (łącznie m²) powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz - - - ?
(łącznie m²) powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą.

Decyzje były wydawane na podstawie złożonych przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniach 22 września 2014 r. i 11 lutego 2016 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. Podlegająca opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości powierzchnia gruntu była zgodna z powierzchnią nieruchomości, stanowiącej własność podatnika, wynikającą z przedłożonej do kontroli informacji z rejestru gruntów z dnia 5 kwietnia 2022 r. W złożonych informacjach podatnik nie zadeklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

3) Nr ewidencyjny – – Decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego (wydane za okres od czerwca 2020 r., za 2021 r. i za 2022 r.), w których podstawą opodatkowania były:

- w 2020 r.:
 - podatkiem od nieruchomości: grunty pozostałe – tereny mieszkaniowe o pow. _____ raz grunty zadrzewione i zakrzewione o pow. _____
 - podatkiem rolnym: grunty rolne R IIIb o pow. _____ m² oraz grunty rolne R IVa o pow. _____
- w 2021 r. i 2022 r.:
 - podatkiem od nieruchomości: grunty pozostałe – tereny mieszkaniowe o pow. _____² oraz grunty zadrzewione i zakrzewione o łącznej pow. _____
 - podatkiem rolnym: grunty rolne R IIIb o pow. _____ m² oraz grunty rolne R IVa o pow. _____

Kontrolującym nie przedłożono informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, będących podstawą do wydania ww. decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego. Powierzchnie gruntów ujętych w decyzji za lata 2021-2022 były zgodne z powierzchniami gruntów wyszczególnionymi w informacjach z rejestru gruntów sporządzonych w dniu 5 kwietnia 2022 r.

W związku z wydaniem dla podatnika, dla którego prowadzono kartę kontową nr _____ ww. decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, zwrócono się do p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy i p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka, z zapytaniem na jakiej podstawie organ podatkowy ustalił zobowiązanie podatkowe dla podatnika za lata 2020-2021 oraz czy organ podatkowy w myśl art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa r. wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji lub wezwał do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, a ponadto czy organ podatkowy zawiadamiał Krajową Administrację Skarbową, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy ?

Zgodnie z udzielonymi jednostronnymi wyjaśnieniami: „Organ podatkowy ustalił zobowiązanie podatkowe dla podatnika o numerze ewidencyjnym _____ za 2020 rok na podstawie zawiadomień nr 147/2020 i 173/2020 z Wydziału Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej. Organ podatkowy wydał decyzję wymiaru podatku na rok 2020, od której podatnik się nie odwołał, a podatek zapłacił w całości.

Taki sposób załatwienia sprawy wynikał z faktu, że w 2020 roku ze względu na ogólnokrajową sytuację epidemiologiczną urząd okresowo był zamknięty, a w celu ograniczenia bezpośredniego kontaktu nie wezwano podatnika do złożenia informacji.

W decyzji wymiarowej na 2021 rok została uwzględniona zmiana 386/2020 z Wydziału Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, zgodnie z którą podatnik nabył grunty rolne niezabudowane. Nie wezwano podatnika, ponieważ decyzje wymiarowe za 2020 rok i 2021 rok nie zostały podważone przez podatnika, a podatek został zapłacony. Organ podatkowy nie zawiadamiał Krajowej Administracji Skarbowej w celu wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy, gdyż podatnik otrzymał decyzję wymiarową i zapłacił podatek w całości. Nie doszło do uszczuplenia dochodów gminy z tego tytułu”.

- 4) Nr ewidencyjny – _____ – Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, w których opodatkowano _____² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz _____ powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą.

Decyzje były wydawane na podstawie złożonej przez podatnika w Urzędzie Gminy Porąbka w dniu 6 września 2019 r. informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W przywołanej informacji podatnik nie deklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 29 kwietnia 2022 r. oględzin ustalono, że zabudowana nieruchomość gruntowa (związana z prowadzeniem działalności gospodarczej) objęta kartą kontową nr _____ została ogrodzona, a na zabudowanej nieruchomości gruntowej (związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej) objętej kartą kontową nr _____ został urządzony parking, utwardzony tzw. „puzzlami”. Na nieruchomościach objętych kartami kontowymi nr _____ nie stwierdzono istnienia budowli (lub ich części) związanych z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą.

W dniu 7 kwietnia 2022 r. (w trakcie kontroli) organ podatkowy wystosował do podatnika wezwanie do złożenia informacji w sprawie wartości budowli związanych z działalnością gospodarczą istniejących na nieruchomościach objętych kartami kontowymi o numerach _____ serokopia wezwania została dołączona do akt kontroli.

Ogłędziny opisanych powyżej nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniu 29 kwietnia 2022 r. w obecności p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka oraz Inspektora w Referacie Finansowym. Z ogłędzin sporządzono notatkę, która została dołączona do akt kontroli.

W związku z brakiem zadeklarowania przez podatników budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zwrócono się p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy oraz p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka o wyjaśnienia, czy organ podatkowy w myśl art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa dokonał wobec podatnika czynności sprawdzających i weryfikacyjnych, oraz czy skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 i § 2 ww. ustawy. W udzielonych tożsamych wyjaśnieniach czytamy: „*Organ podatkowy działając na podstawie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) dokonał czynności weryfikacyjnych co do poprawności złożonej informacji przez podatników o numerach ewidencyjnych* Ze

złożonych informacji przez podatników wynikało, że w terminie złożenia informacji nie posiadali budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. W ramach czynności sprawdzających organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia informacji o posiadanych budowlach w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Podatnicy o numerach ewidencyjnych zostali wezwani do złożenia informacji o wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej pismami z dn. 02.05.2022 r. Natomiast podatnicy o numerach ewidencyjnych zostali wezwani do złożenia ww. informacji pismami z dn. 07.04.2022 r. oraz 22.04.2022 r. Do dnia udzielenia odpowiedzi organ podatkowy nie przeprowadził u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa”.

Należy ponadto zauważyć, że w myśl art. 198 § 1 przywoływanej wcześniej ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy może w razie potrzeby przeprowadzić ogłędziny.

Ustalanie zobowiązania podatkowego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w jednej decyzji oraz prowadzenie kont szczegółowych do kont analitycznych dla podatników podatku od nieruchomości.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że organ podatkowy przypisał kilkorgu (spośród objętych kontrolą) podatnikom więcej niż jeden numer wymiarowy oraz założył i prowadził więcej niż jedną kartę kontową w podatku od nieruchomości, a ponadto dla

podatników, na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy w podatku rolnym i podatku od nieruchomości (leśnym) organ podatkowy nie ustalił wysokości należnego zobowiązania podatkowego w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Stosownie do art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 z późn. zm.), osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

Zgodnie natomiast z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i prowadzi się je w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Odstąpienie od ustalenia należnego zobowiązania podatkowego w jednej decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego stwierdzono w przypadku podatnika **PD 10**, dla którego organ podatkowy założył i prowadził w latach 2018-2022 dwie karty kontowe w podatku od nieruchomości i wydawał w każdym roku dwie decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz jedną kartę kontową w podatku rolnym i wydawał w każdym roku decyzję w sprawie wymiaru podatku rolnego. Zgodnie z przedłożonymi do kontroli aktami sprawy podatnikiem były te same osoby fizyczne – jako właściciele nieruchomości podlegających opodatkowaniu.

Przypisanie podatnikom więcej niż jednego numeru wymiarowego w podatku od nieruchomości i prowadzenie w latach 2018-2022 więcej niż jednej karty kontowej w tym podatku stwierdzono w przypadku:

- ✓ wyżej wzmiankowanego podatnika **PD 10** (karty kontowe
 - ✓ podatnika **PD 1**, dla którego organ podatkowy założył i prowadził dwie karty kontowe
- zgodnie z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów oraz ze złożonych przez podatnika informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego podatnikiem była ta sama osoba fizyczna – jako właściciel nieruchomości podlegających opodatkowaniu.
- ✓ podatnika **PD 3**, dla którego organ podatkowy założył i prowadził dwie karty kontowe

.. Zgodnie z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów oraz ze złożonych przez podatnika informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego podatnikiem była ta sama osoba fizyczna – jako właściciel nieruchomości podlegających opodatkowaniu.

- ✓ podatnika **PD 5**, dla którego organ podatkowy założył i prowadził dwie karty kontowe
 - b). Zgodnie z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów oraz ze złożonych przez podatnika informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego podatnikiem były te same osoby fizyczne – jako właściciele nieruchomości podlegających opodatkowaniu.
- ✓ podatnika **PD 6**, dla którego organ podatkowy założył i prowadził w latach 2018-2022 jednocześnie jedną kartę kontową w podatku od nieruchomości i jedną kartę kontową dotyczącą łącznego zobowiązania pieniężnego – podatek rolny i podatek od nieruchomości), a od września 2021 r. dodatkowo jeszcze jedną kartę kontową w podatku od nieruchomości : Zgodnie z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów, złożonych przez podatnika informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatnikiem była ta sama osoba fizyczna – jako właściciel nieruchomości podlegających opodatkowaniu.
- ✓ podatnika **PD 9**, dla którego organ podatkowy założył i prowadził w latach 2018-2022 trzy karty kontowe w podatku od nieruchomości oraz jedną kartę kontową dotyczącą łącznego zobowiązania pieniężnego - podatek rolny i podatek od nieruchomości). Zgodnie z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów podatnikiem była ta sama osoba fizyczna – jako właściciel nieruchomości podlegających opodatkowaniu (konta:) oraz jako dzierżawca nieruchomości gminnych /

W sprawie prowadzenia dla podatników więcej niż jednej karty kontowej w podatku od nieruchomości oraz w sprawie odstąpienia od ustalenia należnego zobowiązania podatkowego w jednej decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatników, na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy w podatku rolnym i podatku od nieruchomości, p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka i p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy wyjaśnili: „Organ podatkowy założył i prowadził więcej niż jedną kartę kontową w podatku od nieruchomości dla podatników – osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą z uwagi na rozdzielenie zobowiązań wynikających z prowadzonej działalności podatników od zobowiązań niezwiązanych z prowadzoną działalnością. Za założenie



i prowadzenie kont szczegółowych do kont analitycznych dla podatników o numerach ewidencyjnych

odpowiadała Inspektor ds. wymiaru – (...) [były pracownik Urzędu Gminy Porąbka – przyp. zespołu kontrolnego]. W ramach kontynuacji dla ww. podatników, odpowiadała Inspektor w Referacie Finansowym – (...) Za założenie i prowadzenie kont szczegółowych do kont analitycznych dla podatników o numerach ewidencyjnych ~~1-1488~~, odpowiadała Inspektor w Referacie Finansowym – (...)”.

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości ustalonego dla podatników **PD 2, PD 8, PD 11, PD 12 i PD 13** (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) oraz dla podatników oznaczonych symbolami od **PB 1 do PB 15** (osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej) – uwag nie wniesiono.

Zadania dotyczące dokonywania wymiaru dla podatku od nieruchomości (rolnego, leśnego) od osób fizycznych, przyjmowanie i weryfikacja informacji podatkowych oraz prowadzenie ewidencji podatkowej należały (w całości – od sierpnia 2019 r.) do Inspektora w Referacie Finansowym. W okresie wcześniejszym wymienione zadania wykonywała była Inspektor ds. Wymiaru w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka – Kierownik Referatu Finansowego.

Akta kontroli AK/610/17/22/III.1.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/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 najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych.

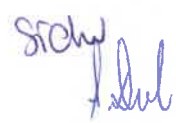
Celem kontroli było sprawdzenie wynikającego z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) obowiązku ustalania przez Gminę Porąbka przypadających jej należności pieniężnych wynikających z umów najmu/dzierżawy nieruchomości (zawartych w latach 2019-2021) oraz terminowego podejmowania w stosunku do dzierżawców czynności zmierzających do wykonania zobowiązania najemców w zakresie realizacji dochodów z mienia. Ponadto sprawdzeniem objęto stosowanie przez Gminę Porąbka uprawnień do żądania od najemców/dzierżawców zapłaty rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, tj. 40-100 euro. Powyższe sprawdzono na próbie sześciu umów najmu (w tym pięciu umów najmu lokali użytkowych) i czterech umów dzierżawy. Czynnościami kontrolnymi objęto również prawidłowość zawarcia w latach 2019-2021 umów w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

Przeprowadzono analizę porównawczą przedłożonych do kontroli dokumentów, m.in.:

- uchwały nr XXIX/278/2013 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr IX/67/2015 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2015 r.),
- Zarządzenia Nr 86/2016 Wójta Gminy Porąbka z dnia 4 maja 2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem lokali użytkowych oraz najem i dzierżawę gruntów wchodzących w skład mienia komunalnego Gminy Porąbka (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 103/2021/GPMK Wójta Gminy Porąbka z dnia 18 maja 2021 r.),
- Zarządzeń Wójta Gminy Porąbka w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę lub najem nieruchomości oraz ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia lub oddania w najem (wraz z wykazami),
- uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy/najmu,
- wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę,
- umów najmu/dzierżawy wraz ze szkicami graficznymi,
- protokołów zdawczo-odbiorcze w zakresie przekazania nieruchomości,
- kart informacyjnych do rozstrzygnięcia sprawy, korespondencji z kontrahentami,
- ewidencji księgowej, dotyczącej zobowiązań z tytułu czynszu, prowadzona dla kontrahentów,
- faktur wystawianych dla dzierżawców/najemców.

A. Umowa najmu nr IGK.7151.1.1.2019 z dnia 28 marca 2019 r. – kontrahent oznaczony symbolem 104886.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony trzech lat, licząc od dnia 1 kwietnia 2019 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem najmu był lokal użytkowy o pow. 42,24 m² (położony w obrębie działki nr 663/6 w Bujakowie) z przeznaczeniem pod działalność gospodarczą. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu przedmiotowego lokalu Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr IV/48/2019 z dnia 26 lutego 2019 r. Zarządzeniem Nr 60/2019 z dnia 5 marca 2019 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w najem oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem. W dniu 6 marca 2019 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl.



W umowie uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 506,88 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca z góry za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. W dniu 28 marca 2019 r. zawarto aneks do umowy (Nr 1/2019), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2019 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 31 lipca 2019 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 2/2019), w którym zobowiązano najemcę do spisania stosownej umowy na odprowadzanie ścieków z właścicielem sieci kanalizacyjnej i ponoszenie opłat za odprowadzanie ścieków. W dniu 22 kwietnia 2020 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 3/2020), zgodnie z którym za okres stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii w dniach od 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. miesięczną wysokość czynszu ustalono na 1 zł netto + VAT. W dniu 19 kwietnia 2021 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 4/2021), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2021 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 11 maja 2021 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 5/2021), zgodnie z którym za okres stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii w miesiącu kwietniu 2021 r. miesięczną wysokość czynszu ustalono na 1 zł netto + VAT. Zobowiązania z tytułu czynszu najmu były regulowane przez najemcę terminowo.

B. Umowa najmu nr IGK.7151.1.4.2019 z dnia 11 lipca 2019 r. – kontrahent oznaczony symbolem 102691.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony pięciu lat, licząc od dnia 12 lipca 2019 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem najmu był lokal użytkowy o pow. 33 m² (położony w obrębie działki nr 1248/17 w Czańcu) z przeznaczeniem pod działalność gospodarczą. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu przedmiotowego lokalu Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr VII/73/2019 z dnia 28 maja 2019 r. Zarządzeniem Nr 140/2019 z dnia 31 maja 2019 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w najem oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem. W dniu 6 czerwca 2019 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 189,80 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca z góry za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. W dniu 28 marca 2019 r. zawarto aneks do umowy (Nr 1/2019), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2019 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów

i usług konsumpcyjnych. W dniu 31 lipca 2019 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 2/2019), w którym zobowiązano najemcę do spisania stosownej umowy na odprowadzanie ścieków z właścicielem sieci kanalizacyjnej i ponoszenie opłat za odprowadzanie ścieków. W dniu 22 kwietnia 2020 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 3/2020), zgodnie z którym za okres stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii w dniach od 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r. miesięczną wysokość czynszu ustalono na 1 zł netto + VAT. W dniu 19 kwietnia 2021 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 4/2021), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2021 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. W dniu 11 maja 2021 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 5/2021), zgodnie z którym za okres stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii w miesiącu kwietniu 2021 r. miesięczną wysokość czynszu ustalono na 1 zł netto + VAT. Zobowiązania z tytułu czynszu najmu były regulowane przez najemcę terminowo.

C. Umowa najmu GPMK.7151.1.4.2020.KSL z dnia 18 sierpnia 2020 r.– kontrahent oznaczony symbolem 100356.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony pięciu lat, licząc od dnia 1 września 2020 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem najmu był lokal użytkowy o pow. 172,18 m² (położony w obrębie działki nr 659/4 w Bujakowie) z przeznaczeniem na prowadzenie przedszkola. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu przedmiotowego lokalu Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr XIX/174/2020 z dnia 2 lipca 2020 r. Zarządzeniem Nr 147/2020/GPMK z dnia 15 lipca 2020 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w najem oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem. W dniu 15 lipca 2020 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 1.194,45 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 25 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. W dniu 19 kwietnia 2021 r. zawarto aneks do umowy (Nr 1/2021), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2021 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zobowiązania z tytułu czynszu najmu były regulowane przez najemcę terminowo.

D. Umowa najmu GPMK.7151.1.2021.KSL z dnia 1 września 2021 r.– kontrahent oznaczony symbolem 000120.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony trzech lat, licząc od dnia 1 września 2021 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem najmu był lokal użytkowy o pow. 36,60 m² (położony w obrębie działki nr 663/6 w Bujakowie) z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu stomatologicznego. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu przedmiotowego lokalu Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr XXVII/272/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. Zarządzeniem Nr 141/2021/GPMK z dnia 9 sierpnia 2021 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w najem oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem. W dniu 10 sierpnia 2021 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 559,98 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. Zobowiązania z tytułu czynszu najmu były regulowane przez najemcę terminowo.

E. Umowa najmu GPMK.7151.2.2021.KSL z dnia 1 października 2021 r. – kontrahent oznaczony symbolem 104918.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony od dnia 15 października 2021 r. do dnia 14 lipca 2023 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem najmu był lokal użytkowy o pow. 165,60 m² (położony w obrębie działki nr 1620/62 w Kobiernicach) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Zarządzeniem Nr 163/2021/GPMK z dnia 2 września 2021 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w najem oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem. W dniu 2 września 2021 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 1.243,20 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. Zobowiązania z tytułu czynszu najmu były regulowane przez najemcę terminowo.

F. Umowa najmu GPMK.7151.1.2022.KSL z dnia 10 stycznia 2022 r. – kontrahent oznaczony symbolem 000017.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem najmu był lokal użytkowy o pow. 404 m² (położony w obrębie działki nr 663/6 w Bujakowie) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu przedmiotowego lokalu Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr XXXI/311/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. Zarządzeniem Nr 242/2021/GPMK z dnia 17 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w najem oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem. W dniu 17 grudnia 2021 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz najmu w wysokości 2.230,00 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 25 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. Zobowiązania z tytułu czynszu najmu były regulowane przez najemcę terminowo.

G. Umowa dzierżawy IGK.6845.1.8.2019 z dnia 1 lipca 2019 r.– kontrahent oznaczony symbolem 102021.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony 3 lat od dnia 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2022 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem dzierżawy była nieruchomość o pow. 347,75 m² (położona w obrębie działki nr 6162/1 w Porąbce) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr VII/75/2019 z dnia 28 maja 2019 r. Zarządzeniem Nr 145/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w dzierżawę oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. W dniu 7 czerwca 2019 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 500,00 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. W dniu 22 kwietnia 2020 r. zawarto aneks do umowy (Nr 1/2020), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2020 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych.

W dniu 13 kwietnia 2021 r. zawarto kolejny aneks do umowy (Nr 2/2021) zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2021 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zobowiązania z tytułu czynszu dzierżawnego były regulowane przez dzierżawcę terminowo.

H. Umowa dzierżawy GPMK.6845.1.5.2021.KSL z dnia 21 czerwca 2021 r. – kontrahent oznaczony symbolem 101414.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony 3 lat od dnia 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2024 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem dzierżawy była nieruchomość o pow. 0,0008 ha (położona w obrębie działki nr 2079/36 w Porąbce) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr XXV/252/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r.. Zarządzeniem Nr 104/2021/GPMK z dnia 20 maja 2021 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w dzierżawę oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. W dniu 21 maja 2021 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz dzierżawy w wysokości 30,00 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. Zobowiązania z tytułu czynszu dzierżawy były regulowane przez dzierżawcę terminowo.

I. Umowa dzierżawy GPMK.6845.1.2.2020.KSL z dnia 30 czerwca 2020 r. - kontrahent oznaczony symbolem 000076.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony 2 lat od dnia 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2022 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem dzierżawy była nieruchomość o pow. 200 m² (położona w obrębie działki nr 6733/1 w Porąbce) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr XVI/146/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r. Zarządzeniem Nr 105/2020/GPMK z dnia 26 maja 2020 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w dzierżawę oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. W dniu 26 maja 2020 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy

i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz dzierżawy w wysokości 420,00 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. W dniu 30 czerwca 2020 r. zawarto aneks do umowy (Nr 1/2020), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2021 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zobowiązania z tytułu czynszu dzierżawy były regulowane przez dzierżawcę terminowo.

J. Umowa dzierżawy GPMK.6845.1.1.2021.KSL z dnia 1 marca 2021 r. - kontrahent oznaczony symbolem 102886.

Umowa (jako kolejna) została zawarta na czas oznaczony 3 lat od dnia 1 marca 2021 r. do 29 lutego 2024 r. Zgodnie z treścią umowy przedmiotem dzierżawy była nieruchomość o pow. 0,0379 (położona w obrębie działki nr 2086 w Porąbce) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości Rada Gminy Porąbka wyraziła w uchwale nr XXIII/230/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. Zarządzeniem Nr 32/2021/GPMK z dnia 2 lutego 2021 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył wskazaną wyżej nieruchomość zabudowaną do ponownego oddania w dzierżawę oraz postanowił o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. W dniu 2 lutego 2021 r. opublikowano wykaz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, a informację o wywieszeniu wykazu poddano publikacji w serwisie MonitorUrzędowy.pl. W umowie uzgodniono miesięczny czynsz dzierżawy w wysokości 230 zł netto. Płatność czynszu określono w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc, bez osobnego wezwania. W dniu 16 kwietnia 2021 r. zawarto aneks do umowy (Nr 1/2021), zgodnie z którym podniesiono czynsz od dnia 1 maja 2021 r. o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zobowiązania z tytułu czynszu dzierżawy były regulowane przez dzierżawcę terminowo.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Kontrolą objęto: prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami, angażami i zawartymi umowami, terminowość wypłacanych

wynagrodzeń oraz przyznawanie, wypłacanie nagród, nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Sprawdzeniem objęto również terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, składek na Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za wybrane miesiące w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono na próbie sześciu pracowników Urzędu Gminy Porąbka, tj.: Wójta Gminy Porąbka, byłego Wójta Gminy Porąbka, Zastępcy Wójta Gminy Porąbka, Sekretarza Gminy Porąbka, byłego Sekretarza Gminy Porąbka, Skarbnika Gminy Porąbka.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- uchwały nr I/10/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. Rady Gminy Porąbka w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Porąbka p. Pawła Zemanka, uchwały nr XXX/305/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. Rady Gminy Porąbka w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Porąbka p. Pawła Zemanka, uchwały nr II/3/2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. Rady Gminy Porąbka w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Porąbka p. Czesława Bułki,
- Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzonego Zarządzeniem Nr 193/2020/SG Wójta Gminy Porąbka z dnia 8 października 2020 r., Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Porąbka na podstawie umowy o pracę wprowadzonego Zarządzeniem Nr 36/09 Wójta Gminy Porąbka z dnia 4 maja 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami: Nr 129/2016 z dnia 29 lipca 2016 r., Nr 134/2017 Wójta Gminy Porąbka z dnia 28 sierpnia 2017 r., Nr 123/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r.,
- Regulaminu pracy dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2019 Wójta Gminy Porąbka z dnia 14 stycznia 2019 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 119/2020/SG Wójta Gminy Porąbka z dnia 4 czerwca 2020 r., Regulaminu pracy dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzonego Zarządzeniem Nr 33/09 Wójta Gminy Porąbka z 4 maja 2009 r.,
- angaży pracowników; aneksy zamieniające warunki wynagrodzenia,
- imiennych kart wynagrodzeń pracowników; ewidencji księgowej,
- pism przyznających: dodatki, premie, nagrody, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, listy płac,
- przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy,
- wykazu osób którym wypłacono nagrodę jubileuszową za okres 2018-2022.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4) były odprowadzane terminowo na rachunek Urzędu Skarbowego, tzn. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki – stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.).

