



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-610/9/22

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Włodowice

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Włodowice
ul. Krakowska 26
42 – 421 Włodowice
(034) 315-30-01

Two handwritten signatures in blue ink are located at the bottom right of the page. The first signature is larger and more stylized, while the second is smaller and more compact.

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

Termin kontroli: od dnia 16 lutego 2022 r. do dnia 23 marca 2022 r.

Upoważnienia do kontroli: Nr WK-610/9/2/22 z dnia 7 lutego 2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Klaudia Wrona-Bobińska – starszy inspektor kontroli - koordynator kontroli,
- Krzysztof Lis – inspektor kontroli,

Zakres i tematyka kontroli:

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



Spis treści

| | |
|---|-----------|
| I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne..... | 5 |
| 1. Kierownictwo jednostki..... | 5 |
| 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne..... | 5 |
| 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego..... | 6 |
| 4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego..... | 6 |
| II. Księgowość i sprawozdawczość | 7 |
| 1. Gospodarka pieniężna. | 7 |
| 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu..... | 7 |
| 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa..... | 8 |
| 4. Inwentaryzacja..... | 9 |
| III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego..... | 10 |
| 1. Dochody budżetu..... | 10 |
| 1.1. Dochody z tytułu subwencji. | 10 |
| 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat..... | 10 |
| 1.2.1. Podatek od nieruchomości..... | 10 |
| 1.3. Dochody z majątku | 16 |
| 1.3.1 Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych..... | 16 |
| 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach..... | 24 |
| 2.1. Wydatki bieżące. | 24 |
| 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń..... | 24 |
| 2.1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych Gminy Włodowice | 26 |
| 2.1.3. Realizacja wydatków w ramach plan finansowego w latach 2018 - 2021 | 28 |
| 2.2. Wydatki majątkowe..... | 32 |
| 2.2.1. Przebudowa wodociągu wraz z przepięciem istniejących przyłączy Włodowice ul. Krakowska, ul. Zamkowa, ul. Sobieskiego, ul. Poleskiego, Parkoszowice ul. Krakowska, ul. Morska, ul. Wiejska – przetarg nieograniczony z 2019 r. (w tzw. procedurze odwróconej, na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych)..... | 32 |
| 2.2.2. Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie Gminy Włodowice - przetarg nieograniczony z 2020 r. (procedura odwrócona na podstawie art. 24aa ustawy – Prawo zamówień publicznych). | 44 |
| 2.2.3. „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej - etap I – FS” oraz „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap II” – ZP.IX.271.033.2020. Postępowanie przeprowadzono w | |

| | |
|---|----|
| trybie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30.000 euro). | 48 |
| 2.2.4. „Budowa chodnika w Skalce przy ul. Świerkowej” – ZP.IX.272.042.2019 - postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30.000 euro). | 61 |
| 2.2.5. „Wykonanie utwardzenia terenu działki kostką brukową przy świetlicy wiejskiej w Morsku” – ZP.IX.272.012.2020 - postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30.000 euro). | 63 |
| 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji | 65 |
| 2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych | 65 |
| 2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych..... | 70 |
| 2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela..... | 71 |
| 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu..... | 72 |
| 4. Realizacja zadań JST wynikających o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii..... | 79 |
| 5. Realizacja obowiązku Gminy wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w Gminach w latach 2018 – 2021..... | 80 |
| IV. Gospodarka mieniem..... | 82 |
| 1. Gospodarka mieniem komunalnym..... | 82 |
| 1.1. Sprzedaże i nabycia nieruchomości. | 82 |
| V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi | 89 |
| 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi..... | 89 |
| VI. Inne ustalenia..... | 90 |
| 1. Wykonanie wniosków pokontrolnych..... | 90 |



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Włodowice jest Pan Adam Szmukier wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej we Włodowicach z dnia 5 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania w dniu 20 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Włodowice także był p. Adam Szmukier, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej we Włodowicach z dnia 1 grudnia 2014 r.

Sekretarzem Gminy Włodowice od dnia 1 stycznia 2009 r. jest Pani Małgorzata Konarska. Skarbnikiem Gminy Włodowice jest od 1 września 2019 r. Pani Joanna Goj powołana na stanowisko Uchwałą Nr 76/IX/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 22 sierpnia 2019 r.

Poprzednio do dnia 31 sierpnia 2019 r. Skarbnikiem Gminy Włodowice była Pani Katarzyna Kochman powołana na stanowisko Uchwałą Nr 181/XXVI/2009 Rady Gminy Włodowice z dnia 6 października 2009 r.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych powierzono pismem z dnia 30 października 2019 r. Głównemu Księgowemu Urzędowi. Poprzednio ww. obowiązki należały do Skarbnika Gminy Włodowice.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Gmina Włodowice działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Nr 47/VII/2003 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Włodowice. Do powyższej uchwały wprowadzono zmiany uchwałą Nr 273/XXXIV/2014 Rady Gminy Włodowice z dnia 28 marca 2014 r. oraz uchwałą nr 280/XXXII/2018 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 października 2018 r.