Ponadto sprawdzeniem objęto wybrane listy płac wypłaty wynagrodzenia w latach 2018-2021 oraz zgodność deklaracji ZUS P DRA za 2020-2021 z wygenerowanym elektronicznie potwierdzeniem przelewu do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz listy płac dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia oraz ujęcia w ewidencji księgowej. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wyżej wskazanych okresach były przekazywane w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, z późn. zm.) tj. do 5 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń.

Wpłaty na PFRON w wyżej wskazanych okresach dokonano zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.), tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

W związku z wejściem w życie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), od dnia 1 lipca 2018 r. uległy obniżeniu kwoty wynagrodzenia zasadniczego m.in. burmistrzów oraz zastępców burmistrza. Rada Gminy Porąbka nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia wynagrodzenia zasadniczego Wójta Gminy Porąbka. Przygotowany projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Porąbka p. Czesława Bułki nie uzyskał większości głosów „za” o czym świadczy protokół OR-III.0002.38.2018 z XXXVIII Sesji Rady Gminy Porąbka.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i terminowość wypłaty w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) nagród jubileuszowych dla pracowników objętych kontrolą. Nagrody jubileuszowe w ww. okresie otrzymali:

- p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka za 20 lat pracy (75% wynagrodzenia miesięcznego) w dniu 16 grudnia 2018 r.,
- p. Czesław Bułka – były Wójt Gminy Porąbka za 40 lat pracy (300% wynagrodzenia

miesięcznego) w dniu 2 października 2018 r.,

- p. Kazimierz Gałuszka – były Sekretarz Gminy za 40 lat pracy (300% wynagrodzenia miesięcznego) w dniu 3 sierpnia 2018 r.

Nagrody zostały wypłacone zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Porąbka w brzmieniu obowiązującym w chwili uzyskania prawa do otrzymania nagrody. Nagrody jubileuszowe zostały prawidłowo naliczone i wypłacone terminowo.

Zgodnie z wykazem pracowników, sporządzonym przez Inspektora ds. Kadr Urzędu Gminy Porąbka (do dnia kontroli), wypłacono ekwiwalent za urlop w wymiarze 32 dni (8 dni urlopu zaległego za 2017 r. i 24 dni urlopu za 2018 r.) p. Czesławowi Bułce – byłemu Wójtowi Gminy Porąbka w dniu 22 listopada 2018 r. w wysokości 17.052,48 zł, w związku z wygaśnięciem mandatu Wójta. Na podstawie art. 168 ustawy Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym w myśl art. 163 ustawy kodeks pracy (czyli w terminie ustalonym w planie urlopów bądź po porozumieniu z pracownikiem) należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

W związku z powyższym wystosowano zapytanie do p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka o:

- wyjaśnienie, czy w jednostce został ustalony plan urlopów oraz czy tym planem objęto również byłego Wójta Gminy,
- wskazanie jakie działania zostały podjęte w celu udzielenia byłemu Wójtowi Gminy Porąbka urlopu za 2017 r. (do 30 września 2018 r.) i na czym te działania polegały, a jeżeli tak, poproszono o przedłożenie stosownych dokumentów,
- wskazanie kwot ekwiwalentu wypłaconego byłemu Wójtowi Gminy Porąbka oddzielnie za 2017 r. i za 2018 r. z podaniem odpowiadającej ilości dni urlopu (odpowiednio zaległego i bieżącego),
- wskazanie osoby odpowiedzialnej za wykonywanie prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Porąbka, uwzględniając okres od dnia 1 września 2018 r. do dnia 31 lipca 2019 r., kiedy to stanowisko Sekretarza Gminy Porąbka nie było obsadzone oraz o zobowiązanie ww. osoby do udzielenia wyjaśnień w sprawie odstąpienia od obowiązku udzielenia do 30 września 2018 r. byłemu Wójtowi zaległego urlopu za 2017 r.

Z wyjaśnień przedstawionych przez Wójta Gminy wynikało: „(...) w sprawie wypłacenia ekwiwalentu za urlop p. Czesławowi Bulce – byłemu Wójtowi Gminy Porąbka informuję, że:

- 1) w Urzędzie Gminy Porąbka nie ustalono planu urlopów – wobec braku obowiązku prawnego w tym zakresie;
- 2) w 2017 roku Pan Czesław Bulka wykorzystał 20 dni 6,5 godz. urlopu wypoczynkowego, a w 2018 r. wykorzystał 19 dni 1,5 godz. – w zasobach informacyjnych tut. Urzędu brak jest dokumentów świadczących o podjęciu działań w celu udzielenia byłemu Wójtowi Gminy Porąbka za 2017 r. (do 30 września 2018 r);
- 3) Panu Czesławowi Bulce wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tj.: – 8 dni za 2017r. (zaległy) - w wysokości 4 263,12 zł;
– 24 dni za 2018 r. (bieżący) - w wysokości 12 789,36 zł.
- 4) nie wskazano osoby odpowiedzialnej za wykonywanie prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy Porąbka”.

Zaległy urlop wypoczynkowy za 2017 r., który przysługiwał byłym Wójtowi Gminy Porąbka w wymiarze 8 dni, powinien zostać wykorzystany do dnia 30 września 2018 r. Zaniechanie zobowiązania byłego Wójta Gminy Porąbka do wykorzystania zaległego urlopu było niezgodne z art. 168 ustawy Kodeks pracy.

W świetle § 4 pkt. 4 Regulaminu Pracy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 33/09 Wójta Gminy Porąbka z dnia 4 maja 2009 r. obowiązującego w 2018 r. i art. 8 pkt. 2 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2017 r., poz. 1930 z późn. zm.) czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta inne niż nawiązanie i rozwiązanie pracy wykonuje wyznaczona na piśmie przez wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy. Do dnia 28 listopada 2018 r. nie wskazano osoby odpowiedzialnej za wykonywanie prawa pracy wobec Wójta Gminy Porąbka, więc obowiązki z zakresu prawa pracy pełnił p. Kazimierz Gałuszka – były Sekretarz Gminy Porąbka. Obowiązki te pełnił do dnia zakończenia stosunku pracy, tj. do 1 września 2018 r. Osoba wykonująca prawo pracy wobec Wójta Gminy Porąbka została wyznaczona zarządzeniem nr 188A/2018 Wójta Gminy Porąbka z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia zastępstwa Sekretarza Gminy w zakresie niektórych obowiązków. Do pełnienia ww. obowiązków został zobowiązany p. Bogusław Wawak – Zastępca Wójta Gminy Porąbka, a w razie jego nieobecności p. (...) – Inspektor ds. Kadr Urzędu Gminy Porąbka. W okresie od 1 września 2018 r. do 28 listopada 2018 r. nie wskazano osoby wykonującej prawo pracy wobec

Wójta Gminy Porąbka, co było niezgodne z art. 8 pkt. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

W związku z obowiązującą ustawą z 17 września 2021 r. o zmianie Ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw w zakresie ustalania wysokości i zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru (Dz.U. 2021 poz. 1834) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2021 poz. 1960) podjęto uchwałę nr XXX/305/2021 Rady Gminy Porąbka z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Porąbka. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny przysługujący p. Pawłowi Zemankowi – Wójtowi Gminy Porąbka ustalono zgodnie z obowiązującymi przepisami. Akta kontroli AK/610/17/22/III.2.1.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.2.1.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.1.2. Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Porąbka w sezonie zimowym 2021/2022.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia w 2021 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą jak w tytule niniejszego rozdziału (oznaczenie sprawy: ZP.271.1.14.2021), a także zabezpieczenie w budżecie gminy środków finansowych na realizację zadania oraz ponoszenie przez Gminę Porąbka wydatków z tytułu realizacji zadania w zgodności z umową zawartą z wykonawcą.

Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwałę nr XXII/218/2020 Rady Gminy Porąbka z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2021 r. (ze zmianami),
- dokumenty przetargowe dotyczące przedmiotowego postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego,
- umowę zawartą z wykonawcą zadania,
- dokumenty związane z rozliczeniem zadania (do dnia kontroli),
- ewidencję księgową.

Zamówienia udzielono po przeprowadzeniu postępowania w trybie podstawowym w wariantcie 1 – bez przeprowadzania negocjacji – z dopuszczeniem możliwości składania ofert częściowych. Zatwierdzenia trybu postępowania dokonał kierownik zamawiającego p. Paweł

Zemanek – Wójt Gminy Porąbka pismem ZP.271.1.14.2021 z dnia 10 listopada 2021 r. Postępowanie prowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Zadanie zostało sfinansowane ze środków własnych Gminy Porąbka. Środki na sfinansowanie zadania zostały zaplanowane w budżecie gminy w dziale 600 – „Transport i łączność” rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wójt Gminy Porąbka podjął decyzję o przystąpieniu do procedury udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego Zarządzeniem Nr 188/2021/ZP z dnia 24 września 2021 r. Tym samym zarządzeniem została powołana Komisja Przetargowa w składzie czteroosobowym. W dniu 24 września 2021 r., kierownik zamawiającego p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, członkowie Komisji Przetargowej oraz p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy złożyli pisemne oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r.

Regulamin pracy Komisji Przetargowej został określony Zarządzeniem Nr 13/2021/ZP Wójta Gminy Porąbka z dnia 20 stycznia 2021 r.

Łączna szacunkowa wartość zamówienia w zakresie zimowego utrzymania dróg (wszystkie części – za faktyczne zimowe utrzymanie dróg oraz za pozostawanie w gotowości), stosownie do notatki służbowej z dnia 10 listopada 2021 r. sporządzonej przez Komisję Przetargową wynosiła 783.691,98 zł netto.

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia, zatwierdzoną w dniu 10 listopada 2021 r. przez kierownika zamawiającego p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka, przedmiotem postępowania był wybór wykonawców usług w zakresie kompleksowego zimowego utrzymania dróg gminnych na terenie gminy Porąbka w sezonie zimowym 2021/2022, z podziałem na sześć części:

- a) Część 1 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Porąbka rejon Centrum w sezonie zimowym 2021/2022,
- b) Część 2 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Porąbka przysiółek Kozubnik w sezonie zimowym 2021/2022,
- c) Część 3 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Porąbka przysiółek Wielka Puszcza w sezonie zimowym 2021/2022,

- d) Część 4 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Czaniec w sezonie zimowym 2021/2022,
- e) Część 5 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Kobiernice w sezonie zimowym 2021/2022,
- f) Część 6 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Bujaków w sezonie zimowym 2021/2022.

Istotne postanowienia specyfikacji warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r.,
- Termin składania ofert: do 18 listopada 2021 r., do godz. 10⁰⁰ (otwarcie ofert – 12⁰⁰),
- Termin wykonania umowy (zakładany):
 - ✓ 60 dni faktycznego świadczenia usług na drogach gminnych w zakresie części 2 i 3 - sołectwo Porąbka przysiółki Kozubnik i Wielka Puszcza,
 - ✓ 40 dni faktycznego świadczenia usług na drogach gminnych w zakresie 1, 4, 5 i 6 części - sołectwa Porąbka - Centrum, Kobiernice, Bujaków, Czaniec.
- Zamawiający nie wymagał od wykonawców wniesienia wadium,
- Zamawiający nie wymagał wniesienia przez wyłonionego w przetargu wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:
 - ✓ cena ofertowa (C) – 60%,
 - ✓ skrócenie czasu reakcji do 30 minut od powzięcia informacji o konieczności wyjazdu na drogi (S) – 20%,
 - ✓ aspekt środowiskowy (Ś) – 20%.
- Termin związania ofertą: do dnia 17 grudnia 2021 r. (30 dni).

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 10 listopada 2021 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00263858/01.

W wyznaczonym terminie – w postępowaniu, w którym dopuszczono składanie ofert częściowych – na realizację każdej z sześciu części wpłynęła jedna oferta (z następującą ceną brutto):

- Część 1 – Zakład Usługowy „SOLID” Piotr Pardela z Porąbki – 171.417,60 zł,
- Część 2 – Zakład Usługowy „SOLID” Piotr Pardela z Porąbki – 160.617,60 zł,
- Część 3 – Zakład Usługowy „SOLID” Piotr Pardela z Porąbki – 196.040,00 zł,



- Część 4 – Kółko Rolnicze z Czańca – 182.291,90 zł,
- Część 5 – Roboty Ziemne i Usługi Transportowe Jarosław Kołek z Czańca – 105.528,96 zł,
- Część 6 – Kółko Rolnicze z Czańca – 98.565,12 zł.

Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił na stronie internetowej informację o kwotach, jakie zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, i tak:

- Część 1 – 156.984,65 zł brutto,
- Część 2 – 142.635,73 zł brutto,
- Część 3 – 213.954,33 zł brutto,
- Część 4 – 160.274,59 zł brutto,
- Część 5 – 85.901,64 zł brutto,
- Część 6 – 86.636,39 zł brutto.

W dniu złożenia i otwarcia ofert (18 listopada 2021 r.), kierownik zamawiającego p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, członkowie Komisji Przetargowej, p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy, złożyli pisemne oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. – o braku okoliczności wyłączających z postępowania. Zastępca Skarbnika Gminy Porąbka oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i ust. 3 ww. ustawy, złożyła w dniu 30 listopada 2021 r.

Informację o złożonych ofertach zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24 listopada 2021 r.

Ponieważ ceny ofert złożonych na realizację części nr 1, nr 2, nr 4, nr 5 i nr 6 przewyższały kwoty, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na ich sfinansowanie, kierownictwo jednostki podjęło decyzję o zwiększeniu środków przeznaczonych na ww. części zamówienia i zezwoliło na dalsze procedowanie udzielenia zamówienia.

Pismami z dnia 19 listopada 2021 r. zamawiający wezwał wykonawcę, który złożył oferty na realizację części nr 1, nr 2 i nr 3, do wyjaśnienia w terminie do 24 listopada 2021 r. treści oferty oraz do złożenia w tym samym terminie poprawnego oświadczenia podmiotu trzeciego. Wyjaśnienia i żądane dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w wymaganym terminie. Wezwanie do złożenia w terminie do dnia 30 listopada 2021 r. podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu zamawiający wystosował do wykonawców biorących udział w postępowaniu, pismami z dnia 22 listopada 2021 r. Żądane środki dowodowe zostały złożone przez wykonawców w wymaganym terminie.

W wyniku weryfikacji złożonych przez wykonawców w postępowaniu ofert oraz podmiotowych środków dowodowych zamawiający uznał, że potwierdzają one spełnianie warunków udziału w postępowaniu, przeprowadził punktację ofert w ramach przyjętych kryteriów oceny i dokonał wyboru ofert dla każdej części zamówienia. Jako oferty najkorzystniejsze na realizację części nr 1, nr 2 i nr 3 zamawiający wybrał oferty złożone przez wykonawcę Zakład Usługowy „SOLID” z Porąbki, na realizację części nr 4 i nr 6 oferty złożone przez wykonawcę Kółko Rolnicze z Czańca, a części nr 5 wykonawcę Roboty Ziemne i Usługi Transportowe Jarosław Kołek z Czańca.

Kontrolą objęto zgodność ofert wykonawców z wymogami specyfikacji warunków zamówienia oraz ustawy - nie wniesiono uwag w powyższym zakresie.

Udzielenie zamówienia publicznego.

Umowy o numerach ZP.272.45.2021, ZP.272.46.2021, ZP.272.47.2021 na realizację części nr 1, nr 2 i nr 3 z wykonawcą Zakład Usługowy „SOLID” z Porąbki, umowy nr ZP.272.48.2021 i nr ZP.272.50.2021 z wykonawcą Kółko Rolnicze z Czańca oraz umowę nr ZP. 272.49.2021 z wykonawcą Roboty Ziemne i Usługi Transportowe Jarosław Kołek z Czańca, zawarto w dniu 30 listopada 2021 r. W umowach strony ustaliły, że maksymalne wartości zamówienia nie przekroczą kwot brutto podanych w ofertach. Wykonawcy zobowiązali się wykonywać usługi w terminie od dnia 1 grudnia 2021 r. do 15 kwietnia 2022 r. lub do wyczerpania kwoty, stanowiącej maksymalne wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji zamówienia. W imieniu zamawiającego wszystkie umowy zawarł p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 listopada 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00292865/01.

Realizacja umowy.

Do dnia przeprowadzania kontroli (31 marca 2022 r.) każdy z wykonawców wystawił po trzy faktury z tytułu realizacji przedmiotu umowy. Numery wystawionych przez wykonawców faktur oraz wydatki poniesione przez Gminę Porąbka z tytułu tych faktur, zostały zestawione w poniższej tabelce:

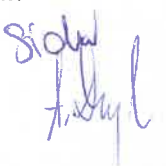
Część zadania/ nr umowy/wykonawca	Numer faktury	Kwoty
1. Umowa ZP.272.45.2021 Zakład Usługowy SOLID Piotr Pardela wartość umowy 171.417,60 zł	1. Faktura FV 28/2021	1. 41.817,60 złotych
	2. Faktura FV 7/2022	2. 41.817,60 złotych
	3. Faktura FV 12/2022	3. 19.008,00 złotych
		Łączna wartość faktur – 102.643,20 zł

2. Umowa ZP.272.46.2021 Zakład Usługowy SOLID Piotr Pardela wartość umowy 160.617,60 zł	1. Faktura FV 29/2021 2. Faktura FV 6/2022 3. Faktura FV 13/2022	1. 30.888,00 złotych 2. 35.164,80 złotych 3. 17.701,20 złotych Łączna wartość faktur – 83.754,00 zł
3. Umowa ZP.272.47.2021 Zakład Usługowy SOLID Piotr Pardela wartość umowy 211.723,20 zł	1. Faktura FV 30/2021 2. Faktura FV 5/2022 3. Faktura FV 14/2022	1. 55.279,80 złotych 2. 49.172,40 złotych 3. 31.320,00 złotych Łączna wartość faktur – 135.772,20 zł
4. Umowa ZP.272.48.2021 Kółko Rolnicze w Czańcu wartość umowy 182.291,90 zł	1. Faktura FA 00318/2021 2. Faktura FA 00026/2022 3. Faktura FA 00054/2022	1. 54.393,55 złotych 2. 44.470,40 złotych 3. 20.213,82 złotych Łączna wartość faktur – 119.077,77 zł
5. Umowa ZP.272.49.2021 Usługi Transportowe, Roboty Ziemne, Usługi Ślusarskie Kołek Jarosław wartość umowy 105.528,96 zł	1. Faktura 01/01/2022 2. Faktura 01/02/2022 3. Faktura 01/03/2022	1. 22.020,66 złotych 2. 21.914,28 złotych 3. 11.701,80 złotych Łączna wartość faktur – 55.636,74 zł
6. Umowa ZP.272.50.2021 Kółko Rolnicze w Czańcu wartość umowy 98.565,12 zł	1. Faktura FA 00319/2021 2. Faktura FA 00027/2022 3. Faktura FA 00055/2022	1. 29.410,56 złotych 2. 24.045,12 złotych 3. 12.718,08 złotych Łączna wartość faktur – 66.173,76 zł

- 1) Część 1 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Porąbka rejon Centrum w sezonie zimowym 2021/2022,
- 2) Część 2 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Porąbka przysiółek Kozubnik w sezonie zimowym 2021/2022,
- 3) Część 3 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Porąbka przysiółek Wielka Puszcza w sezonie zimowym 2021/2022,
- 4) Część 4 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Czaniec w sezonie zimowym 2021/2022,

- 5) Część 5 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Kobiernice w sezonie zimowym 2021/2022,
- 6) Część 6 – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Bujaków w sezonie zimowym 2021/2022.

Po raz pierwszy podział postępowania na wybór wykonawców zimowego utrzymania dróg na sześć części zamówienia, a nie jak wskazywałaby liczba sołectw – na cztery części zamówienia, wprowadzony został już w sezonie 2019/2020 i wówczas stanowił pokłosie braku ofert w prowadzonych kolejno po sobie dwóch postępowaniach przetargowych na wybór wykonawców usług odśnieżania na terenie między innymi sołectwa Porąbka, stanowiącego w ówczesnych postępowaniach łącznie jedną część postępowania. W obu postępowaniach na teren sołectwa Porąbka nie złożono żadnej oferty realizacji usług i przetarg w zakresie tej części postępowania zamawiający zmuszony był unieważnić. Sołectwo Porąbka jest sołectwem zarówno z największą ilością dróg objętych usługami zimowego utrzymania (łącznie - 62,13 km; podczas gdy drugie w kolejności sołectwo Czaniec ma 36,14 km; a kolejne Kobiernice i Bujaków niecałe 20 km każde z nich); jak i z najtrudniejszym pod względem ukształtowania terenu. W granicach Porąbki znajdują się dwa przysiółki Kozubnik i Wielka Puszcza, z bardzo trudnymi miejscowo podjazdami na wąskich górskich drogach, na których śnieg zalega do późnej wiosny, a temperatury są często dużo niższe aniżeli na pozostałym obszarze samej Porąbki jak i gminy. Ponadto, ze względu na fakt iż tereny tych przysiółków są położone wyżej niż pozostała część sołectwa Porąbka występują tam również częstsze opady atmosferyczne (śnieg, marznący deszcz) powodujące konieczność częstszego niż w pozostałych rejonach podejmowania działań. W sezonach poprzednich, kiedy wyłaniano wykonawcę usług na terenie całego sołectwa Porąbka – w ramach rozliczeń z wykonawcą zamawiający przewidywał dodatkowe ryczałty za świadczenie usług, przysługujące wykonawcy za realizację zadań na górzystych obszarach Kozubnika i Wielkiej Puszczy. Zakładano wówczas, że okres czynnych usług w zakresie zimowego odśnieżania obejmie 55 dni na terenach części 2,3 i 4 (Czaniec, Kobiernice i Bujaków) i aż 75 dni na terenie Porąbki. W sezonie 2019/2020, kiedy Zamawiający napotkał na dwukrotny brak ofert na świadczenie usług na terenie sołectwa Porąbka, nawet ze strony długoletniego dotychczasowego wykonawcy – podjął decyzję o dodatkowym podziale sołectwa Porąbka na trzy odcinki o kilometrażu Centrum Porąbki – 37 km; Kozubnik – 11,75 km; Wielka Puszcza – 13,29 km. Głównym zatem powodem wprowadzonego dodatkowego podziału terytorialnego w ramach samego sołectwa Porąbka było zachęcenie wykonawców świadczących usługi na pozostałym obszarze Gminy (na znacznie mniejszych pod względem



ilości dróg do zimowego utrzymania sołectwach Czaniec, Kobiernice i Bujaków) do złożenia ofert na świadczenie usług także na terenie Porąbki; celem było także zachęcenie innych wykonawców zarówno miejscowych jak i z okolic, którzy dysponują stosownym sprzętem do podjęcia próby odśnieżania dróg na terenie Porąbki. Działanie Zamawiającego było także całkowicie zgodne z duchem wprowadzanych kolejno nowelizacji do ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi Zamawiający ma obowiązek takiego kształtowania warunków zamówienia publicznego, aby dopuścić do realizacji usług, robót budowlanych i dostaw jak największą ilość przedsiębiorców z sektora małych i średnich przedsiębiorstw.

Podsumowując zatem: w sezonie 2021/2022 Zamawiający przeprowadzając postępowanie na wybór wykonawców zimowego utrzymania dróg na terenie Gminy Porąbka, kierując się doświadczeniem z sezonu zimowego 2019/2020, w którym wystąpił brak zainteresowania świadczeniem usług na terenie całego sołectwa Porąbka, utrzymał zasadę wyboru wykonawców dla sześciu części zamówienia, w ramach projektu „Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Porąbka”. Takie działanie Zamawiającego sprawdziło się już w sezonie 2019/2020 oraz w sezonie 2020/2021, w którym wykonawcą usług w ramach wyodrębnionych 3 mniejszych części sołectwa Porąbka został nowy przedsiębiorca dotychczas nie biorący udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych. Wraz z podziałem sołectwa Porąbka na 3 części Zamawiający wprowadził nowe zasady rozliczania usług. Zamawiający płaci wykonawcom tzw. doby ryczałtowe za ilości dni w których ma miejsce czynne świadczenie usług w ramach zimowego kompleksowego świadczenia; przy nowym systemie rozliczania zamawiający założył maksymalną w sezonie ilość dób ryczałtowych w następujących ilościach:

- 60 dni - część 2 sołectwo Porąbka przysiółek Kozubnik oraz część 3 sołectwo Porąbka przysiółek Wielka Puszcza;
- 40 dni - część 1, 4, 5 i 6 - sołectwo Porąbka rejon Centrum, sołectwa Czaniec, Kobiernice i Bujaków.

Niejako zatem w naturalny sposób Zamawiający ukształtował także zasady wynagradzania za świadczone usługi w ramach poszczególnych części zamówienia, w zależności nie tylko od ilości dróg do odśnieżania w ramach każdej z części, ale także w zależności od stopnia trudności terenu objętego usługami w ramach danej części. W efekcie końcowym zamawiający dostrzegł także, że rozdział zamówienia dotychczas realizowanego w ramach jednej części (sołectwo Porąbka) na trzy rejony pozwolił mu też na racjonalniejsze wydatkowanie środków – zdarzają się bowiem sytuacje, gdy interwencja jest wymagana np.

tylko w przysiółku Wielka Puszcza lub tylko na Kozubniku, a wówczas wypłacany jest ryczałt tylko za usługę na terenie jednego przysiółka, a nie jak w latach wcześniejszych za oba przysiółki ujęte w ramach jednej części”.

W dalszej części wyjaśnień p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy przedstawił sposób wyliczenia wartości szacunkowych każdej z części zamówienia: „Szacunkowe koszty usług w zakresie kompleksowego zimowego utrzymania dróg w sezonie 2021/2022:

W ocenie zamawiającego usługi kompleksowego zimowego utrzymania dróg należą do kategorii usług powtarzających się, o których mowa w art. 35 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Szacunkowa wartość usług została zatem ustalona z uwzględnieniem art. 28, art. 30 ust. 1 oraz art. 35 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.). W świetle brzmienia art. 35 podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest:

- a) rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, których zamawiający udzielił w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia albo*
- b) łączna wartość zamówień, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.*

Ustalając szacunkową wartość zamówienia w sezonie 2021/2022 zamawiający przyjął, że w wycenie opartej o zamówienia udzielone w okresie ostatnich 12 miesięcy (a faktycznie – w minionym sezonie zimowym 2020/2021) uwzględni zgodnie z prawem zmiany wartościowe oraz ilościowe zamawianych usług. Jednym z czynników wskazujących na zmiany wartościowe jest prognozowany na dany rok średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Ten element nie występuje już wprost w art. 35 ust. 1 ustawy Pzp (został uchylony nowelizacją Pzp – ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi, ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw). Nie zmienia to jednak faktu, że według doktryny może być on nadal wyznacznikiem zmian wartościowych. Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w chwili przygotowywania się do wszczęcia postępowania wynosił 101,8% - art. 17 - Ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U.2021.poz. 190). Zamawiający wiedział, że drugim sposobem rekalkulacji wartości zamówień udzielonych w poprzednich 12 miesiącach może być

odpowieź rynku w zakresie oferowanych aktualnie cen, szczególnie obecnie, gdy wzrost cen rynkowych towarów i usług konsumpcyjnych jest znacznie wyższy aniżeli oficjalnie ogłoszony w Ustawie budżetowej średnioroczny wskaźnik. Według raportów GUS, z uwagi na panującą wciąż pandemię COVID-19, w Polsce dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych szczególnie w pierwszych miesiącach 2021 r. gwałtownie rosła, w czerwcu według wstępnego szacunku GUS (15 lipiec 2021) obniżyła się lekko - utrzymując się na poziomie około 3,6%, jednak według informacji sygnałnej z 15.09.2021 r. na końcu sierpnia 2021 r. osiągnęła rekordowe w ostatnich latach 5,5%. Wynikało to w przeważającej mierze ze wzrostu cen paliw na skutek rosnących cen ropy naftowej na rynkach światowych i silnego efektu bazy związanego z ich spadkiem w II kw. 2020 r., tj. po wybuchu pandemii COVID-19. Z uwagi na ówczesną realną dynamikę wzrostu cen, zamawiający dla uwiarygodnienia szacunkowych kosztów usług z zakresu zimowego utrzymania dróg powiększył o prognozowany rzeczywisty wskaźnik aktualnego poziomu inflacji czyli o 5,5% (INFORMACJE SYGNALNE GUS z 15.09.2021r. Szybki szacunek wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w sierpniu 2021 r) – w załączeniu. Zamawiający nie brał natomiast pod uwagę zmian ilościowych ponieważ były one znikome - dotyczyły tylko sołectwa Bujaków i to na poziomie zmian o 100 m. długości odcinka drogi. Zatem dla zadań w ramach poszczególnych części zamówienia realizowanych w sezonie 2021/2022 nie dokonano zmiany zasięgu rejonów oraz zmiany wymaganej standaryzacji usług w stosunku do wymagań obowiązujących z sezonu minionym tj. 2020/2021. Szacunkową wartość ryczałtów dziennych (dób ryczałtowych) przyjęto natomiast na podstawie średniej ceny km wskazanej w ofertach wykonawców w sezonie minionym tj. 2020/2021:

- 1) dla Porąbki – rejon Centrum ryczałt dzienny netto wynosił 2.777,78 zł - rejon obejmował 37,09 km – koszt 1 km to 74,89 zł.
- 2) dla Porąbki Kozubnik ryczałt dzienny netto wynosił 1.851,85 zł - rejon obejmował 11,75 km – koszt 1 km to 157,60 zł.
- 3) dla Porąbki – Wielka Puszcza ryczałt dzienny netto wynosił 2.777,85 zł - rejon obejmował 13,29 km – koszt 1 km to 209,02 zł.
- 4) dla Czańca – ryczałt dzienny netto wynosił 2.836,00 zł - rejon obejmował 36,14 km – koszt 1 km to 78,47 zł.
- 5) dla Kobiernic ryczałt dzienny netto wynosił 1.520,00 zł - rejon obejmował 19,53 km – koszt 1 km to 77,83 zł.

- 6) dla Bujakowa ryczałt dzienny netto wynosił 1.533,00 zł - rejon obejmował 19,62 km (w sezonie 2021/2022 będzie wzrost o 0,1 km w V kategorii co jest wzrostem nieznaczącym – koszt 1 km to 78,13 zł.

Ustalone powyżej wysokości ryczałtów dla poszczególnych części zamówienia została zwiększona o wysokość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług z sierpnia 2021 r. 105,5%. Po uwzględnieniu wskaźnika wyliczono, że szacunkowe wysokości dób ryczałtowych powinny wynosić:

- 1) Porąbka Centrum – $2.777,78 \text{ zł} \times 105,5\% = 2.930,56 \text{ zł netto}$
- 2) Porąbka Kozubnik – $1.851,85 \times 105,5\% = 1.953,70 \text{ zł netto}$
- 3) Porąbka Wielka Puszcza – $2.777,78 \text{ zł} \times 105,5\% = 2.930,56 \text{ zł netto}$
- 4) Czaniec - $2.836,00 \text{ zł} \times 105,5\% = 2.991,98 \text{ zł netto}$
- 5) Kobiernice – $1.520,00 \text{ zł} \times 105,5\% = 1.603,60 \text{ zł netto}$
- 6) Bujaków – $1.533,00 \times 105,5\% = 1.617,32 \text{ zł netto}$

Ustalone wysokości ryczałtów przemnożono następnie przez zakładane maksymalne ilości dni (dób ryczałtowych) 40/60 dni - faktycznego świadczenia usług na poszczególnych częściach gminy Porąbka oraz przez zakładane maksymalne ilości dni 96/76 dni - pozostawiania wykonawców danych części w gotowości. Pozwoliło to na oszacowanie szacunkowych kosztów dla każdej z części zamówienia na następującym poziomie:

- 1) Część 1 Porąbka Centrum

$$\begin{aligned} 2.930,56 \text{ zł netto} \times 40 \text{ dni} &= 117.222,40 \text{ zł netto} \\ + 2.930,56 \text{ zł netto} \times 10\% \times 96 \text{ dni} &= 28.133,76 \text{ zł netto} \\ &= 145.356,16 \text{ zł netto}, 34.046,84 \text{ euro} \quad 156.984,65 \text{ zł brutto} \end{aligned}$$

- 2) Część 2 Porąbka Kozubnik

$$\begin{aligned} 1.953,70 \text{ zł netto} \times 60 \text{ dni} &= 117.222,00 \text{ zł netto} \\ + 1.953,70 \text{ zł netto} \times 10\% \times 76 \text{ dni} &= 14.848,12 \text{ zł netto} \\ &= 132.070,12 \text{ zł netto}, 30.934,84 \text{ euro} \quad 142.635,73 \text{ zł brutto} \end{aligned}$$

- 3) Część 3 Porąbka Wielka Puszcza

$$\begin{aligned} 2.930,56 \text{ zł netto} \times 60 \text{ dni} &= 175.833,60 \text{ zł netto} \\ + 2.930,56 \text{ zł netto} \times 10\% \times 76 \text{ dni} &= 22.272,26 \text{ zł netto} \\ &= 198.105,86 \text{ zł netto}, 46.402,42 \text{ euro} \quad 213.954,33 \text{ zł brutto} \end{aligned}$$

- 4) Część 4 Czaniec

$$\begin{aligned} 2.991,98 \text{ zł netto} \times 40 \text{ dni} &= 119.679,20 \text{ zł netto} \\ + 2.991,98 \text{ zł netto} \times 10\% \times 96 \text{ dni} &= 28.723,20 \text{ zł netto} \end{aligned}$$

= 148.402,40 zł netto, 34.760,36 euro 160.274,59 zł brutto

5) Część 5 Kobiernice

1.603,60 zł netto x 40 dni = 64.144,00 zł netto

+ 1.603,60 zł netto x 10% x 96 dni = 15.394,56 zł netto

= 79.538,56 zł netto, 18.630,35 euro 85.901,64 zł brutto

6) Część 6 Bujaków

1.617,32 zł netto x 40 dni = 64.692,80 zł netto

+ 1.617,32 zł netto x 10% x 96 dni = 15.526,08 zł netto

= 80.218,88 zł netto, 18.789,70 euro 86.636,39 zł brutto

Łączna szacunkowa wartość zamówienia w zakresie zimowego utrzymania dróg:

658.794,00 zł netto - za faktyczne zimowe utrzymanie dróg (doby ryczałtowe)

124.897,98 zł netto - za pozostawanie w gotowości

783.691,98 złotych netto 846.387,34 zł brutto (8% VAT)

183.564,51 euro - poniżej 214 000 euro, co stanowi równowartość kwoty 913.630 złotych –
procedura krajowa

1 EURO – 4,2693 zł

Średni kurs złotego do euro, służący do przeliczenia wartości zamówienia, przyjęty został zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (Monitor Polski 2021r. poz. 11)”.
W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli AK/610/17/22/III.2.1.2.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.2.1.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Zmiana sposobu użytkowania części budynku komunalnego w Czańcu ul. Zagłębocze 9 na przedszkole o profilu sportowym oraz etap I termomodernizacji budynku.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod

nazwą jak w tytule niniejszego rozdziału (oznaczenie sprawy: ZP.271.1.11.2020), a także sprawdzenie rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Porąbka. Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwałę nr XIII/127/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2020 rok,
- uchwałę nr XIII/125/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Planu Gospodarczego Gminy na 2020 rok (ze zmianami),
- Zarządzenie Nr 154/2020/ZP Wójta Gminy Porąbka z dnia 21 lipca 2020 r. w sprawie przystąpienia do przeprowadzenia zamówienia publicznego na wybór wykonawcy zmiany sposobu użytkowania części budynku komunalnego w Czańcu ul. Zagłębocze 9 na przedszkole o profilu sportowym oraz etap I termomodernizacji budynku i powołania Komisji Przetargowej,
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym dokumentację projektową, powykonawczą, kosztorys inwestorski, pozwolenia na budowę i inne,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- 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.

Środki na sfinansowanie zadania zostały zaplanowane w budżecie gminy w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Zadanie zostało sfinansowane ze środków własnych Gminy Porąbka przy wsparciu środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Pozwolenie na budowę (zgłoszenie robót).

Inwestycja była realizowana w oparciu o pozwolenia na budowę udzielone Decyzją nr 1755/19 (WB.6740.1.1644.2019.KaM) Starosty Bielskiego z dnia 30 sierpnia 2019 r. oraz Decyzją nr 1694/19 (WB.6740.1.1649.2019.IW) z dnia 22 września 2019 r.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wójt Gminy Porąbka podjął decyzję o przystąpieniu do procedury udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego Zarządzeniem Nr 154/2020/ZP z dnia 21 lipca 2020 r. Tym samym zarządzeniem została powołana trzyosobowa Komisja Przetargowa.

Zgodnie z notatką służbową z dnia 21 lipca 2020 r. sporządzoną przez Członka Komisji Przetargowej szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w oparciu o kosztorysy inwestorskie opracowane w lutym 2020 r. i zaktualizowane w lipcu 2020 r. w kwocie 701.150,59 zł netto (164.230,81 euro).

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną w dniu 22 lipca 2020 r. przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka, przedmiot zamówienia obejmował wykonanie robót remontowych i budowlanych związanych ze zmianą sposobu użytkowania części budynku na przedszkole w tym: prace ogólnobudowlane na parterze i piętrze budynku, prace termomodernizacyjne obejmujące wymianę okien i drzwi zewnętrznych, prace instalacyjne w zakresie instalacji elektrycznej, a także prace w zakresie instalacji sanitarnych w tym: wod-kan wraz z instalacją hydrantową wewnętrzną, c.o. i gazowej wraz z kotłownią. Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- Termin składania ofert: do 10 sierpnia 2020 r., do godz. 9⁰⁰ (otwarcie ofert – 10⁰⁰),
- Termin realizacji robót: do 90 dni kalendarzowych od podpisania umowy,
- Zamawiający wymagał od wykonawców wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł,
- Zamawiający wymagał wniesienia przez wyłonionego w przetargu wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie na realizację zamówienia,
- Przyjęto 3 kryteria oceny ofert:
 - cena ofertowa – 60%,
 - okres gwarancji jakości – 20%,
 - okres rękojmi za wady – 20%.
- Termin związania ofertą: 30 dni.
- Zamawiający postanowił, że będzie stosował tzw. "procedurę odwróconą", o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, co oznaczało, iż najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 22 lipca 2020 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 564880-N-2020.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 10 sierpnia 2020 r. oraz protokołu postępowania ustalono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, iż na sfinansowanie opisywanego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 862.415,23 zł brutto. W wyznaczonym terminie oferty złożyło czterech wykonawców z następującymi cenami brutto oraz (odpowiednio) okresami gwarancji i okresami rękojmi:

1. MARHAN Sp. z o.o. z Kobiernic – 820.841,68 zł, 60 miesięcy, 60 miesięcy,
2. Firma Remontowo-Budowlana Praciak Tomasz z Andrychowa – 727.918,76 zł, 60 miesięcy, 84 miesiące,
3. PROGALBUD Sp. z o.o. z Oświęcimia – 834.679,51 zł, 60 miesięcy, 60 miesięcy,
4. Ewa König BUDOWNICTWO ze Spytkowic – 824.100,00 zł, 60 miesięcy, 84 miesiące.

W dniu złożenia i otwarcia ofert kierownik zamawiającego p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, Przewodniczący i jeden członek Komisji Przetargowej złożyli na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oświadczenia o braku okoliczności wyłączających z postępowania. Natomiast drugi członek Komisji Przetargowej złożył oświadczenie o podleganiu wyłączeniu z postępowania z powodu przesłanki pozostawiania z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do jego bezstronności i został wyłączony z prac Komisji.

W wyniku badania złożonych w postępowaniu ofert zamawiający odrzucił ofertę wykonawcy PROGALBUD Sp. z o.o. z Oświęcimia (nr 3) na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r., tj. „jej treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia”. W ofercie wykonawcy Firma Remontowo-Budowlana Praciak Tomasz z Andrychowa (nr 2), zamawiający dokonał poprawy omyłek w kosztorysie ofertowym, na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – w związku z czym cena oferty wynosiła 731.290,35 zł brutto. Poprawki nie spowodowały istotnych zmian w treści oferty tego wykonawcy.

Po przeprowadzeniu „wstępnej” oceny ofert (nie podlegających odrzuceniu), zamawiający najwyżej ocenił ofertę wykonawcy Firma Remontowo-Budowlana Praciak Tomasz z Andrychowa (nr 2). Następnie, pismem z dnia 1 września 2020 r. (oraz drogą mailową) zamawiający wezwał tego wykonawcę do złożenia do dnia 8 września 2020 r. do godz. 9⁰⁰ oświadczeń i dokumentów w celu wykazania spełniania warunków udziału

w postępowaniu. Wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w dniu 2 września 2020 r. W wyniku weryfikacji złożonych przez wykonawcę dokumentów i oświadczeń zamawiający uznał, że potwierdzają one spełnianie warunków udziału w postępowaniu i wybrał ofertę złożoną przez tego wykonawcę jako najkorzystniejszą. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom biorącym udział w przetargu oraz podano do publicznej wiadomości w dniu 2 września 2020 r.

Kontrolą objęto zgodność oferty nr 2 z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ustawy - nie wniesiono uwag w powyższym zakresie.

Udzielenie zamówienia publicznego.

Umowę nr ZP.272.28.2020 z wyłonionym w przetargu wykonawcą Gmina Porąbka zawarła w dniu 11 września 2020 r. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy, zgodnie ze złożoną ofertą (po poprawieniu omyłek), wykonawca otrzyma wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 731.290,35 zł brutto. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie) na rachunek bankowy zamawiającego w kwocie 36.564,52 zł. W imieniu zamawiającego umowę zawarł p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, przy kontrasygnacie p. Katarzyny Kozieł – Zastępcy Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 17 września 2020 r., które zostało zarejestrowane pod numerem 510179595-N-2020.

Realizacja umowy.

W trakcie wykonywania zamówienia, w dniu 26 października 2020 r. zawarto z wykonawcą umowę nr ZP.272.28.2020/Rd1 na realizację dodatkowych robót budowlanych powiązanych ze zmianą sposobu użytkowania części budynku komunalnego w Czańcu ul. Zagłębocke 9 na przedszkole o profilu sportowym oraz I etap termomodernizacji budynku. Strony ustaliły, zgodnie z protokołem z negocjacji, że za wykonanie przedmiotu ww. umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 109.537,22 zł brutto. W imieniu zamawiającego umowę na roboty dodatkowe zawarł p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, przy kontrasygnacie p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy. W dniu 8 grudnia 2020 r. strony zawarły do obydwu umów aneksy nr 1, zgodnie z którymi uzgodniono termin zakończenia robót budowlanych na dzień 30 grudnia 2020 r.

Z tytułu realizacji umowy ZP.272.28.2020 z dnia 11 września 2020 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr F/1/12/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy Porąbka – 30 grudnia 2020 r.) na kwotę 754.255,35 zł brutto (613.215,73 zł + 141.039,62 zł

[23% VAT]), zapłacono przelewem w dniu 31 grudnia 2020 r. Podstawą do wystawienia faktury był protokół finansowy odbioru wykonanych robót (budowlano-montażowych) z dnia 28 grudnia 2020 r. Z tytułu realizacji umowy ZP.272.28.2020/Rd1 z dnia 26 października 2020 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr F/2/12/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy Porąbka – 30 grudnia 2020 r.) na kwotę 109.537,92 zł brutto (89.055,22 zł + 20.482,70 zł [23% VAT]), zapłacono przelewem w dniu 31 grudnia 2020 r. Podstawą do wystawienia faktury był protokół finansowy odbioru wykonanych robót (budowlano-montażowych) z dnia 28 grudnia 2020 r.

Wydatki w łącznej kwocie 863.793,27 zł poniesiono ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 730.000,00 zł oraz ze środków własnych Gminy Porąbka w wysokości 133.793,27 zł. Wydatki zaklasyfikowano dział 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” paragraf 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych pod datą 16 lutego 2021 r. na podstawie dokumentów OT nr 00002 i OT nr 00003 z dnia 16 lutego 2021 r.

W trakcie kontroli ustalono:

– Jak odnotowano wcześniej, przed podpisaniem umowy na realizację zamówienia wykonawca Firma Remontowo-Budowlana Tomasz Praciak z Andrychowa wniósł w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 36.564,52 zł (31.564,52 zł – w dniu 10 września 2020 r. oraz 5.000,00 zł poprzez zaliczenie wadium w poczet zabezpieczenia). Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że zamawiający zwrócił wykonawcy 70% wartości zabezpieczenia w kwocie 25.595,16 zł (oraz odsetki) w dniu 26 marca 2021 r. na wniosek wykonawcy z dnia 24 marca 2021 r. Zamówienie realizowane na podstawie umowy nr ZP.272.28.2020 z dnia 11 września 2020 r. zostało uznane przez zamawiającego za należyte wykonane w dniu 28 grudnia 2020 r., co zostało potwierdzone protokołem finansowym odbioru wykonanych robót z dnia 28 grudnia 2020 r. (jakość wykonanych robót – dobra, bez uwag), podpisanym ze strony zamawiającego przez Kierownika Referatu Infrastruktury, ze strony wykonawcy przez Kierownika Budowy oraz przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia. Przywołana norma prawna została zapisana

i uszczegółowiona w § 17 ust. 2 i ust. 4 umowy zawartej z wykonawcą, mianowicie: „Zabezpieczenie będzie wniesione w formie pieniądza, a w przypadku należytego wykonania robót 70% zabezpieczenia (25.595,16 złotych) zostanie zwrócone lub zwolnione w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym całego przedmiotu umowy potwierdzającym jego należyte wykonanie (...)”. Z powyższych ustaleń wynika, że zwrotu (26 marca 2021 r.) 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zamawiający dokonał w 88 dniu po uznaniu zamówienia za należyte wykonane (28 grudnia 2020 r.)

W sprawie nieterminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, o wyjaśnienia zwrócono się do kierownika zamawiającego p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami: „Za realizację umowy, w tym jej rozliczenie oraz dopełnienie wszelkich czynności związanych także ze zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy odpowiada w Urzędzie – zwyczajowo (brak bowiem pisemnych regulacji w tej kwestii) osoba – urzędnik wskazany imiennie w umowie, jako odpowiedzialny za realizację przedmiotu umowy. Wynika to z aspektu praktycznego: urzędnik ten bowiem posiada najlepszą wiedzę na temat procesu inwestycyjnego i to on decyduje o momencie uznania inwestycji za należyte zrealizowaną (oczywiście na podstawie protokołu odbioru robót podpisanego także przez Inspektora Nadzoru, czuwającego nad realizacją umowy z punktu widzenia zgodności z Prawem Budowlanym). Po zakończeniu inwestycji sporządzany jest pisemny wniosek do Referatu Finansowego o zwrot części zabezpieczenia, zawsze w sytuacji jego wniesienia. W przedmiotowej umowie za realizację umowy odpowiedzialny był Zastępca Wójta Bogusław Wawak oraz Kierownik Referatu Infrastruktury (...), przy czym bezpośredni kontakt z wykonawcą, podwykonawcami oraz Inspektorem Nadzoru prowadzony był przez Pana (...) [Kierownika Referatu Infrastruktury – przyp. zespołu kontrolnego]. Niestety, opóźnienie w przypadku zwrotu części zabezpieczenia wykonawcy prac budowlanych na budynku komunalnym w Czańcu wynikało z fatalnego zbiegu okoliczności: mianowicie Pan Kierownik (...) w okresie od 29 stycznia do 19 marca przebywał na zwolnieniu lekarskim z powodu zakażenia Covid-19, w tym większość czasu spędził niestety w szpitalu w stanie bardzo poważnym. Już bezpośrednio przed hospitalizacją w dniu 29 stycznia 2020 r. stan zdrowia Pana Kierownika był poważny. Kwestia zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w natłoku ówczesnych obowiązków jakie przejął po Panu Kierowniku wówczas Zastępca Wójta, została niefortunnie zapomniana. Faktycznie często zwrotu domaga się sam wykonawca składając stosowny wniosek lub wykonując telefon w tej kwestii; niestety w przedmiotowej sprawie także wykonawca zapomniał o przysługującym mu prawie. Stąd dopiero po powrocie

Pana Kierownika ze zwolnienia lekarskiego dokonano zwolnienia części zabezpieczenia wykonawcy, na sporządzony przez niego pisemny wniosek”.

Zgodnie z § 3 („Obowiązki i prawa zamawiającego”) ust. 13 umowy nr ZP.272.28.2020 z dnia 11 września 2020 r.: „Zamawiający wyznacza następujących pracowników Urzędu Gminy Porąbka do współpracy oraz nadzoru nad realizacją robót budowlanych stanowiących przedmiot umowy:

- 1) *Bogusław Wawak – członek Komisji Przetargowej, Z-ca Wójta Gminy Porąbka – odpowiedzialny za nadzór nad prawidłowością realizacji umowy z Wykonawcą bezpośrednio w imieniu Zamawiającego,*
- 2) (...) – *członek Komisji Przetargowej, Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej UG Porąbka [od 1 stycznia 2020 r. – Referatu Infrastruktury – przyp. zespołu kontrolnego] – odpowiedzialny za współpracę i kontakt pomiędzy Wykonawcą a Zamawiającym w zakresie rozwiązywania bieżących problemów”.*

Należy zauważyć, że termin 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane (28 grudnia 2020 r.) upływał z dniem 27 stycznia 2021 r. Przepis wyartykułowany w art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. określa okres (30 dni) przewidziany na zwrot zabezpieczenia i nie obliuguje zamawiającego do zwrotu zabezpieczenia w 30 dniu od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

– W informacji z otwarcia ofert zamieszczonej w dniu 10 sierpnia 2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Porąbka zamawiający zamieścił niezgodną ze stanem rzeczywistym informację, dotyczącą terminu wykonania zamówienia podanego w ofercie nr 4 złożonej przez wykonawcę Ewa König Budownictwo ze Spytkowic.

Działaniem tym uchybiono art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące m.in. terminu wykonania zamówienia.

W opisywanym przypadku, w informacji z otwarcia ofert zamawiający podał, że ww. wykonawca wykona zamówienie w terminie do 140 dni od podpisania umowy, podczas gdy z oferty (nr 4) złożonej przez tego wykonawcę wynikało, że zobowiązał się on do zrealizowania zamówienia w terminie wskazanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. do 90 dni od podpisania umowy z zamawiającym. Informację z otwarcia ofert podpisał kierownik zamawiającego p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka.

W powyższej sprawie p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy wyjaśnił: „*Za sporządzenie protokołu z postępowania oraz treści wszelkich dokumentów dotyczących procesu udzielania zamówienia publicznego odpowiada każdorazowo sekretarz Komisji Przetargowej, którym jest osoba zatrudniona na Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych – (...). Wskazanie w treści Informacji z otwarcia ofert z dnia 10.08.2020 r. dot. postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wybór wykonawcy zadania pod nazwą „Zmiana sposobu użytkowania części budynku komunalnego w Czańcu ul. Zagłębcze 9 na przedszkole o profilu sportowym oraz etap I termomodernizacji budynku”;* w pozycji zawierającej dane zawarte w treści oferty nr 4 – długości terminu wykonania zamówienia 140 dni zamiast właściwych 90 dni (tak ja wynikało to faktycznie z treści oferty) – było ewidentnym skutkiem pomyłki Sekretarza Komisji, wynikającym z nieuwagi przy sporządzaniu treści Informacji. Ten niefortunny błąd umknął uwadze nie tylko Zamawiającego, ale także wykonawcom biorącym udział w postępowaniu; zapewne dlatego, że nie miał żadnego wpływu na wynik prowadzonej procedury, a oferta wykonawcy nr 4 była procedowana jako ta spełniająca warunki wynikające z treści ówczesnej SIWZ (wymagającej 90-dniowego terminu realizacji zadania)”.

Komisja Przetargowa, w tym Sekretarz Komisji, działała w oparciu o Zarządzenie Nr 204/2016 Wójta Gminy Porąbka z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Porąbka.

Akta kontroli AK/610/17/22/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.2.2.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych w 2020 i 2021 r. z budżetu Gminy Porąbka podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz podmiotom spoza sektora finansów publicznych.

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

Dotacje dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach udzielone w 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały Nr XXII/218/2020 Rady Gminy Porąbka z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2021 rok z późniejszymi zmianami,

- uchwały Nr XXIII/226/2021 Rady Gminy Porąbka z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie przekazania środków na Fundusz Wsparcia Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach,
- uchwały Nr XXV/244/2021 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie przekazania środków na Fundusz Wsparcia Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach,
- porozumień w sprawie przekazania środków finansowych,
- rozliczeń udzielonych dotacji,
- analityki do konta 810 i 224,
- zaangażowania na koncie 998.

W uchwale nr XXII/218/2020 Rady Gminy Porąbka z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2021 rok w załączniku Nr 3 „Dotacje udzielone z budżetu gminy” w dziale 754 „Bezpieczeństwo publicznej i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75404 „Komendy Wojewódzkie Policji” wprowadzono zadanie pn. „Komenda Wojewódzka Policji w Katowicach - dotacja na dofinansowanie wydatków bieżących na remont Komisariatu Policji w Kobiernicach” na kwotę 50.000,00 zł.

W uchwale nr XXV/247/2021 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021 w załączniku nr 3 „Dotacje udzielone z budżetu gminy” w dziale 754 „Bezpieczeństwo publicznej i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75404 „Komendy Wojewódzkie Policji” zwiększono kwotę ww. zadania o 45.000,00 zł.

Przekazanie środków w wysokości 50.000,00 zł nastąpiło na podstawie porozumienia nr 373/POR/2021 zawartego w dniu 18 maja 2021 r. pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Katowicach reprezentowaną p. (...) – Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Katowicach a Gminą Porąbka reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka, przy kontrasygnacie p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka. Przelewu środków dokonano 25 maja 2021 r. w terminie wynikającym z porozumienia. Przekazane środki dotowany był zobowiązany wykorzystać do 23 grudnia 2021 r.

Środki w wysokości 45.000,00 zł zostały przekazane na podstawie porozumienia nr 371/POR/2021 zawartego w dniu 18 maja 2021 r. pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Katowicach reprezentowaną p. (...) – Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Katowicach a Gminą Porąbka reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka, przy kontrasygnacie p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka. Przelewu środków dokonano 25 maja 2021 r. w terminie wynikającym z porozumienia. Przekazane środki dotowany był zobowiązany wykorzystać do 23 grudnia 2021 r.

Koszt zadania wyniósł -359.094,43 zł w tym dotacje – 50.000,00 zł i 45.000,00 zł, środki pozyskane na podstawie porozumień z innymi jednostkami w kwocie 264.094,43 zł. Pismem znak F-ZWRZ-312-92/664/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. Komenda Wojewódzka Policji w Katowicach przesłała rozliczenie otrzymanej dotacji w wysokości 45.000,00 zł. Natomiast rozliczenie otrzymanej dotacji w wysokości 50.000,00 zł nastąpiło pismem znak F-ZWRZ-312-93/663/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. Dotowany złożył informacje o sposobie wykorzystania przyznanych środków w terminach wynikających z porozumień. Rozliczenie dotacji ujęto na koncie 224 i 810.

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

Dotacja celowa dla Ludowego Klubu Sportowego „CZANIEC” udzielona w 2020 r.

Dotacja udzielona w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o sporcie (Dz. U. z 2019, poz. 1468 z późn. zm.).

działalności pożytku publicznego : wdontować ssch

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr XI/107/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Porąbka z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020,
- Zarządzenia Nr 321/2019 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przystąpienia do przeprowadzenia konkursu ofert o dotacje na realizację zadań publicznych w 2020 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- Zarządzenia Nr 15/2020 Wójta Gminy Porąbka z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowych do opiniowania ofert o dotacje na realizację zadań publicznych w 2020 roku,
- Ogłoszenia Wójta Gminy Porąbka z dnia 2 stycznia 2020 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r.,
- oferty realizacji zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2020 r.,
- protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 29 stycznia 2020 r.,
- Ogłoszenia o wyniku konkursu ofert o dotacje na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 roku z 30 stycznia 2020 r.,
- analityki do konta 810 i 224,
- zaangażowania na koncie 998.

ssch
ssch

Zgodnie z ogłoszeniem o wyniku konkursu ofert o dotacje na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r. z dnia 30 stycznia 2020 r. przyznano dotację na kwotę 142.500,00 zł. dla Ludowego Klubu Sportowego „CZANIEC”.

W dniu 3 lutego 2020 r. zawarto umowę nr ŚFPMK.524.2.I.3.2020 na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn. „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej”. Przyznane środki finansowe dotowany był zobowiązany wykorzystać do 20 listopada 2020 r. Kwotę dotacji przelano w trzech transzach:

I transza w dniu 14 lutego 2020 r. w wysokości 47.500,00 zł

II transza w dniu 15 maja 2020 r. w wysokości 67.000,00 zł

III transza w dniu 16 września 2020 r. w wysokości 28.000,00 zł

Koszt zadania wyniósł 182.600,00 zł: w tym dotacja w kwocie 142.500,00 zł, inne środki finansowe w kwocie 8.000,00 zł, wkład osobowy o wartości 32.100,00 zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 18 grudnia 2020 r. zgodnie z terminem ustalonym w umowie. Sprawozdanie zostało sprowadzone i rozliczone pod względem merytorycznym i rachunkowym przez pracowników wydziału odpowiedzialnego. Dotacja została wykorzystana w całości.

Środki na realizację zadania zabezpieczono w budżecie w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92605 „zadania w zakresie kultury fizycznej”. Rozliczenie dotacji ujęto na koncie 224 i 810.

Dotacja celowa dla Towarzystwa Przyjaciół Porąbki udzielona w 2020 r.

Dotacja udzielona w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019, poz. 688 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr XI/107/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Porąbka z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020,
- Zarządzenia Nr 44/2020 Wójta Gminy Porąbka z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie przystąpienia do przeprowadzenia konkursu ofert o dotacje na realizację zadań publicznych w 2020 roku w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,

- Ogłoszenia Wójta Gminy Porąbka z dnia 2 stycznia 2020 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2020 r.,
- oferty realizacji zadania z dnia 18 marca 2020,
- Ogłoszenia z dnia 3 czerwca 2020 r. o wyniku konkursu ofert o dotacje na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2020 roku,
- protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia ² ~~4~~ czerwca 2020 r., _{scw}
- umowy,
- analityki do konta 810 i 224, zaangażowania na koncie 998.

Zgodnie z ogłoszeniem o wyniku konkursu ofert o dotacje na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r. z dnia 3 czerwca 2020 r. przyznano dotację na kwotę 14.500,00 zł. dla Towarzystwa Przyjaciół Porąbki.

W dniu 15 czerwca 2020 r. zawarto umowę nr ŚFP.524.4.2.2020.MK o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego pn. „Wykonanie impregnacji gontów na dachu kaplicy św. Urbana w Porąbce”. Przyznane środki finansowe dotowany był zobowiązany wykorzystać do 31 października 2020 r.

Koszt zadania wyniósł 16.300,00 zł: w tym dotacja w kwocie 14.500,00 zł, inne środki finansowe w kwocie 600,00 zł, wkład osobowy o wartości 1.200,00 zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 25 listopada 2020 r. zgodnie z terminem ustalonym w umowie. Sprawozdanie zostało sprowadzone i rozliczone pod względem merytorycznym i rachunkowym przez pracowników wydziału odpowiedzialnego. Dotacja została wykorzystana w całości.

Środki na realizację zadania zabezpieczono w budżecie w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92195 „pozostała działalność”. Rozliczenie dotacji ujęto na koncie 224 i 810.

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości:

- sporządzenia sprawozdań za lata 2019-2021 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Porąbka,
- przedłożenia ww. sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.),
- wypłacenia nauczycielom wyrównania (dodatek uzupełniający), wynikającego z dokonanych wyliczeń ich średnich wynagrodzeń.

Zakresem kontroli objęto kwestię wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli placówek oświatowych Gminy Porąbka za lata 2019-2021.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Porąbka - za lata 2019-2021. Sprawozdania zostały sporządzone odpowiednio w dniach: 7 lutego 2020 r., 8 lutego 2021 r., 9 lutego 2022 r. i podpisane przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka. Zgodnie z zawartymi w nich danymi, wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego:

- za 2019 r. nauczyciele stażyści: -18.129,61 zł,
- za 2020 r. nauczyciele mianowani: -45.821,35 zł,
- nauczyciele dyplomowani: -80.392,79 zł.

Dodatki zostały wypłacone w ustawowym terminie w podziale na wszystkich nauczycieli podległych placówek oświatowych.

Ustalono, że czynności związane m.in. z przygotowaniem ww. sprawozdania w całości należą do pracowników Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce. Dane do ww. sprawozdań przygotowywane są przez pracownika GZOSiP i zatwierdzane przez p. Bożenę Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka.

Przedmiotowe sprawozdania zostały przekazane podmiotom uprawnionym do ich otrzymania – zgodnie z pismami GZOSiP, odpowiednio z dni: 10 lutego 2020 r., 8 lutego 2021 r. oraz 9 lutego 2022 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Zwrócono się do p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka z zapytaniem, czy od września 2019 r. były wypłacane jednorazowe świadczenia na start w wysokości 1.000 zł nauczycielom stażystom odbywającym staż na stopień nauczyciela kontraktowego? Czy nauczycielom w latach 2018-2021 zostały wypłacone nagrody przyznane przez Ministra

Edukacji Narodowej lub przyznane przez Śląskiego Kuratora Oświaty ? Jeżeli wymienione wyżej świadczenia bądź nagrody były wypłacane, to czy zostały one ujęte jako rzeczywiste wydatki poniesione na wynagrodzenia w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, za rok w którym świadczenie bądź nagroda były wypłacone ?

W odpowiedzi czytamy: „(...) Od września 2019 r. wypłacane są jednorazowe świadczenia na start w wysokości 1.000 zł nauczycielom stażystom odbywającym staż na stopień nauczyciela kontraktowego. W latach 2018-2021 **nie zostały** wypłacone nagrody przyznane przez Ministra Edukacji Narodowej lub przyznane przez Śląskiego Kuratora Oświaty. Świadczenia te nie są uwzględniane w rzeczywistych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.”

Zapytano również, czy dokonano potrąceń z wynagrodzeń nauczycielom, którzy uczestniczyli w strajku w kwietniu 2019 r. ? W tym zakresie pan Wójt złożył pisemną informację: „(...) Nauczycielom uczestniczącym w strajku w kwietniu 2019 r. dokonano potrąceń z wynagrodzenia. Potrącenia te nie zostały w żaden sposób wyrównane.”

Akta kontroli AK/610/17/22/III.2.4

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.2.4 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.5. Realizacja planu finansowego Urzędu Gminy Porąbka.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizacji planu finansowego w zakresie zabezpieczenia planu wydatków Gminy Porąbka w 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono szczególności w oparciu o:

- plan finansowy,
- ewidencję księgową do konta 980,
- uchwałę budżetową ze zmianami oraz zarządzenia Wójta Gminy Porąbka,
- dokumenty księgowe, stanowiące podstawę dokonanych wydatków.

Kontrolę przeprowadzono m.in. przy użyciu programu ACL, na wybranej próbie klasyfikacji budżetowej (rozdział i paragraf): 01010-4010, 01010-4300, 75023-4140, 75023-4300, 90015-4260, 90015-4300 w 2020 r.

W trakcie kontroli prawidłowości dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu, stwierdzono, że w 2020 r. wystąpiły przypadki przekroczenia planu

Siobul
Andul

wydatków w klasyfikacji budżetowej: 01010-4010, 01010-4300, 75023-4140, 75023-4300, 90015-4260, 90015-4300 w 2020 r.

W związku z powyższym, zwrócono się do pani Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka z zapytaniem z jakiej przyczyny nie ujmowano operacji dotyczących wysokości planu finansowego na koncie 980 dla klasyfikacji budżetowej: 01010-4010, 01010-4300, 75023-4140, 75023-4300, 90015-4260, 90015-4300 w 2020 r. Poproszono o wskazanie planu na dany dzień oraz wysokość wydatków całkowitych, w przypadku przekroczenia planu finansowego o wskazanie kwoty przekroczenia oraz przedłożenie dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatku, a także osób, które zatwierdziły wydatek do wypłaty.

W odpowiedzi Skarbnik Gminy wyjaśniła, że:

„(...) Ewidencja planu finansowego w urzędzie gminy jest prowadzona na bieżąco. Na stronie Wn konta ujmowany jest plan pierwotny oraz wszystkie jego zmiany w ciągu roku. Na stronie Ma konta ujmowane są równowartości zrealizowanych wydatków urzędu gminy. Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Nie ujmowanie operacji dotyczących wysokości planu finansowego na koncie 980 dla klasyfikacji budżetowej: 01010-4010, 01010-4300, 75023-4140, 75023-4300, 90015-4260, 90015-4300 w 2020 roku, wynikało z faktu, iż w okresie od października do grudnia 2020 r. w związku z pandemią COVID-19 pracownicy przebywali na izolacji oraz kwarantannie. Sytuacja ta utrudniała wypełnianie obowiązków pracowników Referatu Finansowego w terminie, w tym bieżące korygowanie planu wydatków. Niemniej jednak, aby uniknąć zobowiązań wymagalnych terminowo realizowano płatności.

2) Dane w zakresie planu i dokonanych wydatków:

Lp	Klasyfikacja budżetowa (dz., rozdz., §)	Wysokość planu na dzień /przyjęty zarządzeniem uchwałą	Wydatki narastająco na ten dzień	(nr i data oraz kwota dowodu księgowego – tytuł wydatku, którym przekroczono plan finansowy)	Uchwała/zarządzenie zwiększające plan	Osoba zatwierdzająca wydatek, pracownik dokonujący kontroli zgodności z planem finansowym
1	2	3	4	5	6	7
1	010-01010-4010	29.12.2020 155.200,00 ZWG Nr: 328/2019 31.12.2019 152.200,00 250/2020/SK 8.12.2020 3.000,00	160.855,33	PK 35 22.12.2020 Lp nr 109/2020 27.094,10 zł - wynagrodzenia osobowe	ZWG Nr 271/2020/SK 30.12.2020 272/2020/SK 30.12.2020 11.000,00	Bożena Czosnyka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

2	010- 01010- 4300	25.11.2020 1.832.665,03 ZWG Nr: 328/2019 31.12.2019 1.633.800,00 19/2020/SK 21.01.2020 -1.000,00 28/2020/SK z 3.02.2020 -2.390,00 157/2020/SK 24.07.2020 -1.000,00 169/2020/SK 18.08.2020 -3.000,00 183/2020/sk 24.09.2020 194.255,03 188/2020/SK 30.09.2020 -15.000,00 199/2020/SK 15.10.2020 -3.000,00 227/2020/SK 10.11.2020 30.000,00	1.837.245,87	WB 268 18.11.2020 FV/40323/2020 – 216.858,75 zł odbiór ścieków	Uchwała Nr XXI/199/202 0 Rady Gminy Porąbka 26.11.2020 ZWG 237/2020/SK 26.11.2020 211.600,00	Bożena Czosnyka
3	750- 75023- 4140	9.10.2020 59.100,00 ZWG Nr: 328/2019 31.12.2019 50.000,00 144/2020/SK 9.07.2020 5.000,00 181/2020/SK 18.09.2020 4.100,00	65.806,00	WB74 z dnia 08.10.2020 deklaracja PEFRON 09/2020 6.761,00	ZWG Nr: 198/2020/SK 15.10.2020 199/2020/SK 15.10.2020 20.000,00	Katarzyna Kozieł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

4	750- 75023- 4300	<u>17.12.2020</u> 365.725,54 ZWG Nr: 329/2019 31.12.2019 254.755,54 46/2020/SK 28.02.2020 -1.000,00 113/2020/SK 29.05.2020 -12.000,00 123/2020/SK 8.06.2020 20.000,00 144/2020/SK 9.07.2020 33.000,00 171/2020/SK 27.08.2020 14.000,00 188/2020/SK 30.09.2020 9.000,00 199/2020/SK 15.10.2020 10.000,00 218/2020/SK 28.10.2020 14.000,00 232/2020/SK 17.11.2020 22.000,00 239/2020/SK 30.11.2020 -1.030,00 250/2020/SK 8.12.2020 3.000,00	374.380,58	- WB 239 F28719P1120SF AKAMD z 14.12.2020 7.318,80 usługi pocztowe - WB 241 14.12.2020 f-ra nr 4405 utrzymanie BIP 585,21 - WB 260 15.12.2020 f-ra 336/2020 5 serwis witryny internetowej – 548,63 - WB 272 15.12.2020 nr wyciągu 247 prowizja bankowa 2,00 - WB 280 15.12.2020 f-ra D/D1/0 317991/20 dystrybucja 2.798,95	ZWG 266/2020/SK 23.12.2020 267/2020/SK 23.12.2020 20.000,00	Bożena Czosnyka
5	750- 75023- 4300	<u>22.12.2020</u> 365.725,54 ZWG Nr: 329/2019 31.12.2019 254.755,54 46/2020/SK 28.02.2020 -1.000,00 113/2020/SK 29.05.2020 -12.000,00 123/2020/SK 8.06.2020 20.000,00 144/2020/SK 9.07.2020 33.000,00	382.091,56	- WB 321 17.12.2020 wyciąg bankowy nr 249 prowizja bankowa 2,00 -WB 325 18.12.2020 wyciąg bankowy nr 250 prowizja bankowa 2,00 -WB 347 18.12.2020 f-ra 3842	ZWG 266/2020/SK 23.12.2020 267/2020/SK 23.12.2020 20.000,00	Bożena Czosnyka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

		171/2020/SK 27.08.2020 14.000,00 188/2020/SK 30.09.2020 9.000,00 199/2020/SK 15.10.2020 10.000,00 218/2020/SK 28.10.2020 14.000,00 232/2020/SK 17.11.2020 22.000,00 239/2020/SK 30.11.2020 -1.030,00 250/2020/SK 8.12.2020 3.000,00		serwis systemów informatycznych 6.500,72 - WB 351 18.12.2020 f-ra D/DO/0050109/2 0 dystrybucja energii 137,93		
6	900- 90015- 4260	25.11.2020 278.000,00 ZWG Nr: 328/2019 30.12.2019 200.000,00 73/2020/SK 14.04.2020 -10.000,00 79/2020/SK 23.04.2020 -10.000,00 129/2020/SK 30.06.2020 20.000,00 157/2020/SK 24.07.2020 12.000,00 175/2020/SK 31.08.2020 26.000,00 183/2020/SK 24.09.2020 40.000,00	287.445,65	-WB 253 18.11.2020 f-ra nr 17/2010/0000258 0 energia elektryczna 3.898,09 -wb 274 19.11.2020 F-RA 17/2010/0000302 1 energia elektryczna 504,86 -WB 276 19.11.2020 17/2010/0000287 8 energia elektryczna 19.730,15	Uchwała RG XXI/199/202 0 26.11.2020 ZWG 237/2020/SK 26.11.2020 40.000,00	Bożena Czosnyka
7	900- 90015- 4300	05.11.2020 378.000,00 ZWG Nr: 328/2019 31.12.2019 388.000,00 129/2020/SK 30.06.2020 -20.000,00 157/2020/SK 24.07.2020	383.662,97	-WB 6 03.11.2020 f-ra D/30/65/2162033/ 0241020R dystrybucja energii 125,31 -WB 22 3.11.2020 D/30/65/0535003/ 0161020R	Uchwała RG XXI/199/202 0 26.11.2020 ZWG 237/2020/SK 26.11.2020 50.000,00	Bożena Czosnyka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

		-10.000,00 175/2020/SK 31.08.2020 2.000,00 183/2020/SK 24.09.2020 18.000,00		dystrybucja energii 41,16 -WB 23 3.11.2020 f-ra D/30/50053578/0 921020R/P dystrybucja energii 12.204,56 - WB 42 3.11.2020 D/30/65/1207270/ 0131020R dystrybucja energii 39,90		
--	--	---	--	--	--	--

Obowiązki w zakresie ewidencji planu finansowego, w zakresie zatwierdzonego planu oraz jego zmian należą do osób kontrasygnujących wydatki urzędu gminy Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy oraz (...) Z-cy Skarbnika. Z kolei w zakresie realizowanych wydatków budżetowych ewidencja konta 980 należy do (...) Z-ca Skarbnika oraz (...) Inspektor i wynika z powierzonego im zakresu czynności”.

W toku kontroli ustalono, iż:

- w klasyfikacji 010-01010-4010 plan wydatków zabezpieczony był do dnia 29 grudnia 2020 r. w kwocie 155.200,00 zł. Poniesiono wydatki na łączną kwotę 160.855,33 zł – w tym 27.094,10 zł zapłacone w dniu 29 grudnia 2020 r. z tytułu wynagrodzeń osobowych, lista płac nr 109/2020 (PK 35 z dnia 22 grudnia 2020 r.). Tym samym przekroczono plan finansowy wydatków o kwotę 5.655,33 zł. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonała Inspektor w Referacie Finansowym. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Inspektor w Referacie Organizacyjnym. Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Zwiększenia planu wydatków dokonano Zarządzeniami Nr 271/2020/SK oraz Nr 272/2020/SK Wójta Gminy Porąbka z dnia 30 grudnia 2020 r. o kwotę 11.000,00 zł.
- w podziale klasyfikacji budżetowej 010-01010-4300 do dnia 25 listopada 2020 r. plan wydatków wynosił 1.832.665,03 zł, wydatki narastająco wynosiły – 1.837.245,87 zł w tym 216.858,75 zł zapłacone w dniu 18 listopada 2020 r. z tytułu odbioru ścieków. Tym samym przekroczono plan finansowy wydatków o kwotę 4.580,84 zł. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod

względem formalno-rachunkowym dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Inspektor w Referacie Infrastruktury. Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Zwiększenia planu wydatków dokonano uchwałą nr XXI/199/2020 Rady Gminy Porąbka z dnia 26 listopada 2020 r. oraz Zarządzeniem Nr 237/2020/SK Wójta Gminy Porąbka z dnia 26 listopada 2020 r. o kwotę 211.600,00 zł.

- w podziałce klasyfikacji budżetowej 750-75023-4140 do dnia 9 października 2020 r. plan wydatków wynosił 59.100,00 zł, wydatki narastająco wynosiły – 65.806,00 zł w tym 6.761,00 zł zapłacone w dniu 8 października 2020 r. z tytułu wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Tym samym przekroczono plan finansowy wydatków o kwotę 6.706,00 zł. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała Zastępca Skarbnika Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym dokonali pracownicy Referatu Finansowego. Wstępnej kontroli wydatków dokonał Zastępca Skarbnika Gminy Porąbka. Zwiększenia planu wydatków dokonano Zarządzeniami Nr 198/2020/SK oraz Nr 199/2020/SK Wójta Gminy Porąbka z dnia 15 października 2020 r. o kwotę 20.000,00 zł.

- w podziałce klasyfikacji budżetowej 750-75023-4300 do dnia 17 grudnia 2020 r. plan wydatków wynosił 365.725,54 zł, wydatki narastająco wynosiły – 374.380,58 zł w tym 7.904,01 zł zapłacone w dniu 14 grudnia 2020 r. z tytułu usług pocztowych oraz utrzymania portalu BIP oraz 3.349,58 zł zapłacone w dniu 15 grudnia 2020 r. z tytułu: serwisu witryny internetowej, dystrybucji energii oraz prowizji bankowej. Tym samym przekroczono plan finansowy wydatków (na dzień 17 grudnia 2020 r.) o kwotę 8.655,04 zł. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonali pracownicy Referatu Finansowego. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonali: Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Mienia Komunalnego, Główny Specjalista w Referacie Organizacyjnym oraz Inspektor w Referacie Organizacyjnym. Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Zwiększenia planu wydatków dokonano Zarządzeniami Nr 266/2020/SK oraz Nr ²⁶⁷227/2020/SK Wójta Gminy Porąbka z dnia 23 grudnia 2020 r. o kwotę 20.000,00 zł.

- w podziałce klasyfikacji budżetowej 750-75023-4300 do dnia 22 grudnia 2020 r. plan wydatków wynosił 365.725,54 zł, wydatki narastająco wynosiły – 382.091,56 zł w tym 2,00 zł zapłacone w dniu 17 grudnia 2020 r. z tytułu prowizji bankowej oraz 6.640,65 zł zapłacone w dniu 18 grudnia 2020 r. z tytułu: serwisu systemów informatycznych oraz dystrybucji energii. Tym samym na dzień 22 grudnia 2020 r. przekroczono plan finansowy wydatków o kwotę 16.366,02 zł. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonał Inspektor Referatu Finansowego. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonali: Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Mienia Komunalnego oraz Główny Specjalista w Referacie Organizacyjnym. Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Zwiększenia planu wydatków dokonano Zarządzeniami Nr 266/2020/SK oraz Nr ²⁶⁷227/2020/SK ^{sidu} Wójta Gminy Porąbka z dnia 23 grudnia 2020 r. o kwotę 20.000,00 zł.
- w podziałce klasyfikacji budżetowej 900-90015-4260 do dnia 25 listopada 2020 r. plan wydatków wynosił 278.000,00 zł, wydatki narastająco wynosiły – 278.445,65 zł w tym 3.898,09 zł zapłacone w dniu 18 listopada 2020 r. oraz 20.235,01 zł zapłacone w dniu 19 listopada 2020 r. z tytułu energii elektrycznej. Tym samym na dzień 25 listopada 2020 r. przekroczono plan finansowy wydatków o kwotę 9.445,65 zł. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka, dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Inspektor w Referacie Infrastruktury. Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Zwiększenia planu wydatków dokonano uchwałą nr XXI/199/2020 Rady Gminy Porąbka z dnia 26 listopada 2020 r. oraz Zarządzeniem Nr 237/2020/SK Wójta Gminy Porąbka z dnia 26 listopada 2020 r. o kwotę 40.000,00 zł.
- w podziałce klasyfikacji budżetowej 900-90015-4300 do dnia 5 listopada 2020 r. plan wydatków wynosił 378.000,00 zł, wydatki narastająco wynosiły – 383.662,97 zł w tym 12.410,93 zł zapłacone w dniu 3 listopada 2020 r. z tytułu dystrybucji energii elektrycznej. Tym samym przekroczono plan finansowy wydatków o kwotę 5.662,97 zł. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonał p. Bogusław Wawak – Zastępca Wójta Gminy Porąbka, dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka.

Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonali: p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka oraz Inspektor w Referacie Finansowym. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonali: Inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Mienia Komunalnego oraz Inspektor w Referacie Infrastruktury. Wstępnej kontroli wydatków dokonała p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka. Zwiększenia planu wydatków dokonano uchwałą nr XXI/199/2020 Rady Gminy Porąbka z dnia 26 listopada 2020 r. oraz Zarządzeniem Nr 237/2020/SK Wójta Gminy Porąbka z dnia 26 listopada 2020 r. o kwotę 50.000,00 zł.

Zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. m.), podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”. Z kolei zgodnie z 44 ust. 1 pkt 3 tejże ustawy, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W myśl art. 254 pkt 3 ww. ustawy, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje m.in. następująca zasada gospodarki finansowej: dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Akta kontroli AK/610/17/22/III.2.5.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.2.5. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy Porąbka w latach 2018-2021, jak również rzetelności prezentowania danych w sprawozdaniach zarówno budżetowych jak i finansowych.

Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

Saldo zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych przez Gminę Porąbka:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 13.461.511,04 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 13.894.612,03 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 15.803.229,98 zł,
- na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 16.205.771,19 zł,

Dane te wynikają z ewidencji księgowej do konta 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”.

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2021 pożyczek oraz kredytów, prawidłowość ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach i rozchodach w sprawozdaniach Rb-Z, Rb-NDS za lata 2018-2021 oraz w bilansie z wykonania budżetu za lata 2018-2021.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2018-2021 Gmina Porąbka zaciągnęła następujące umowy pożyczki:

- umowa pożyczki nr 89/2018/232/OW/os/P z dnia 17 maja 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – byłego Wójta Gminy Porąbka a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (w dalszej części protokołu zwanym WFOŚiGW w Katowicach) na podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 390.000,00 zł. Pożyczka zostanie spłacona do 15 grudnia 2023 r., przeznaczona na dofinansowanie „Programu budowy i finansowania przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Porąbka w latach 2016-2020 – etap III”

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa pożyczki nr 185/2018/232/OA/poe/P z dnia 29 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – byłego Wójta Gminy Porąbka a WFOŚiGW, na podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 100.000,00 zł. Pożyczka zostanie spłacona do 15 grudnia 2022 r., przeznaczona na dofinansowanie „Programu Ograniczenia Niskiej Emisji w Gminie Porąbka w 2018 r.”

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa pożyczki nr 92/2019/232/OW/os/P z dnia 24 czerwca 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemankę – Wójta Gminy Porąbka a WFOŚiGW, na podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 240.000,00 zł. Pożyczka zostanie spłacona do 15 grudnia 2024 r., przeznaczona na dofinansowanie

„Programu budowy i finansowania przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Porąbka w latach 2016 – 2020 etap IV.”

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa pożyczki nr 88/2019/232/OW/ot-st/P z dnia 24 czerwca 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a WFOŚiGW, na podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 1.200.000,00 zł. Do umowy pożyczki zawarto Aneks nr 1 z dnia 22 listopada 2019 r. zmieniający harmonogram rzeczowo-finansowy określający zakres i przebieg realizacji zadania. Do umowy pożyczki zawarto również umowę ugody z dnia 9 marca 2021 r. w związku z niewystąpieniem do Funduszu z wnioskiem o zmniejszenie efektu rzeczowego przed upływem umownego terminu jego osiągnięcia, zgodnie z zapisami § 5 ust. 4 umowy pożyczki kwotę dofinansowania w wysokości 1.200.000,00 zł, pomniejszono o 5% tj. o kwotę 60.000,00 zł. W związku z powyższym zmieniono także harmonogram spłat pomniejszając wysokość rat przypadających na 2021 r. Pożyczka zostanie spłacona do 30 września 2026 r., przeznaczona na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Porąbka-Sołectwo Bujaków”.

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki, oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę (zwiększono przychody budżetu o kwotę 1.200.000,00 zł uchwałą IV/44/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie dokonania zmian w Uchwale Budżetowej Gminy Porąbka na 2019 r.).

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa pożyczki nr 112/2019/232/OA/poe/P dnia 11 lipca 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a WFOŚiGW, na podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 160.000,00 zł. Pożyczka zostanie spłacona do 15 grudnia 2023 r., przeznaczona na dofinansowanie zadania p.n. „Realizacja Programu Ograniczenia Niskiej Emisji w Gminie Porąbka w roku 2019.”

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa pożyczki nr 224/2019/232/OW/ot/P z dnia 9 grudnia 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a WFOŚiGW, na

podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 159.997,34 zł. Pożyczka zostanie spłacona do 30 września 2024 r., przeznaczona na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Porąbka – Sołectwo Bujaków.”

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa pożyczki nr 153/2020/232/OW/os/P z dnia 24 czerwca 2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a WFOŚiGW, na podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 390.000,00 zł. Pożyczka zostanie spłacona do 15 grudnia 2025 r., przeznaczona na dofinansowanie zadania p.n. „Realizacja Programu budowy i finansowania przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Porąbka w latach 2016-2020 – etap V”

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa pożyczki nr 157/2021/232/OW/os/P z dnia 6 sierpnia 2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a WFOŚiGW, na podstawie której zaciągnięto pożyczkę w wysokości 276.000,00 zł. Pożyczka zostanie spłacona do 15 grudnia 2025 r., przeznaczona na dofinansowanie zadania p.n. „Realizacja Programu budowy i finansowania przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Porąbka w latach 2016-2020 – etap VI”

Wójt Gminy posiadał upoważnienie Rady Gminy Porąbka do zaciągnięcia ww. pożyczki oraz działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę.

Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty pożyczki.

- umowa kredytu w rachunku kredytowym nr 824/23/18 z dnia 27 lipca 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – byłego Wójta Gminy Porąbka a bankiem Spółdzielczym w Porąbce, na podstawie której zaciągnięto kredyt w rachunku w wysokości 1.800.000,00 zł. Kredyt został zaciągnięty na okres od 27 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2026 r.

Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2018 kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty kredytu.

- umowa kredytu w rachunku kredytowym nr 824/24/18 z dnia 27 lipca 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – byłego Wójta Gminy Porąbka a Bankiem Spółdzielczym w Porąbce na podstawie której zaciągnięto kredyt nieodnawialny w wysokości 664.435,00 zł. Kredyt został zaciągnięty na okres od 27 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2026 r.

Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2018 kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty kredytu.

- umowa kredytu w rachunku kredytowym nr 824/25/18 z dnia 27 lipca 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – byłego Wójta Gminy Porąbka a Bankiem Spółdzielczym w Porąbce, na podstawie której zaciągnięto kredyt nieodnawialny w wysokości 1.091.727,00 zł. Kredyt został zaciągnięty na okres od 27 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.

Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2018 kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO

- umowa kredytu w rachunku kredytowym nr 824/22/19 z dnia 29 lipca 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a Bankiem Spółdzielczym w Porąbce, na podstawie której zaciągnięto kredyt nieodnawialny w wysokości 1.036.561,00 zł. Kredyt został zaciągnięty na okres od 29 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2020 kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty kredytu.

- umowa kredytu w rachunku kredytowym nr 824/21/19 z dnia 29 lipca 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a Bankiem Spółdzielczym w Porąbce, na podstawie której zaciągnięto kredyt nieodnawialny w wysokości 1.463.439,00 zł. Kredyt został zaciągnięty na okres od 29 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2026 r.

Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2019 kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetu. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty kredytu.

- umowa kredytu w rachunku bieżącym nr 824/12/20/Rb z dnia 22 kwietnia 2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a Bankiem Spółdzielczym w Porąbce, na podstawie której zaciągnięto kredyt w rachunku bieżącym wysokości 500.000,00 zł. Kredyt został zaciągnięty na okres od 22 kwietnia 2020 r. do 30 grudnia 2020 r.

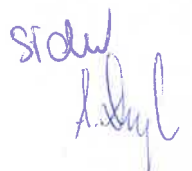
Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2020 kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym z dnia 3 lipca 2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie, na podstawie której zaciągnięto kredyt długoterminowy w wysokości 5.000.000,00 zł. Kredyt został zaciągnięty na okres od 3 lipca 2020 r. do 28 czerwca 2030 r. W dniu 20 stycznia 2021 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy zgodnie z którym strony przyjęły nowy harmonogram spłat dostosowany do uruchomionego kredytu w niepełnej wysokości 4.500.000,00 zł.

Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2020 kredytu na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty kredytu.

- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym z dnia 1 czerwca 2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka a Warszawskim Bankiem Spółdzielczym, na podstawie której zaciągnięto kredyt długoterminowy w wysokości 3.100.000,00 zł.

Wójt Gminy działał w granicach limitu zobowiązań określonego przez Radę w uchwale budżetowej, z tytułu zaciąganego w roku 2021 kredytu na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Przed zawarciem umowy kredytu uzyskano opinię RIO o możliwości spłaty kredytu.



Ewidencja księgowa i sprawozdawczość w zakresie długu.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia operacji gospodarczych związanych z przychodami i rozchodami zaciągniętych tytułów dłużnych oraz prawidłowość wykazania tych danych w sprawozdaniach: Rb-NDS za lata 2018-2021, Rb-Z za lata 2018-2021, bilans z wykonania budżetu Gminy Porąbka za lata 2018-2021.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętych kontrolą Gmina Porąbka nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2020 i następnych.

Dokonano analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Porąbka na lata 2022-2032 zawartej w uchwale nr XXXI/309/21 Rady Gminy Porąbka z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Porąbka na lata 2022-2032 wraz z ostatnią zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXXIII/335/22 Rady Gminy Porąbka z dnia 31 marca 2022 r.

W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

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

Ponadto pobrano od p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka wyjaśnienia w zakresie stosowania w latach 2018-2022 przez Gminę Porąbka, nw. operacji finansowych:

- partnerstwo publiczno-prywatne, które miało wpływ na poziom długu publicznego; sprzedaż (zakup), w których cena płaćna była/jest w ratach;
- leasing (finansowy, operacyjny), leasing zwrotny nieruchomości;
- faktoring; finansowanie z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla Gminy (forfaiting);
- subrogacja wymagalnych wierzytelności i ich zmiany na wierzytelności niewymagalne;
- sprzedaż przez Gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back);
- zakup przez Gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy;

- zawieranie umów barterowych;
- operacje krzyżowe wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back;
- umowy (nienazwane) o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu;
- finansowanie w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych);
- transfer długu do spółek komunalnych, obejmowanie udziałów w spółkach komunalnych i dopłaty zwrotne do spółek;
- finansowanie z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych;
- ewentualne inne, niewymienione powyżej niestandardowe operacje finansowe ?

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami: „(...) w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) Gmina Porąbka **nie stosowała i nie stosuje** następujących operacji finansowych:

- partnerstwo publiczno-prywatne, które mogły mieć wpływ na poziom długu publicznego;
- sprzedaż (zakup), w którym cena była płatna w ratach;
- leasing (finansowy, operacyjny), leasing zwrotny nieruchomości;
- faktoring;
- finansowanie z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla Gminy (forfaiting);
- subrogacja wymagalnych wierzytelności i ich zmiany na wierzytelności niewymagalne;
- sprzedaż przez Gminę papierów wartościowych lub innych praw własności z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back);
- zakup przez Gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back);
- zawieranie umów barterowych;
- operacje krzyżowe wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back;
- umowy (nienazwane) o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu;
- finansowanie w pozabankowych instytucjach finansowych;

- transfer długu do spółek komunalnych, obejmowanie udziałów w spółkach komunalnych i dopłaty zwrotne do spółek;

- finansowanie z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych;

Ponadto nie stosowano i nie stosuje się żadnych innych niestandardowych operacji finansowych.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Akta kontroli AK/610/17/22/III.3.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

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

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wykorzystania w latach 2018-2021 dochodów z opłat za zezwolenia 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 Porąbka.

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.

Zgodnie z tabelami sporządzonymi przez p. Bożenę Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka, relacje pomiędzy planowanymi dochodami z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i planowanymi wydatkami związanymi z realizacją gminnych programów rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz relacje pomiędzy zrealizowanymi dochodami z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wykonanymi wydatkami związanymi z realizacją gminnych programów rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, kształtowały się następująco:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

	Dochody planowane Dział..., rozdz... § ...	Wydatki planowane			
		Dział 851 Rozdział 85153	Dział 851 Rozdział 85154	Dział 855 Rozdział 85504	RAZEM: (3 + 4+5)
1	2	3	4	5	6
2018	756.75618.0480 335.000,00	17.200,00	227.701,05	92.640,00	337.541,05
2019	756.75618.0480 330.500,00	15.200,00	223.040,90	93.640,00	331.880,90
2020	756.75618.0480 329.000,00	15.200,00	223.040,90	93.640,00	353.892,45
2021	756.75618.0270 35.290,82 756.75618.0480 342.331,95 851.85154.0940 420,00 Razem 378.042,77	8.000,00	350.196,53	65.000,00	423.196,53

	Dochody wykonane Dział..., rozdz... §...	Wydatki wykonane				
		Dział 851 Rozdział 85153	Dział 851 Rozdział 85154	Dział 855 Rozdział 85504	Razem: (3 + 4+5)	Różnica: (2 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
2018	756.75618.0480 326.430,53	14.985,51	224.963,51	87.641,66	327.590,68	-1.160,15
2019	756.75618.0480 330.939,32	15.180,02	207.961,08	84.286,67	307.427,77	23.511,55
2020	756.75618.0480 322.153,86	7.305,02	236.718,21	57.869,32	301.892,55	20.261,31
2021	756.75618.0270 35.290,82 756.75618.0480 342.715,76 851.85154.0940 420,00 Razem 378.426,58	3.896,62	320.790,79	59.814,57	384.501,98	-6.075,40

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że środki pozyskane z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2018-2021 były wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów o przeciwdziałaniu narkomanii. W przypadkach niewykorzystania części tych środków na ww. cele, wprowadzano niewykorzystane środki do planu wydatków roku następnego.

W Gminie Porąbka w latach 2018-2021 obowiązywały Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Porąbka przyjęte następującymi uchwałami Rady Gminy Porąbka:

- nr XXXII/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. – na 2018 r.,
- nr II/18/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. – na 2019 r.,
- nr XII/119/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. – na 2020 r.,
- nr XXI/207/2020 z dnia 26 listopada 2020 r. – na 2021 r.

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli AK/610/17/22/III.4.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.4 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

5. Rozliczenie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Sprawdzeniem objęto relację pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Porąbka w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2021 r. 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 2017 r., poz. 1289 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).

Gmina Porąbka w latach 2018-2022 pozyskiwała wpływy i realizowała wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wysokości zaplanowanych i wykonanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2018-2021 oraz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ww. latach, zostały przedstawione w poniższej tabeli (sporządzonej przez p. Bożenę Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka):

DOCHODY ZWIĄZANE Z GOSPODARKĄ ODPADAMI KOMUNALNYMI				
Rok	2018	2019	2020	2021
Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2.158.250,02	2.242.225,11	3.085.140,89	3.899.586,30
Plan (po zmianach)	2.200.000,00	2.220.000,00	3.000.000,00	4.000.000,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

Zaległości	126.539,11	142.778,91	156.645,27	191.424,23
------------	------------	------------	------------	------------

Relacja pomiędzy dochodami wykonanymi z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkami wykonanymi związanymi z gospodarką odpadami komunalnymi w ww. okresie zostały przedstawione przez p. Bożenę Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka w następującej tabeli:

DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z GOSPODARKĄ ODPADAMI KOMUNALNYMI				
Rok	2018	2019	2020	2021
Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2.158.250,02	2.242.225,11	3.085.140,89	3.899.586,30
Wydatki związane z gospodarką odpadami, w tym:	2.247.995,61	2.353.564,27	3.394.582,81	4.193.066,06
• koszty obsługi firmy odbierającej odpady od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych	948.420,90	1.102.900,50	1.667.004,38	2.174.346,54
• wynagrodzenie pracowników	72.882,40	75.020,78	68.125,05	117.771,31
• koszty administracyjne	22.411,84	31.482,56	19.270,84	41.600,13
• tworzenie i utrzymanie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK)	83.786,40	89.498,40	135.210,00	151.200,00
• zagospodarowanie odpadów komunalnych (ZGO)	1.120.494,07	1.054.662,03	1.504.972,54	1.708.148,08

Z powyższych zestawień wynika, że w latach 2018-2021 w każdym roku budżetowym dochody planowane i wykonane z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych były nieco niższe niż wydatki wykonane na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Porąbka. Uwzględniając powstałe zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy stwierdzić, że system gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Porąbka jest w przybliżeniu systemem samobilansującym się. Zachowanie nieomal równowagi pomiędzy dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkami związanymi z gospodarką odpadami komunalnymi wynikało z systematycznego aktualizowania stawki opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi oraz stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności (dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne). W poniższej tabeli podano (dla przykładu) zmiany wysokości stawek w latach 2018-2021 dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz jeżeli nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny (tzw. zmieszane):

Okres obowiązywania		Odpady zbierane selektywnie /wysokość stawki od mieszkańca/	Zmieszane /wysokość stawki od mieszkańca/
01.01.2018	31.12.2019	11,00 zł	25,00 zł
01.01.2020	31.01.2021	17,00 zł	68,00 zł
01.02.2021	31.12.2021	24,00 zł	96,00 zł
01.01.2022	nadal	29,00 zł	116,00 zł

Obowiązująca od 1 stycznia 2022 r. stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi selektywnie (29,00 zł od mieszkańca) została ustalona przez Radę Gminy Porąbka uchwałą nr XXX/299/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. W sprawie skalkulowania ww. stawki oraz w sprawie potencjalnego wpływu na wysokość tej stawki jednokrotnego odbioru odpadów (tworzyw sztucznych) przez sześć miesięcy w roku i dwukrotnego odbioru tych odpadów przez pozostałe sześć miesięcy, p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka poinformował: „Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami w Gminie Porąbka przyjęta uchwałą Rady Gminy Porąbka skalkulowana została wg metody zgodnej z art. 6j ust. 1 pkt 1 Ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość) przy uwzględnieniu przepisów art. 6k ust. 2 Ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, tj.

- 1) liczby mieszkańców zamieszkujących gminę;
- 2) ilości wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych;
- 3) kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2b i 2d tej ustawy;
- 4) przypadków, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.

Szczegółowa kalkulacja przedstawiona została poniżej:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
WK-610/17/3/2022

Lp.	Czynniki Koszty	Kwota (zł)	Opis
1	Usługi odbioru odpadów	2.794.375,80	Na podstawie umowy z wykonawcą (oferty) na rok 2022.
2	ZGO odbiór	1.652.149,01	Szacunkowe ilości odpadów + 10% w stosunku do 2021, nowy cennik ZGO 2022 r.
3	PSZOK	173.664,00	Ryczałt 2022, według nowej umowy na 2022 r.
4	ZGO (z PSZOK)	406.849,67	Szacunkowe ilości odpadów + 10% w stosunku do 2021, nowy cennik ZGO 2022 r.
5	Obsługa systemu	131.892,35	Dane z księgowości
	RAZEM:	5.158.930,83	
	Dochód pojemniki	-275.355,70	
	Domki letniskowe	-49.500,00	
	RAZEM koszty od mieszkańców	4.834.075,13	
	Ilość osób zamieszkałych wg deklaracji	13.672 Mk	
	Kwota za odpady /Mk/r	353,57	
	Stawka za odpady/Mk/mc	29,46	

Zgodnie z kalkulacją stawka za odpady powinna wynieść 29,46 zł/osobę za miesiąc. Biorąc pod uwagę przyjęty wzrost ilości odpadów na poziomie 10%, a jednocześnie ilość groszy w stawce obliczonej - 46 gr, która stanowi 1,6% całej stawki wynikającej z obliczeń, dla ułatwienia mieszkańcom obliczeń zaproponowano Radzie Gminy stawkę w wysokości pełnych 29,00 zł, zakładając, że przyjęcie stawki na poziomie 29,00 zł i dochody z tego wynikające powinny w pełni pokryć koszty utrzymania systemu. Częstotliwość odbioru odpadów ma wpływ tylko i wyłącznie na koszty związane z pozycją „usługi w zakresie odbioru odpadów” (czynnik koszty poz. 1 wyżej wskazanej tabeli) i zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia, koszt ten został w całości skalkulowany przez Wykonawcę w stawkach cen ryczałtowych za odbiór 1 tony poszczególnych rodzajów odpadów, jakie Wykonawca przedstawił w swojej ofercie. Tym samym wyliczając stawkę opłaty za odbiór odpadów, w której wzięto pod uwagę wszystkie roczne czynniki kosztotwórcze, w tym koszt usługi odbioru odpadów, uwzględniono również częstotliwość odbioru odpadów w poszczególnych okresach roku. Ustawodawca nie dał Gminom możliwości różnicowania stawek ze względu na częstotliwość odbioru odpadów, poprzez ustalenie np. 2 stawek dla różnych miesięcy w roku”.

W latach 2018-2022 (do dnia kontroli) usługi odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy Porąbka oraz transportu tych odpadów do Zakładu Gospodarki Odpadami S.A.

w Bielsku-Białej świadczył wykonawca Firma Usługowa „ATRA” Krzysztof Pardela z Porąbki. Wskazanego wykonawcę wyłaniano w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego (za wyjątkiem okresu styczeń-luty 2020 r. – udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki na podstawie przesłanek wynikających z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.).

Wszystkie odpady zebrane na terenie gminy, zgodnie z zawartym Porozumieniem międzygminnym Nr ON.II.031.157.2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku pomiędzy Gminą Bielsko-Biała a Gminą Porąbka dotyczącym wspólnego uregulowania gospodarki odpadami komunalnymi na terenie swoich gmin w zakresie wypełniania obowiązku zapewnienia budowy, utrzymania i eksploatacji regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych, przekazywane są do Zakładu Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku-Białej z siedzibą przy ul. Krakowskiej 315d.

W 2021 r. Gmina Porąbka przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Porąbka w 2022 r.” (ZP.271.1.9.2021). W zakresie ustalenia wartości szacunkowej dla ww. zamówienia (z uwzględnieniem ewentualnego wpływu częstotliwości odbioru tworzyw sztucznych na wysokość wartości szacunkowej zamówienia), p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka złożył następujące wyjaśnienia: „Przedmiotem zamówienia usług w zakresie odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy Porąbka w 2022 r. były dwa rodzaje świadczeń pozwalające na wydzielenie dwóch części zamówienia:

- 1) *Część 1: odbiór odpadów bezpośrednio z posesji zlokalizowanych na terenie gminy,*
- 2) *Część 2: organizacja i prowadzenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych do którego dostarczane są odpady z terenu gminy.*

Szacunkowa wartość usług została ustalona zatem z uwzględnieniem art. 28, art. 30 ust. 1, art. 31 ust. 1 oraz art. 35 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.), po raz pierwszy w dniu 10.08.2021 r. przed wszczęciem postępowania na wybór wykonawcy PSZOK-u w 2022 r. Bezpośrednio przez wszczęciem postępowania dotyczącego wyboru wykonawcy odbioru odpadów (część 1) dokonano aktualizacji kosztów (notatka z 01.10.2021 r.). W ocenie zamawiającego usługi z zakresu odbioru odpadów komunalnych bezpośrednio z posesji zlokalizowanych na terenie gminy Porąbka, jak również usługi prowadzenia i obsługi PSZOK należą właśnie do kategorii usług powtarzających się, o których mowa w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W świetle brzmienia art. 35 podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest:

- 1) rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, których zamawiający udzielił w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia albo*
- 2) łączna wartość zamówień, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.*

Podstawą ustalenia szacunkowych kosztów każdej z usług w zakresie odbioru odpadów w 2022 r. była zatem wartość usług udzielonych w okresie ostatnich 12 miesięcy - dane przygotowane przez Referat Środowiska, Funduszy i Pożytku Publicznego dotyczą okresu od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Z uwagi na tą realną dynamikę wzrostu cen, zamawiający dla uwiarygodnienia szacunkowych kosztów usług z zakresu odbioru odpadów komunalnych, koszty w ramach każdej z dwóch części zamówienia powiększył o prognozowany wzrost ilości odbieranych odpadów oraz o rzeczywisty wskaźnik aktualnego poziomu inflacji czyli o 5% (INFORMACJE SYGNALNE GUS z 30.07.2021 r. Szybki szacunek wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w lipcu 2021 r) – w załączeniu.

W ramach usługi odbioru odpadów komunalnych bezpośrednio od mieszkańców z terenu gminy w okresie ostatnich 12 miesięcy (lipiec 2020-czerwiec 2021) odebrano następującą ilość odpadów o wartości:

- | | |
|-----------------------------|---|
| <i>1) lipiec 2020:</i> | <i>307,26 Mg – 111.295,80 zł netto</i> |
| <i>2) sierpień 2020:</i> | <i>351,34 Mg – 133.078,00 zł netto</i> |
| <i>3) wrzesień 2020:</i> | <i>563,28 Mg – 207.846,04 zł netto</i> |
| <i>4) październik 2020:</i> | <i>395,28 Mg – 147.798,44 zł netto</i> |
| <i>5) listopad 2020:</i> | <i>338,724 Mg – 127.447,92 zł netto</i> |
| <i>6) grudzień 2020:</i> | <i>342,76 Mg – 129.981,68 zł netto</i> |
| <i>7) styczeń 2021:</i> | <i>413,814 Mg – 177.533,54 zł netto</i> |
| <i>8) luty 2021:</i> | <i>327,38 Mg – 143.082,08 zł netto</i> |
| <i>9) marzec 2021:</i> | <i>327,446 Mg – 138.540,30 zł netto</i> |
| <i>10) kwiecień 2021:</i> | <i>375,56 Mg – 156.351,84 zł netto</i> |
| <i>11) maj 2021:</i> | <i>443,35 Mg – 183.443,12 zł netto</i> |
| <i>12) czerwiec 2021:</i> | <i>531,636 Mg – 227.525,10 zł netto</i> |

Łącznie ilość odebranych odpadów w okresie ostatnich 12 miesięcy: **4.717,83 Mg**
Łącznie koszt odbioru odpadów w okresie ostatnich 12 miesięcy: **1.883.923,86 zł netto**.
Szacunkową ilość oraz wartość zamówień na odbiór odpadów z terenu Gminy Porąbka w 2022 r. ustalono na podstawie analizy danych w kartach odbioru odpadów z okresu wyżej wskazanego i na tej podstawie założono, że:

Lp.	Rodzaj odpadu	szacunkowa ilość odpadów [Mg]	cena jednostkowa za odbiór i transport 1 Mg odpadu*	szacunkowa cena netto pozycji (3x4)
1	2	3	4	5
1	Papier i tektura, opakowania z papieru i tektury	150,00	321,00	48.150,00
2	Szkło, opakowania ze szkła	496,00	353,00	175.088,00
3	Odpady metali, tworzyw sztucznych, odpady wielomateriałowe, opakowania z tworzyw sztucznych	807,00	320,00	258.240,00
4	Odpady ulegające biodegradacji BIO	1.071,00	510,00	546.210,00
5	Popiół	936,00	550,00	514.800,00
6	Odpady budowlane i rozbiórkowe, papa, szkło	6,00	315,00	1.890,00
7	Meble i odpady wielkogabarytowe oraz zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, zużyte opony, baterie i akumulatory	570	500,00	285.000,00
8	Przeterminowane leki	0,65	1030,00	669,50
9	Niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne	1285,00	321,00	412.485,00
10	Inne odpady nieulegające biodegradacji	84,00	313,00	26.292,00
11	Odpady komunalne nie wymienione w innych podgrupach	20,00	206,00	4.120,00
Łącznie zakładana szacunkowa wartość zamówienia netto *Ceny jednostkowe za odbiór i transport odpadów przyjęto z umowy nr ZP.272.77.2020 z 28.12.2020 r. na świadczenie usług odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy Porąbka w 2021 r.				2.272.944,50

+ aktualny (opublikowany przez GUS 31.08.2021r.) wskaźnik wzrostu cen towarów i usług
5,5% = 2.397.956,45 zł netto, 2.589.792,97 zł brutto (VAT – 8%)
561.674,38 euro

Na sfinansowanie zamówienia w zakresie części I zamawiający zamierzał przeznaczyć kwotę:
2.589.792,97 zł brutto

Zamawiający ustalając szacunkowe koszty zamówienia przewidział także możliwość zlecenia zamówienia polegającego na powtórzeniu wyłonionemu w postępowaniu wykonawcy realizacji podobnych usług stanowiących przedmiot danego postępowania o wartości nie

przekraczającej 50% wartości szacunkowej zamówienia podstawowego (zlecanego na podstawie art. 241 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp). Ustalił, że szacunkowa wartość zamówienia „powtórzeniowego” dla części I wyniesie 1.198.978,23 zł netto; zatem szacunkowa wartość usług w zakresie części I – usługa odbioru odpadów komunalnych w 2022 r. może wynieść nawet 3.596.934,68 zł netto – 842.511,58 euro.

Kwestia częstotliwości odbioru tworzyw sztucznych, uregulowana w treści harmonogramu odbioru stanowiącego załącznik do SWZ, różna w zależności od pory roku (wzmozżona częstotliwość odbioru w okresie miesięcy letnich z uwagi na ilości wytwarzanych wówczas tego typu odpadów zarówno przez mieszkańców jak i letników oraz turystów odwiedzających Gminę latem) jest jednocześnie niezmienna w Gminie Porąbka od 2019 roku, dlatego też nie miała wpływu na szacowanie ceny usług w roku 2022”.

W sprawie korzystania przez Gminę Porąbka z możliwości sprzedaży surowców wtórnych (papieru, szkła) oraz pozyskiwania środków finansowych z takiej sprzedaży, p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy wyjaśnił: „Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 2 pkt 2 ppkt a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach do zadań własnych gminy należy zapewnienie budowy, utrzymania i eksploatacji własnych lub wspólnych z innymi gminami, lub wspólnych ze związkiem metropolitalnymi instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, w tym instalacji komunalnych, o których mowa w art. 38b ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach. Gmina Porąbka na mocy Porozumienia międzygminnego z dnia 17 grudnia 2017 r. zawartego pomiędzy Gminą Bielsko-Biała a Gminą Porąbka powierzyła Miastu Bielsko-Biała realizację zadania własnego w zakresie zapewnienia budowy, utrzymania i eksploatacji regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych. Zgodnie z ustaleniami Porozumienia cały strumień odpadów komunalnych z terenu gminy Porąbka, w tym odpady zbierane selektywnie, trafia do instalacji, gdzie odpady są dodatkowo segregowane, a następnie zagospodarowywane, również jako surowce wtórne. Instalacja prowadzona jest przez Zakład Gospodarki Odpadami w Bielsku-Białej. Ewentualne korzyści z tytułu sprzedaży surowców wtórnych w kalkulowane są w cenę odbioru odpadów w ZGO. W związku z powyższym wykonawca usług ma obowiązek przekazywania całego strumienia odpadów do Zakładu Gospodarki Odpadami w Bielsku-Białej. Umowa z Wykonawcą obejmuje odbiór odpadów z posesji oraz ich transport bezpośrednio do Instalacji i nie ma możliwości gospodarowania odpadami w inny sposób”.

Ponadto zwrócono się do p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy Porąbka z zapytaniem, czy w Gminie Porąbka wystąpiły przypadki mieszania przez przedsiębiorcę (odbierającego odpady

komunalne od właścicieli nieruchomości) odpadów selektywnie zbieranymi z odpadami niesegregowanymi, a w sytuacji stwierdzenia takich przypadków, czy Gmina Porąbka przeprowadziła kontrolę w tym zakresie i czy naliczała przedsiębiorcy kary (ustawowe, umowne) ? Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami: „W roku 2018 otrzymaliśmy 1 zgłoszenie dotyczące możliwości mieszania odpadów papieru z odpadami tworzyw sztucznych (żółte i niebieskie worki). Gmina Porąbka nie była w stanie jednoznacznie ocenić zarzutów wskazanych w piśmie zgłaszającego: pismo dotyczyło zdarzeń, które miały mieć miejsce w miesiącach lipcu i sierpniu 2018 roku, a napisane i przekazane do tut. Urzędu zostało ponad trzy miesiące później, tj. w dniu 29 listopada 2018 r., co w znacznym stopniu utrudniło wyjaśnienie tej sytuacji – Gmina oparła się w tym zakresie na wyjaśnieniach wykonawcy.

W roku 2020 w trakcie kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Katowicach (protokół z kontroli przekazano do wglądu), WIOŚ przedstawił wyniki krzyżowej kontroli oddawania odpadów przez Wykonawcę F.U. ATRA K. Pardela z Porąbki w ZGO w Bielsku-Białej. Jak opisano w Protokole kontroli, cyt.: „Z analizy dokumentów przeprowadzonej podczas niniejszej kontroli wynika, że Firma Usługowa ATRA ul. Krakowska 120 w Porąbce odebrała co najmniej w dniu 13.08.2018 r. z nieruchomości w Gminie Porąbka odpady komunalne frakcji tworzyw sztucznych i metali wraz z frakcją papieru i tektury jednym transportem oraz przewiozła je do punktu przeładunkowego przy ul. Bażanciej w celu poddania ich segregacji, oraz w tym samym dniu pojazdem (śmieciarko-zgniatarką) nr rej. SBI 53029 przekazała do Zakładu Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku-Białej odpady o kodzie 15 01 06 i 20 03 01. Firma Usługowa ATRA nie wykonała transportu frakcji odpadów papieru i tektury do ZGO S.A. co może świadczyć o tym, że odpady papieru i tektury zostały zmagazynowane w punkcie przeładunkowym do czasu zebrania odpowiedniej partii transportowej lub nie były odbierane selektywnie, a wręcz zostały mieszane z frakcją odpadów tworzyw sztucznych i metali.

Działanie polegające na mieszaniu różnych rodzajów selektywnie zebranych odpadów komunalnych ze sobą, jest niezgodne z przepisami art. 9e ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (sankcja z art. 9x ust. 1 pkt 2 ww. ustawy). W związku z niejasnościami dotyczącymi ustalenia, czy za nieselektywne odbieranie frakcji odpadów papieru i tektury wraz z frakcją odpadów tworzyw sztucznych i metali w 2018 r. odpowiada wyłącznie wykonawca usługi odbioru odpadów z terenu Gminy Porąbka, tj. F.U. ATRA KRZYSZTOF PARDELA, czy może przyczyna tego wynika także z nieselektywnego zbierania (gromadzenia) frakcji odpadów przez ich wytwórców u źródła (właścicieli

nieruchomości) – wskazane jest szczegółowe wyjaśnienie tego zagadnienia w oparciu o art. 9u ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.”

W związku z powyższymi ustaleniami w dniu 09.03.2021 r. Wójt Gminy Porąbka wszczął postępowanie na podstawie art. 9x ust. 1 pkt 2 oraz 9zb ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r., poz. 888 ze zm.) w sprawie wymierzenia kary pieniężnej w związku z mieszanem ze sobą różnych odpadów, dając możliwość wyjaśnienia sprawy przez stronę postępowania. Postępowanie wyjaśniające nie dało przesłanek do odstąpienia od wymierzenia kary, w związku z czym w dniu 19.07.2021 r. Wójt Gminy Porąbka wydał decyzję o nałożeniu kary pieniężnej w wysokości 10.000,00 zł. Kara została wpłacona na konto Gminy w dniu 29.09.2021 r.

Od roku 2018 do gminy nie wpłynęło żadne zgłoszenie dotyczące mieszania odpadów, równocześnie Pracownik Referatu ŚFP odpowiedzialny za gospodarkę odpadami na bieżąco kontroluje raporty z ZGO i sprawdza, czy poszczególne frakcje odpadów są odbierane na bieżąco. Ponadto od roku 2018 do chwili obecnej przeprowadzono 3 kontrole na podstawie art. 9u ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Protokoły z kontroli przedstawiono do wglądu)”.

W toku kontroli ustalono także, że na terenie gminy funkcjonuje stacjonarny Punkt Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, którego organizację i prowadzenie Gmina Porąbka powierzyła wyłonionemu w przetargu podmiotowi, tj. F.U. ATRA KRZYSZTOF PARDELA z Porąbki. PSZOK zorganizowany został przy ul. Bażanciej w Porąbce na nieruchomości, do której wykonawca posiada tytuł prawny. Na tej samej nieruchomości, ten sam przedsiębiorca prowadzi również odrębny Punkt Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych dla Gminy Czernichów. W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się do p. Pawła Zemanka – Wójta Gminy o wyjaśnienia, czy Gmina Czernichów zawarła porozumienie z Gminą Porąbka w sprawie utworzenia ww. PSZOK oraz czy przedsiębiorca prowadzący PSZOK dla Gminy Czernichów posiada zezwolenie na zbieranie odpadów segregowanych z terenu Gminy Czernichów w ww. PSZOK ? W odpowiedzi wyjaśniono: „Gmina Porąbka nie zawierała porozumienia z Gminą Czernichów w sprawie wspólnego utworzenia PSZOK, gdyż prowadzony w Gminie Porąbka PSZOK przy ul. Bażanciej na posesji Pana Pardeli nie jest wspólny dla dwóch gmin. Na terenie tym bowiem wydzielono miejsca magazynowania, kontenery i pojemniki na odpady osobno dla każdej z gminy (funkcjonują na jednym obszarze dwa niezależne od siebie PSZOK-i).

Sposób zbierania odpadów w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów w Porąbce przy ul. Bażanciej podlegał również kontroli Wójta Gminy w roku 2020 oraz 2021 i nie wniesiono żadnych zastrzeżeń. Miejsca zbiórki są wyraźnie oddzielone, dobrze oznakowane, ewidencja odbieranych odpadów prowadzona jest w sposób przejrzysty.

Pan Krzysztof Pardela prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Firma Usługowa ATRA ul. Krakowska 120, 43-353 Porąbka, posiada wydane na okres 10 lat, przez Starostę Bielskiego zezwolenie z dnia 13.05.2014 r. znak ZR.6233.15.2014.DE na zbieranie odpadów przy ul. Bażanciej b.n. na działce nr 212/25 w Porąbce. Decyzja ta określa, że zbieranie odpadów prowadzone będzie w ramach PSZOK oraz jako Punkt Przeladunku Odpadów; decyzja ta nie odnosi się jednak terytorialnie do wskazania obszarów konkretnych gmin, z których mogą pochodzić odpady składowane przez wykonawcę na przedmiotowym PSZOK-u.

Zagadnienie powyższe było również przedmiotem kontroli WIOŚ i nie wniesiono uwag co do funkcjonowania dwóch PSZOK-ów: dla Gminy Czernichów i dla Gminy Porąbka na terenie Gminy Porąbka”.

Do udzielonych wyjaśnień dołączono wzmiankowane w wyjaśnieniach protokoły kontroli Wójta Gminy Porąbka przeprowadzonych u przedsiębiorcy, protokół kontroli przeprowadzonej przez Śląski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska oraz dokumentację dotyczącą postępowania administracyjnego w sprawie wymierzenia przedsiębiorcy kary w związku z mieszaniem ze sobą różnych rodzajów selektywnie zebranych odpadów (wraz z decyzją nakładającą na przedsiębiorcę karę pieniężną).

Kserokopie wymienionych dokumentów zostały dołączone do akt kontroli.

Akta kontroli AK/610/17/22/III.5.

Wykaz akt kontroli AK/610/17/22/III.5. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania zostały określone przez Radę Gminy Porąbka w uchwale nr XXIX/278/2013 z dnia 20 czerwca 2013. W dniu 30 czerwca 2015 r. Rada Gminy Porąbka uchwałą nr IX/67/2015 wprowadziła zmiany do uchwały nr XXIX/278/2013 z dnia 20 czerwca 2013 r.

1.1. Nabycia nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia trzech wybranych transakcji odpłatnego nabycia nieruchomości przeprowadzonych w latach 2019-2021 oraz nieodpłatnego nabycia nieruchomości od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w 2013 r., w aspekcie zgodności z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), zabezpieczenia środków w budżecie, ujęcia w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr XXIX/278/2013 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania,
- uchwały Nr IX/67/2015 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania,
- Zarządzeń Wójta Gminy Porąbka w sprawie nabycia działek,
- operatów szacunkowych,
- decyzji podziałowych, mapek geodezyjnych, wypisów z rejestru gruntów i budynków,
- aktów notarialnych,
- dokumentów płatniczych (dowodów wpłaty, przelewów bankowych),
- wydruków ewidencji księgowej,
- dokumentów, dotyczących zmian w stanie środków trwałych,
- innych dokumentów.

A. Nabycie nieruchomości położonej w Porąbce – działki nr 1932/1 o pow. 0,0620 ha (objętej KW nr BB1Z/00110124/7 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu).

W Zarządzeniu Nr 180/2021/GPMK z dnia 17 września 2021 r. Wójt Gminy Porąbka zarządził nabycie na rzecz Gminy Porąbka przedmiotowej nieruchomości w celu regulacji stanu



prawnego terenu przy cmentarzu komunalnym w Porąbce. Wyceny ww. nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 10 września 2021 r. na kwotę 20.975,00 zł. Negocjacje w sprawie nabycia nieruchomości przeprowadzono w dniu 17 września 2021 r. Zgodnie z protokołem z negocjacji cenę nieruchomości ustalono na kwotę 29.140,00 zł. Pismem Nr 3/2021 p. Bożena Czosnyka - Skarbnik Gminy Porąbka udzieliła kontrasygnaty na dokonanie przez Wójta Gminy Porąbka zakupu przedmiotowej nieruchomości. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 6784/2021 zawarto w dniu 5 listopada 2021 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy. Przyjęcia nieruchomości na stan środków trwałych na koncie 011-00 – „Środki trwałe – grupa 0” dokonano na dzień 8 listopada 2021 r. na podstawie dokumentu OT nr 00059 z dnia 8 listopada 2021 r.

B. Nabycie nieruchomości położonej w Czańcu – działki nr 3713/3 o pow. 0,0134 ha (objętej KW nr BB1Z/00125304/1 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu).

W Zarządzeniu Nr 241/2019 z dnia 4 października 2019 r. Wójt Gminy Porąbka zarządził nabycie na rzecz Gminy Porąbka przedmiotowej nieruchomości w celu regulacji stanu prawnego ulicy Leszczynowej w Czańcu. Wyceny ww. nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 10 października 2019 r. na kwotę 3.500,00 zł. Negocjacje w sprawie nabycia nieruchomości przeprowadzono w dniu 22 października 2019 r. Zgodnie z protokołem z negocjacji cenę nieruchomości ustalono na kwotę 5.200,00 zł. W dniu 20 grudnia 2019 r. zawarto umowę przedwstępną sprzedaży przedmiotowej nieruchomości (nr MK.6823.5.2019.DK) pod warunkiem wyłączenia spod hipoteki przedmiotowej nieruchomości. Pismem Nr 1/2020 p. Bożena Czosnyka - Skarbnik Gminy Porąbka udzieliła kontrasygnaty na dokonanie przez Wójta Gminy Porąbka zakupu przedmiotowej nieruchomości w związku z zawarciem przyrzeczonej umowy. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1726/2020 zawarto w dniu 7 maja 2020 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy. Przyjęcia nieruchomości na stan środków trwałych na koncie 011-00 – „Środki trwałe – grupa 0” dokonano na dzień 15 maja 2020 r. na podstawie dokumentu OT nr 00009 z dnia 11 maja 2020 r.

C. Nabycie nieruchomości położonej w Porąbce – działki nr 1933 o pow. 0,0620 ha (objętej KW nr BB1Z/00110124/7 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu).

W Zarządzeniu nr 233/2020/GPMK z dnia 17 listopada 2020 r. Wójt Gminy Porąbka zarządził nabycie na rzecz Gminy Porąbka przedmiotowej nieruchomości w celu regulacji stanu prawnego terenu przy cmentarzu komunalnym w Porąbce. Wyceny ww. nieruchomości

dokonał rzeczoznawca majątkowy 9 września 2019 r. na kwotę 47.800,00 zł. Negocjacje w sprawie nabycia nieruchomości przeprowadzono w dniu 17 listopada 2020 r. Zgodnie z protokołem z negocjacji cenę nieruchomości ustalono na kwotę 29.400,00 zł. Pismem Nr 2/2020 p. Bożena Czosnyka - Skarbnik Gminy Porąbka udzieliła kontrasygnaty na dokonanie przez Wójta Gminy Porąbka zakupu przedmiotowej nieruchomości. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 6427/2020 zawarto w dniu 29 grudnia 2020 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka. Przyjęcia nieruchomości na stan środków trwałych na koncie 011-00 – „Środki trwałe – grupa 0” dokonano na dzień 31 grudnia 2020 r. na podstawie dokumentu OT nr 00081 z dnia 29 grudnia 2020 r.

Nieodpłatne nabycie nieruchomości od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa.

Zgodnie z wykazem mienia przejętego od Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa/Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w latach 2007-2022 (do dnia sporządzenia wykazu) w okresie od 2007 r. do dnia dzisiejszego na rzecz Gminy Porąbka przekazana została jedna nieruchomość gruntowa stanowiąca własność Skarbu Państwa należąca do Zasobu Własności Rolnej: działka nr 5265/5 o pow. 0,0206 ha zlokalizowana w przysiółku Łazy, obręb Porąbka-2, księga wieczysta BB1Z/00004224/2. Nieruchomość została nieodpłatnie przejęta aktem notarialnym Rep. A nr 12953/2013 z dnia 14 listopada 2013 r.

Na mocy ww. aktu, spisanego m.in. na podstawie umowy nr 25/ŚI/2013 z dnia 14 listopada 2013 r., Gmina Porąbka nabyła nieodpłatnie działkę nr 5265/5 na cele inwestycji infrastrukturalnych.

1.2. Sprzedaż nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia w latach 2019-2022 (do dnia kontroli) pięciu procedur sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Porąbka w trybie przetargowym lub w trybie rokowań po przetargach zakończonych wynikami negatywnymi.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości,
- uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie wyrażenia zgodny na zamianę nieruchomości,
- uchwały Nr XXIX/278/2013 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania,

- uchwały Nr IX/67/2015 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania,
- Zarządzeń Wójta Gminy Porąbka w sprawie przeznaczenia do zbycia nieruchomości wraz z wykazami nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiącymi załączniki do Zarządzeń,
- operatów szacunkowych wraz z dokumentami podziałowymi, mapkami geodezyjnymi, wypisami z rejestru gruntów i budynków, wydrukami ksiąg wieczystych,
- Zarządzeń Wójta Gminy Porąbka w sprawie powołania Komisji Przetargowych,
- ogłoszeń o przetargach,
- protokołów z przetargów,
- zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy i innej korespondencji,
- aktów notarialnych,
- przelewów bankowych (dowodów wpłaty wadium, dowodów zapłaty za nieruchomość),
- wydruków ewidencji księgowej,
- dokumentów dotyczących wykreślenia zbytych nieruchomości ze stanu środków trwałych,
- innych dokumentów.

Zgodnie z § 5 przywołanej na wstępie uchwały Nr IX/67/2015 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2015 r., Wójt jest upoważniony jest do zbywania nieruchomości o wartości nie przekraczającej jednorazowo kwoty 50.000,00 zł, w drodze przetargu lub w trybie bezprzetargowym.

- A. Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego lokalu mieszkalnego nr 2 przy ul. Słonecznej 1 w Porąbce wraz z udziałem w wysokości 397/1000 w działce 3226/3 o powierzchni 0,1556 ha (działka objęta KW nr BB1Z/00133611/5 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu V Wydział Ksiąg Wieczystych).

Uchwałą nr XVI/149/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r. Rada Gminy Porąbka wyraziła zgodę na sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie stanowiącego własność Gminy Porąbka, położonego przy ul. Słonecznej w Porąbce. Zarządzeniem Nr 94/2020/GPMK z dnia 15 maja 2020 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w gruncie oraz postanowił podać do publicznej wiadomości wykaz lokali mieszkalnych wraz z przynależnym udziałem w gruncie przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Zgodnie z zapisami planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Porąbka nieruchomość położona

była na terenie oznaczonym symbolem A 103 MN – tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, będący załącznikiem do ww. Zarządzenia, opublikowano w dniu 27 maja 2020 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Wyceny ww. nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 24 lutego 2020 r. na kwotę 104.000,00 zł. Do przeprowadzenia przetargu została powołana sześciuosobowa Komisja Przetargowa – Zarządzeniem Nr 141/2020/GPMK Wójta Gminy Porąbka z dnia 8 lipca 2020 r. Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 9 lipca 2020 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Porąbka, zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na dzień 14 sierpnia 2020 r., godz. 10:00 (cena wywoławcza: 105.000,00 zł; wadium: 10.500,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 10 sierpnia 2020 r. W wyznaczonym terminie wpłaty wadium dokonało 4 oferentów, którzy zostali dopuszczeni do udziału w przetargu. Jeden z oferentów wpłacił wadium po wyznaczonym terminie, w związku z czym nie został dopuszczony do udziału w przetargu. W wyniku przeprowadzonego przetargu osiągnięto cenę nieruchomości w wysokości 145.000,00 zł + podatek VAT. Protokół z przetargu spisano w dniu 14 sierpnia 2020 r., a informację o wyniku przetargu opublikowano w dniu 24 sierpnia 2020 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 4 września 2020 r.), osoba fizyczna ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona pismem z dnia 24 sierpnia 2020 r., doręczonym w dniu 24 sierpnia 2020 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3561/2020 zawarto w dniu 4 września 2020 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka. Cała cena nieruchomości została zapłacona przez nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży, tj. 26 sierpnia 2020 r. Przedmiotowa działka została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych z konta 011-00 – „Środki trwałe - grupa 0” pod datą 10 września 2020 r. na podstawie dokumentu LTS nr 00002 z dnia 7 września 2020 r.

- B. Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieruchomości położonej w Porąbce, obręb Porąbka-1 – działki o numerach 380/1 o pow. 0,0095 ha, 381 o pow. 0,0313 ha, 382/1 o pow. 0,0103 ha, 383 o pow. 0,0414 ha, 385/1 o pow. 0,0054 ha, 386 o pow. 0,0261 ha (działki objęte KW nr BB1Z/00106752/7 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu V Wydział Ksiąg Wieczystych).

Uchwałą nr XX/189/2020 z dnia 24 września 2020 r. Rada Gminy Porąbka wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Porąbka położonej w obrębie Porąbka 1, która obejmuje działki oznaczone w ewidencji gruntów numerem 380/1 o pow. 0,0095 ha, 381 o pow. 0,0313 ha, 382/1 o pow. 0,0103 ha, 383 o pow. 0,0414 ha, 385/1 o pow. 0,0054 ha, 386 o pow. 0,0261 ha. Zarządzeniem Nr 189/2020/GPMK z dnia 30 września 2020 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przedmiotową nieruchomość oraz postanowił podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Zgodnie z zapisami planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Porąbka nieruchomość położona była na terenie oznaczonym symbolem A 4 U, MN – tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i usługowej. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, będący załącznikiem do ww. Zarządzenia, opublikowano w dniu 2 października 2020 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Wyceny ww. nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 24 lutego 2020 r. na kwotę 45.900,00 zł.

Do przeprowadzenia przetargu została powołana sześciuosobowa Komisja Przetargowa – Zarządzeniem Nr 248/2020/GPMK Wójta Gminy Porąbka z dnia 8 grudnia 2020 r. Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 10 grudnia 2020 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Porąbka zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na dzień 18 stycznia 2021 r., godz. 10:00 (cena wywoławcza: 70.000,00 zł; wadium: 8.610,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 12 stycznia 2021 r. W wyznaczonym terminie wpłaty wadium dokonało 1 oferent, który został dopuszczony do udziału w przetargu. W wyniku przeprowadzonego przetargu osiągnięto cenę nieruchomości w wysokości 70.700,00 zł + podatek VAT. Protokół z przetargu spisano w dniu 18 stycznia 2021 r., a informację o wyniku przetargu opublikowano w dniu 25 stycznia 2021 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 5 lutego 2021 r.), osoba fizyczna ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona pismem z dnia 26 stycznia 2021 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 764/2021 zawarto w dniu 5 lutego 2021 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka. Cała cena nieruchomości została zapłacona przez nabywcę przed zawarciem umowy

sprzedaży, tj. 4 lutego 2021 r. Przedmiotowe działki zostały wyksięgowane z ewidencji środków trwałych z konta 011-00 – „Środki trwałe - grupa 0” pod datą 11 lutego 2021 r. na podstawie dokumentów LTS nr: 00001, 00002, 00003, 00004, 00005, 00006 z dnia 5 lutego 2021 r.

- C. Sprzedaż w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości położonej w Kobiernicach - działki o numerze 1513/87 o pow. 0,0585 ha (działki objęte KW nr BB1Z/00106498/8 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu V Wydział Ksiąg Wieczystych).

Zarządzeniem Nr 198/2019 z dnia 5 lipca 2019 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego przedmiotową nieruchomość oraz postanowił podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Zgodnie z zapisami planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Porąbka nieruchomość położona była na terenie oznaczonym symbolem A 4 U, MN– tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i usługowej. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, będący załącznikiem do ww. Zarządzenia, opublikowano w dniu 6 sierpnia 2019 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Wyceny ww. nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 24 lutego 2020 r. na kwotę 25.000,00 zł. Przed ogłoszeniem opisywanego trzeciego przetargu odbył się pierwszy (22 listopada 2019 r.) i drugi przetarg (10 marca 2020 r.), które zakończyły się wynikiem negatywnym z uwagi na brak oferentów. Pierwszy i drugi przetarg nie zostały objęte czynnościami kontrolnymi.

W Zarządzeniu Nr 75/2020/GPMK z dnia 14 kwietnia 2020 r. Wójt Gminy Porąbka zarządził przeprowadzenie trzeciego przetargu na zbycie przedmiotowej działki. Do przeprowadzenia przetargu została powołana sześciuosobowa Komisja Przetargowa – Zarządzeniem Nr 107/2020/GPMK Wójta Gminy Porąbka z dnia 26 maja 2020 r. Ogłoszenie o III przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 28 maja 2020 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Porąbka zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na dzień 7 lipca 2020 r., godz. 10:00 (cena wywoławcza: 17.850,00 zł; wadium: 2.195,55 zł), termin wpłaty wadium do dnia 2 lipca 2020 r. W wyznaczonym terminie wpłaty wadium dokonało 1 oferent, który został dopuszczony do udziału w przetargu.

W wyniku przeprowadzonego przetargu osiągnięto cenę nieruchomości w wysokości 18.050,00 zł + podatek VAT. Protokół z przetargu spisano w dniu 7 lipca 2020 r., a informację o wyniku przetargu opublikowano w dniu 14 lipca 2020 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 24 lipca 2020 r.), osoba fizyczna ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona pismem z dnia 15 lipca 2020 r., doręczonym 15 lipca 2020 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2992/2020 zawarto w dniu 24 lipca 2020 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka. Cała cena nieruchomości została zapłacona przez nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży. Przedmiotowa działka została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych z konta 011-00 – „Środki trwałe - grupa 0” pod datą 31 lipca 2020 r. na podstawie dokumentu LTS nr 00001 z dnia 27 lipca 2020 r.

- D. Sprzedaż w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości położonej w Porąbce - działki o numerze 2146/3 o pow. 0,0938 ha (działki objęte KW nr BB1Z/00106752/7 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu V Wydział Ksiąg Wieczystych).

Zarządzeniem Nr 76/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego przedmiotowej nieruchomości oraz postanowił podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego. Zgodnie z zapisami planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Porąbka nieruchomość położona jest w terenach lasów oznaczonych symbolem „ZL”. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, będący załącznikiem do ww. Zarządzenia, opublikowano w dniu 27 czerwca 2018 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Wyceny ww. nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 20 czerwca 2018 r. na kwotę 8.850,00 zł

~~Do przeprowadzenia przetargu została powołana sześciuosobowa Komisja Przetargowa – Zarządzeniem Nr 141/2020/GPMK Wójta Gminy Porąbka z dnia 8 lipca 2020 r. Ogłoszenie o I przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 24 sierpnia 2018 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Porąbka, zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na dzień 1 października 2018 r., godz. 11:00 (cena wywoławcza:~~

10.300,00 zł; wadium: 1.030,00 zł), termin wpłaty wadium do dnia 26 września 2018 r. W wyznaczonym terminie wpłaty wadium dokonał jeden oferent, który został dopuszczony do udziału w przetargu. Jeden z oferentów wpłacił wadium po wyznaczonym terminie, w związku z czym nie został dopuszczony do udziału w przetargu. W wyniku przeprowadzonego przetargu osiągnięto cenę nieruchomości w wysokości 10.500,00 zł + podatek VAT. Protokół z przetargu spisano w dniu 1 października 2018 r., a informację o wyniku przetargu opublikowano w dniu 17 października 2018 r. Umowę sprzedaży warunkowej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 7034/2018 zawarto w dniu 18 października 2018 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Czesław Bułka – Wójt Gminy Porąbka. Cała cena nieruchomości została zapłacona przez nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży, tj. 16 października 2018 r. Działka nr 2146/3 została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych z konta 011-00 – „Środki trwałe - grupa 0” pod datą 14 listopada 2018 r.

- E. Sprzedaż w drodze rokowań (po trzech przetargach zakończonych wynikiem negatywnym) nieruchomości położonej w Porąbce - działki o numerze 1000/4 o pow. 0,0908 ha (działki objęte KW nr BB1Z/00106498/8 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu V Wydział Ksiąg Wieczystych).

Uchwałą nr XXXV/302/2018 z dnia 27 marca 2018 r. Rada Gminy Porąbka wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Porąbka położonej w obrębie Porąbka 1, która obejmuje działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 1000/4 o pow. 0,0908 ha. Zarządzeniem Nr 242/2019 z dnia 7 października 2019 r. Wójt Gminy Porąbka przeznaczył do sprzedaży w drodze rokowań przedmiotową nieruchomość. Wyceny ww. nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 20 kwietnia 2018 r. na kwotę 36.700,00 zł. Kwota z operatu szacunkowego została potwierdzona analizą z dnia 18 czerwca 2019 r. Przed ogłoszeniem opisywanych rokowań odbył się pierwszy (14 września 2018 r.) drugi przetarg (12 marca 2019 r.) i trzeci przetarg (7 sierpnia 2019 r.), które zakończyły się wynikiem negatywnym z uwagi na brak oferentów. Pierwszy, drugi i trzeci przetarg nie zostały objęte czynnościami kontrolnymi.

Do przeprowadzenia przetargu została powołana czteroosobowa Komisja Przetargowa – Zarządzeniem Nr 280/2019 Wójta Gminy Porąbka z dnia 14 listopada 2019 r. Ogłoszenie o rokowaniach na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 8 października 2019 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Porąbka zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzedowy.pl. Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na

2019 s.d.w.
dzień 18 listopada 2020 r., godz. 10:00 (cena wywoławcza: 16.600,00 zł; zaliczka: 2.041,80 zł), termin wpłaty wadium do dnia 2 lipca 2020 r. W wyznaczonym terminie wpłaty zaliczki dokonał 1 oferent, który został dopuszczony do udziału w rokowaniach. W wyniku przeprowadzonych rokowań osiągnięto cenę nieruchomości w wysokości 16.700,00 zł + podatek VAT. Protokół z przetargu spisano w dniu 18 listopada 2019 r., a informację o wyniku przetargu opublikowano w dniu 18 listopada 2019 r. O miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży (wyznaczonym na dzień 9 grudnia 2019 r.), osoba fizyczna ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona pismem z dnia 20 listopada 2019 r., doręczonym *h. staw 22* 20 listopada 2019 r. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5139/2019 zawarto w dniu 9 grudnia 2019 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka. Cała cena nieruchomości została zapłacona przez nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży, tj. 6 grudnia 2019 r. Działka nr 1000/4 została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych z konta 011-00 – „Środki trwałe - grupa 0” pod datą 17 grudnia 2019 r.

1.3. Zamiana nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia dwóch transakcji zamiany nieruchomości przeprowadzonych w latach 2018-2019, w aspekcie zgodności z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), zabezpieczenia środków w budżecie, ujęcia w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr XXIX/278/2013 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania,
- uchwały nr IX/67/2015 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania,
- Zarządzeń Wójta Gminy Porąbka w sprawie zamiany działek,
- operatów szacunkowych,
- decyzji podziałowych, mapek geodezyjnych, wypisów z rejestru gruntów i budynków,
- aktów notarialnych,
- dokumentów płatniczych (dowodów wpłaty, przelewów bankowych),
- wydruków ewidencji księgowej,

- dokumentów, dotyczących zmian w stanie środków trwałych,
- innych dokumentów.

A. Zamiana nieruchomości niezabudowanych położonych w Porąbce – działki gminnej nr 2077/5 o pow. 0,2650 ha (objętej KW nr BB1Z/00110323/2 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu) na działkę nr 2176/2 o pow. 0,2166 i działkę nr 2077/3 o pow. 0,0484 ha (objęte KW nr BB1Z/00150690/7 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu) stanowiące własność osoby fizycznej.

Uchwałą nr XXXVIII/326/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. Rada Gminy Porąbka wyraziła zgodę na zamianę przedmiotowych nieruchomości. Zarządzeniem Nr 151A/2018 z dnia 6 września 2018 r. Wójt Gminy Porąbka postanowił dokonać zamiany przedmiotowych nieruchomości (działek niezabudowanych) z dopłatą kwoty 3.013,50 zł na rzecz gminy. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, będący załącznikiem do ww. Zarządzenia, opublikowano w dniu 11 listopada 2018 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Na potrzeby zamiany ww. działek sporządzono w dniu 15 lutego 2018 r. operat szacunkowy, określający wartość rynkową zamienianych nieruchomości. Wartość działki gminnej nr 2077/5 rzeczoznawca majątkowy oszacował na kwotę 230.400,00 zł, natomiast wartość działek o numerach 2176/2 oraz 2077/3 stanowiących własność osoby fizycznej na kwotę 230.400,00 zł.

Osoba fizyczna prowadząca działalność dokonała dopłaty kwoty, która była równowartością podatku VAT doliczonej do wartości działki. Umowę zamiany ww. nieruchomości w formie aktu notarialnego Rep A nr 284/2019 zawarto w dniu 1 lutego 2019 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy. Podstawą do zawarcia umowy był protokół uzgodnień z dnia 14 stycznia 2019 r. W wyniku zamiany przedmiotowych działek dokonano zmian w ewidencji księgowej środków trwałych na koncie 011-0 – „Środki trwałe – grupa 0” na dzień 12 lutego 2019 r., tj. na podstawie dokumentu LTS nr 00001 z dnia 5 lutego 2019 r. wykreślono z ewidencji działkę nr 2077/5, a na podstawie dokumentów OT nr 00001 i nr 00002 z dnia 31 stycznia 2019 r. ujęto w ewidencji działki (odpowiednio) nr 2176/2 i 2077/3.

B. Zamiana nieruchomości niezabudowanych położonych w Porąbce – działki gminne oznaczone numerami 4538 o pow. 0,0414 ha, 4539 o pow. 1.1880 ha i 5534/1 o pow. 0,4553 ha (objęte KW nr BB1Z/00107244/0 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu) na działki oznaczone numerami 4055/1 o pow. 0,0493 ha, 4146 o pow. 0,0277 ha i 4145 o pow.

0,4953 ha (objęte KW nr BB1Z/00106837/7 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Żywcu) stanowiące własność Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasów Państwowych Nadleśnictwo Andrychów.

Uchwałą nr XXXVII/316/2018 z dnia 29 maja 2018 r. Rada Gminy Porąbka wyraziła zgodę na zamianę przedmiotowych nieruchomości. Zarządzeniem Nr 74/2018 z dnia 1 czerwca 2018 r. Wójt Gminy Porąbka postanowił dokonać zamiany przedmiotowych nieruchomości (działek niezabudowanych). Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany, będący załącznikiem do ww. Zarządzenia, opublikowano w dniu 25 czerwca 2018 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w serwisie internetowym MonitorUrzędowy.pl. Na potrzeby zamiany ww. działek sporządzono operaty szacunkowe, określający wartość rynkową zamienianych nieruchomości. Wartość działek gminnych nr 4538 i 4539 rzeczoznawca majątkowy oszacował na kwotę 101.100,00 zł oraz działkę nr 5534/1 na kwotę 38.400,00 zł, natomiast wartość działek stanowiących własność Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasów Państwowych Nadleśnictwo Andrychów o numerach 4055/1 i 2077/3 na kwotę 146.750,00 zł oraz działki o numerze 4146 na kwotę 2.400,00 zł. Umowę zamiany ww. nieruchomości w formie aktu notarialnego Rep A nr 3219/2019 zawarto w dniu 25 maja 2019 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Porąbka złożył p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy przy kontrasygnacie p. Bożeny Czosnyka – Skarbnika Gminy Porąbka. Podstawą do zawarcia umowy był protokół uzgodnień z dnia 30 listopada 2018 r., zgodnie z którym Gmina Porąbka miała dokonać dopłaty w kwocie 43.402,50 zł. W wyniku zamiany przedmiotowych działek dokonano zmian w ewidencji księgowej środków trwałych na koncie 011-0 – „Środki trwałe – grunty” na dzień 27 maja 2019 r., tj. na podstawie dokumentów LTS nr 00004, nr 00005 i nr 00006 z dnia 21 maja 2019 r. wykreślono z ewidencji działki (odpowiednio) nr 4538, nr 4539 i nr 5534/1, a na podstawie dokumentów OT nr 00030, nr 00031 i nr 00032 z dnia 23 maja 2019 r. ujęto w ewidencji działki (odpowiednio) nr 4055/1, nr 4145 i nr 4146.



środek
Lubyl

V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi oraz zakładem budżetowym.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia:

- czy określone zostały zasady przekazywania z budżetu Gminy środków na wydatki jednostek oraz odprowadzania przez jednostki na rachunek budżetu Gminy pobranych dochodów i zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki oraz czy zasady te są przestrzegane,
- czy prowadzona jest w ramach ewidencji księgowej budżetu Gminy ewidencja analityczna dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi (tj. kont: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”).

Przedmiotem kontroli było również:

- przestrzeganie przez jednostki budżetowe terminowości przekazywania do Urzędu Gminy Porąbka jednostkowych sprawozdań, tj. w terminach określonych w załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Stwierdzono, iż w Gminie Porąbka:

- na dzień kontroli funkcjonowało 10 jednostek budżetowych, w tym: 5 Szkół Podstawowych, 3 Przedszkola, Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Porąbce,
- zorganizowano wspólną obsługę finansowo-księgową dla jednostek budżetowych Gminy – jednostek oświatowych. Nastąpiło to na podstawie uchwały nr XXX/192/05 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2005 r., zgodnie z którą od dnia 1 sierpnia 2005 r. wspólna obsługa jednostek organizacyjnych (oświatowych) w zakresie: obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej - należy do Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli. Statut ww. jednostki został jej nadany uchwałą nr XXX/193/05 z dnia 30 czerwca 2005 r.

Ustalenia kontroli:

Zasady przekazywania środków jednostkom oraz wpłaty przez jednostki pobranych dochodów, uregulowano Zarządzeniem Nr 152/2009 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Porąbka (z późn. zm.). Zgodnie z punktem 44 i 47 załącznika (bez numeru) do ww. zarządzenia:

Środki pieniężne na wydatki zawarte w planach finansowych jednostek budżetowych przekazywane są na ich rachunki bankowe na podstawie pisemnego zapotrzebowania danej jednostki organizacyjnej (w przypadku jednostek oświatowych zapotrzebowanie składa Dyrektor GZOSiP, który sporządza zbiorcze zapotrzebowanie z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek oświatowych oraz kwot zapotrzebowania) tak aby zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z dostawy towarów i usług, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i publiczno-prawnych.

Dochody pobierane przez jednostki budżetowe odprowadzane są do budżetu gminy według stanu środków określonego na:

- a) 20 dzień miesiąca – w terminie do 23 dnia danego miesiąca,
- b) 10 dzień miesiąca – w terminie do 13 dnia miesiąca,
- c) dochody pozyskane po 20 grudnia – w terminie do 31 grudnia danego roku.

W zakresie pozostałych zagadnień kontroli, przeprowadzono ją na próbie 2 jednostek budżetowych Gminy Porąbka: Szkoły Podstawowej nr 1 w Czańcu oraz Przedszkola w Kobiernicach.

W okresie objętym kontrolą: 2020-2021 stwierdzono, że dla rozliczeń z ww. jednostkami w ramach ewidencji księgowej budżetu Gminy Porąbka prowadzone były odrębne konta analityczne – 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (określone wg. nazw jednostki). Dane wynikające z zapisów na ww. kontach, porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach przedkładanych przez te jednostki, tj.: Rb-27S i Rb-28S (sporządzonych na: 30 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r.,) i Rb-N oraz Rb-Z sporządzonych na koniec 2020 r. i 2021 r., przy czym:

- w odniesieniu do sprawozdania Rb-27S sprawdzono zgodność zapisów str. WN konta 222 z wykazaną w tym sprawozdaniu kwotą wykonanych dochodów,
- w odniesieniu do sprawozdania Rb-28S sprawdzono zgodność zapisów str. MA konta 223 z wykazaną w tym sprawozdaniu kwotą wykonanych wydatków,
- w odniesieniu do sprawozdania Rb-N sprawdzono zgodność sumy sald kont 222 i 223 z wykazaną w tym sprawozdaniu kwotą depozytów na żądanie (tj. stanu środków finansowych na rachunku jednostki).

Ustalono ponadto, że środki finansowe pozostające na rachunkach bankowych jednostek (wykazane w sprawozdaniu Rb-N i stanowiące salda kont 222 i 223) na: 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2021 r., zostały zwrócone odpowiednio:

- 31 grudnia 2020 r. przez:

- Szkołę Podstawową Nr 1 w Czańcu: 4.169,78 zł (niewykorzystane środki na wydatki),
- Publiczne Przedszkole w Kobiernicach w kwotach: 5.456,23 zł (niewykorzystane środki na wydatki),
- 31 grudnia 2021 r. przez:
- Szkołę Podstawową Nr 1 w Czańcu: 2.672,57 zł (niewykorzystane środki na wydatki),
- Publiczne Przedszkole w Kobiernicach w kwotach: 5.595,20 zł (niewykorzystane środki na wydatki),

W zakresie terminowości przekazywania sprawozdań kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych w wersji papierowej, sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. jednostkowych sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb -N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W trakcie kontroli zwrócono ponadto szczególną uwagę na to, czy jednostki otrzymują środki w wysokości zapewniającej terminową realizację ich zadań, tj. czy występują zobowiązania wymagalne. Kontroli dokonano na podstawie analizy danych zawartych w ww. sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z, przekazywanych do Urzędu Gminy Porąbka. Jednostki nie wykazywały takich zobowiązań.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka
- p. Bożena Czosnyka – Skarbnik Gminy Porąbka

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Porąbka w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/17/22/I.1-3. do nr AK/610/17/22/VI.2.

W przypadku stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości, w tym o incydentalnym charakterze wyeliminowanych w trakcie kontroli, dokonywany był instruktaż pracowników jednostki w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce, zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

Porąbka, dnia 7 czerwca 2022 r.

13. CZE. 2022

WÓJT
Paweł Zemanek

.....
data i podpis

Wójt Gminy Porąbka

13. CZE. 2022

SKARBNIK GMINY
Bożena CZOSNYKA

.....
data i podpis

Skarbnik Gminy Porąbka

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

mł. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Katarzyna Słotwińska

.....
podpis

Kontrolujący

VI. Inne ustalenia

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Porąbka została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 9 kwietnia 2018 r. do 30 maja 2018 roku za okres od 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 maja 2018 r. Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-610/17/4/18 z dnia 1 sierpnia 2018 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 13 wniosków pokontrolnych w zakresie: zamówień publicznych, gospodarki nieruchomościami, dochodów budżetowych, ksiąg rachunkowych, długu publicznego i wynagrodzeń.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zostało złożone przez p. Czesława Bułkę – byłego Wójta Gminy Porąbka, pismem OR-II.150.5.2018 z dnia 27 sierpnia 2018 r. W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych od nr 1 do nr 13. Wszystkie wnioski przyjęto do realizacji zgodnie z przedstawionym przez byłego Wójta Gminy Porąbka sprawozdaniem z wykonania wniosków pokontrolnych. Pismem WK-610/17/6/18 z dnia 24 września 2018 r. Zastępca Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach zwrócił się do kierownika jednostki o przesłanie informacji o efektach działań podjętych w celu realizacji wniosku pokontrolnego nr 7 dotyczącego postępowania podatkowego wobec podatnika o nr ewidencyjnym 96 za lata 2016-2018. W trakcie kontroli ustalono, że w toku postępowania podatkowego dotyczącego 2016 r. w dniu 2 grudnia 2019 r. organ podatkowy wydał Decyzję uwzględniającą odwołanie podatnika w całości. Natomiast postępowania podatkowe dotyczące lat 2017-2018 zostały zawieszone Postanowieniem FN.3120.5.3.2022.AF Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 stycznia 2022 r. w związku z wniesieniem przez podatnika skargi do sądu administracyjnego na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

2. Materiały pomocnicze w czynnościach kontrolnych.

Notatki, wykazy, informacje oraz materiały pomocnicze przedłożone kontrolującym na wstępie czynności kontrolnych stanowią akta kontroli AK/610/17/22/VI.2. – **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.



Załącznik Nr 1

do protokołu kontroli

Wykazy akt kontroli od nr AK/610/17/22/I.1-3.
do nr AK/610/17/22/VI.2.

Nr AK/610/17/22/I.1-3. - Ustalenia ogólno-organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zarządzenie nr 216/2016 Wójta Gminy Porąbka z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Porąbka.	29
2.	Wykaz pracowników Urzędu Gminy Porąbka	3
3.	Wykaz jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez j.s.t. oraz wykaz stowarzyszeń i związków do których Gmina należy	3
3.	Zakresy czynności pracowników Urzędu Gminy Porąbka	36

Nr AK/610/17/22/II.1. – Gospodarka pieniężna.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w Gminie Porąbka w latach 2018 – 2022	2
2.	Umowa rachunku bankowego z dnia 31 marca 1998 r. zawarta pomiędzy Urzędem Gminy w Porąbce a Bankiem Spółdzielczym w Porąbce wraz z aneksami.	17
3.	Pytanie dotyczące obsługi bankowej Gminy Porąbka wraz z odpowiedzią	3

Nr AK/610/17/22/II.2. – Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Bilanse jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Porąbka za lata 2020 – 2021.	10
2.	PK nr 32/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r.	1
3.	Ewidencja księgowa konta: 860 oraz 800 za 2020 rok	3
4.	Zestawienia obrotów i sald księgi głównej – syntetyka Urzędu Gminy Porąbka za 2020 r. i 2021 r.	6
5.	Pytanie dotyczące przeksięgowania z konta 860 na 800-06	3
6.	Ewidencja dotycząca wpłat z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego za lata 2018 – 2020.	37
7.	Potwierdzenia przelewów bankowych (2% podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej za lata 2018 – 2020)	14
8.	Ewidencja księgowa konta 224-09 – „Śląska Izba Rolnicza Katowice” za lata 2018 – 2021.	6
9.	Pytanie wraz z odpowiedzią dotyczące przekazywania na rachunek Śląskiej Izby Rolniczej wpłat z tytułu 2% odpisu od wpływów z podatku rolnego za lata 2018 – 2020.	4

Nr AK/610/17/22/II.4. – Inwentaryzacja.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zarządzenia Wójta Gminy Porąbka w sprawie inwentaryzacji (nr 220/2020 z	12

	dnia 28 października 2020 r., nr 7/2006 z dnia 17 grudnia 2006 r.,	
2.	Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald z dnia 15 stycznia 2021 r.	3
3.	Sprawozdanie z inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020 r.	2
4.	Kserokopie wybranych arkuszy spisu z natury	10
5.	Kserokopia protokołu przekazania środka trwałego Ochotniczej Straży Pożarnej	8
6.	Pytanie dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych powierzonych kontrahentom wraz z odpowiedzią	3

Nr AK/610/17/22/III.1.2.1. – Podatek od nieruchomości – wymiar.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruki rejestrów wymiarowych za lata 2020-2022 obejmujące podatników, będących osobami fizycznymi, o największych przypisach.	1-19
2.	Kserokopia uchwały nr XI/83.2015 Rady Gminy Porąbka z dnia 27.10.2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Porąbka.	1
3.	Notatka służbowa z dnia 21.04.2022 r. w sprawie nadania symboli (na potrzeby kontroli) podatnikom objętych próbą kontrolną oraz informacja Inspektora w Referacie Finansowym dotycząca prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby fizyczne w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym.	1-5
4.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 1.	1-35
5.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 3.	1-60
6.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 4.	1-20
7.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 5.	1-55
8.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 6.	1-57
9.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 7.	1-39
10.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 9.	1-118
11.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 10.	1-63
12.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 14.	1-19
13.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika o symbolu PD 15.	1-31
14.	Notatka z oględzin nieruchomości z dnia 29.04.2022 r.	1
15.	Pytania i wyjaśnienia udzielone przez Wójta i Skarbnika Gminy Porąbka w sprawach wymiaru podatku od nieruchomości, wydawania decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz prowadzenia kont szczegółowych do kont analitycznych dla podatników podatku od nieruchomości.	1-8
16.	Zintegrowany formularz RIO P1 (kontrolny) oraz formularz RIO-ZP2 Dane Zbiorcze 2020-2021.	1-10
17.	Tabelaryczne zestawienie uzyskanych w latach 2020-2021 dochodów z tytułu podatku od nieruchomości – osoby prawne i osoby fizyczne, sporządzone przez Skarbnika Gminy Porąbka.	1

Nr AK/610/17/22/III.2.1.1. – Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent (lata 2018-2022)	1
2.	Roczna karta ewidencji obecności w pracy p. Czesława Bułki – byłego Wójta Gminy Porąbka	1
3.	Zarządzenie nr 188A/2018 Wójta Gminy Porąbka z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia zastępstwa Sekretarza Gminy	1
4.	Zapytanie w sprawie wypłacenia ekwiwalentu za urlop p. Czesławowi Bułce – byłemu Wójtowi Gminy Porąbka	1
5.	Odpowiedź na zapytanie w sprawie wypłacenia ekwiwalentu za urlop p. Czesławowi Bułce – byłemu Wójtowi Gminy Porąbka	1
6.	Imienna karta wynagrodzenia p. Czesława Bułki – byłego Wójta Gminy Porąbka	1
7.	Kserokopia listy płac dotyczącej wypłaty ekwiwalentu.	1-2

Nr AK/610/17/22/III.2.1.2. – Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Porąbka w sezonie zimowym 2021/2022.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz zamówień publicznych powyżej 30.000 euro (130.000 zł) udzielonych w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazów).	1-35
2.	Informacja Wójta Gminy Porąbka o przeprowadzonych kontrolach udzielenia zamówień przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych lub inny organ.	1-2
3.	Informacje Wójta Gminy Porąbka (przedstawione w formie tabelarycznej) w zakresie kryteriów służących przeprowadzeniu oceny ryzyka udzielania zamówień publicznych.	1-10
4.	Zestawienie kosztów poniesionych przez Gminę Porąbka na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców realizujących zadanie „Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Porąbka w sezonie zimowym 2021/2022” za okres od rozpoczęcia zadania do dnia 31.03.2022.	1
5.	Pytania i wyjaśnienia Wójta Gminy Porąbka w sprawie przesłanek decydujących o podziale zamówienia oraz w sprawie gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Porąbka (rozdział III.2.1.3. „Rozliczenie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”).	1-14

Nr AK/610/17/22/III.2.2.1. – Zmiana sposobu użytkowania części budynku komunalnego w Czańcu ul. Zagłębcze 9 na przedszkole o profilu sportowym oraz etap I termomodernizacji budynku.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia Informacji z otwarcia ofert z dnia 10.08.2020 r.	1
2.	Kserokopia Formularza oferty nr 4, złożonego w postępowaniu przez wykonawcę Ewa König BUDOWNICTWO ze Spytkowic.	1-3

3.	Kserokopie umów ZP.272.28.2020 z dnia 11.09.2020 r. i ZP.272.28.2020/Rd1 z dnia 26.10.2020 r. (roboty dodatkowe) zawartych z wykonawcą zadania Firma Remontowo-Budowlana Praciak Tomasz z Andrychowa.	1-37
4.	Kserokopie protokołów finansowych odbioru wykonanych robót zleconych umowami ZP.272.28.2020 z dnia 11.09.2020 r. i ZP.272.28.2020/Rd1 z dnia 26.10.2020 r. dokonanych w dniu 28.12.2020 r.	1-4
5.	Kserokopie dokumentów dotyczących wniesienia przez wykonawcę zadania zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zwrotu wykonawcy 70% tego zabezpieczenia po uznaniu przez zamawiającego zamówienia za należyte wykonane, a także wydruki z ewidencji księgowej.	1-10
6.	Pytania i wyjaśnienia Wójta Gminy Porąbka w sprawie zwrotu wykonawcy 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz informacji z otwarcia ofert.	1-3

Nr AK/610/17/22/III.2.4. – Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a Karty Nauczyciela.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie dotyczące wypłacanych nauczycielom świadczeń oraz wynagrodzeń za czas strajku wraz z odpowiedzią	2

Nr AK/610/17/22/III.2.5. – Realizacja budżetu Gminy Porąbka i planu finansowego Urzędu Gminy Porąbka.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie dokumentacji potwierdzającej dokonanie wydatków z przekroczeniem planu finansowego	65
2.	Zarządzenia Wójta Gminy Porąbka oraz Uchwały Rady Gminy Porąbka w sprawie zmiany w Uchwale Budżetowej na 2020 r.	61
3.	Wybrane wyciągi bankowe potwierdzające wydatki dokonane z przekroczeniem planu.	17
4.	Zestawienie planu oraz wydatków za 2020 r.	5
5.	Pytanie dotyczące przekroczeń w wybranej klasyfikacji budżetowej wraz z odpowiedzią.	5

Nr AK/610/17/22/III.3. – Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie zaciągniętych zobowiązań na dzień 1 stycznia 2022 r.	2
2.	Pytanie dotyczące długu publicznego w raz z odpowiedzią	2

Nr AK/610/17/22/III.4. – Wykorzystanie dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację gminnych programów – rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Tabele – sporządzone przez Skarbnika Gminy Porąbka – obrazujące relacje pomiędzy planowanymi dochodami z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i planowanymi wydatkami związanymi z realizacją gminnych programów rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz relacje pomiędzy zrealizowanymi dochodami z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wykonanymi wydatkami związanymi z realizacją ww. programów.	1
2.	Kserokopie dokumentów potwierdzających ujęcie w latach 2018-2022 niewykorzystanych środków pozyskanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w planach wydatków na lata następne.	1-5

Nr AK/610/17/22/III.5. – Rozliczenie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi za lata 2018-2021, sporządzone przez Skarbnika Gminy Porąbka.	1-2
2.	Wydruki uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Porąbka.	1-17
3.	Wydruki uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie 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.	1-14
4.	Wydruki uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności.	1-12
5.	Kserokopie: protokołów kontroli przeprowadzonych przez Wójta Gminy Porąbka u przedsiębiorcy prowadzącego PSZOK na terenie Gminy Porąbka, protokołu kontroli przeprowadzonej w Gminie Porąbka przez Śląski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska oraz dokumentacji dotyczącej postępowania administracyjnego w sprawie wymierzenia przedsiębiorcy kary w związku z mieszaniem ze sobą różnych rodzajów selektywnie zebranych odpadów (wraz z decyzją nakładającą na przedsiębiorcę karę pieniężną).	1-74
	Pytania i wyjaśnienia Wójta Gminy Porąbka w sprawie gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Porąbka zostały dołączone do akt kontroli zebranych do rozdziału III.2.1.4. „Kompleksowe zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Porąbka w sezonie zimowym 2021/2022”.	

Nr AK/610/17/22/VI.2. – Materiały pomocnicze w czynnościach kontrolnych.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykazy ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazów) – osoby prawne i osoby fizyczne.	1-13
2.	Wykazy ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych oraz o charakterze publiczno-prawnych w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazów).	1-6
3.	Wykaz najemców lokali użytkowych i dzierżawców nieruchomości komunalnych w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazów).	1-4
4.	Wykaz pracowników, którym wypłacono nagrodę jubileuszową w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazu).	1-2
5.	Wykazy podmiotów, którym udzielono dotacji z budżetu Gminy Porąbka w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazu).	1-25
6.	Wykazy: nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2018-2020, mienia przejętego od Agencji Nieruchomości Rolnych (KOWR) w latach 2007-2022, nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste oraz nieruchomości będących przedmiotem zamiany.	1-9