Urząd Gminy działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włodowice wprowadzonego Zarządzeniem Nr 55/KJ/2019 Wójta Gminy Włodowice z dnia 29 października 2019 r. zmienionego zarządzeniami Wójta Gminy Włodowice o nr: 75/KJ/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., 52/KJ/2020 z dnia 16 września 2020 r., 10/KJ/2021 z dnia 23 lutego 2021 r.



Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony zarządzeniem Nr 52/KJ/2017 Wójta Gminy Włodowice z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Zarządzenia Nr 38/2005 Wójta Gminy Włodowice z dnia 23 grudnia 2005 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włodowice. Do powyższego zarządzenia zostały wprowadzone zmiany na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Włodowice: Nr 6/2006 z dnia 1 września 2006 r., Nr 18/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r., Nr 67/KJ/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 45/KJ/2011 z dnia 23 listopada 2011 r., Nr 22/KJ/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r., Nr 3/KJ/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r., Nr 28/KJ/2017 z dnia 13 lipca 2017 r. oraz 73/KJ/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Włodowice jest gminą wiejską. W celu realizacji zadań w gminie zostały utworzone jednostki organizacyjne: Zakład Usług Komunalnych, Centrum Usług Wspólnych, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Włodowicach, Szkoła Podstawowa w Rudnikach, Szkoła Podstawowa we Włodowicach z Filią w Zdowie, Przedszkole we Włodowicach.

Ponadto funkcjonują na terenie Gminy instytucje kultury: Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach z Filią w Rudnikach oraz Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach.

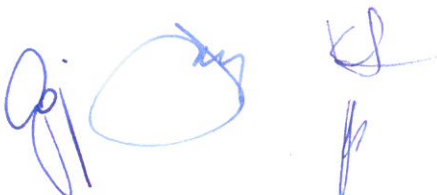
Gmina Włodowice przystąpiła do:

- Związku Gmin Jurajskich na mocy Uchwały Nr 76/XIV/92 Rady Gminy we Włodowicach z dnia 17 stycznia 1992 r.,
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Perła Jury” z siedzibą w Łazach na mocy Uchwały Nr 112/XVII/2008 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 sierpnia 2008 r.
- Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach na mocy Uchwały Nr 218/XXVIII/2013 Rady Gminy Włodowice z dnia 18 czerwca 2013 r.

W Gminie Włodowice utworzono sołectwa: Włodowice, Rudniki, Skalka-Kopaniny, Parkoszowice, Morsko, Rzędkowice, Góra Włodowska-Wieś, Góra Włodowska-Kolonia, Hucisko, Zdów. Gmina Włodowice nie posiada udziałów i akcji.

4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego.

W latach 2018 – 2022 nie zachodził obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Audyt nie był prowadzony.

6 

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna.

Od dnia 31 stycznia 2019 r. obsługa bankowa Gminy Włodowice oraz jej jednostek organizacyjnych prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Szczekocinach na podstawie umowy Nr 2/8794/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. Umowę zawarto na okres 1 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. Na podstawie ww. umowy Bank prowadzi kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Włodowice oraz prowadzenie rachunku bankowego Gminy i jednostek budżetowych. Poprzednio obsługa bankowa Gminy Włodowice również prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Szczekocinach na podstawie umowy Nr 02/8794/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

W okresie objętym kontrolą nie wydano do używania pracownikom urzędu kart płatniczych, co potwierdzono w złożonych wyjaśnieniach. Wyjaśnienia stanowią akta kontroli. Wykaz akt kontroli AK 610/9/22 II.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

W ramach kontroli poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych sprawdzono kompletność ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w latach 2018 – 2021 r. mając na uwadze art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kompletność polityki rachunkowości, zbadano zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r., na dzień 31 grudnia 2021 r. z bilansem otwarcia roku następnego.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów: przepisów wewnętrznych dotyczących stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, wydruków dzienników księgowych, zestawień obrotów i sald jednostki oraz budżetu za lata 2020-2021, wyciągów bankowych, ewidencji księgowej.

W Urzędzie Gminy wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Przepisy dotyczące polityki rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 4/KJ/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Włodowice i budżetu Gminy Włodowice, ze zmianami wprowadzonymi na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Włodowice: nr 11KJ/2018 z dnia 26 lutego 2018 r., 23/KJ/2018 z 26 kwietnia 2018 r., 27/KJ/2018 z 24 maja 2018 r., 42/KJ/2018 z 1 sierpnia 2018 r., 64/KJ/2018 z 2 listopada 2018 r., 21/KJ/2019 z 6 maja 2019 r., 45/KJ/2019 z 12.09.2019 r., 46/KJ/2019 z 19 września 2019 r.,

60/KJ/2019 z 31 października 2019 r., 9/KJ/2020 z 31 stycznia 2020 r., 24/KJ/2020 z 27 kwietnia 2020r., 26/KJ/2020z 4 maja 2020 r., 28/KJ/2020 z 14 maja 2020 r., 41/KJ/2020 z 31 lipca 2020 r., 49/KJ/2020 z dnia 7 września 2020 r., nr 50/KJ/2020 z 7 września 2020 r., nr 56/KJ/2020 z 1 października 2020 r., nr 71/KJ/2020 z 2 grudnia 2020 r., nr 74/KJ/2020 z 30 grudnia 2020 r., 14/KJ/2021 z 02.03.2021 r., nr 20/KJ/2020 z 1 kwietnia 2021 r., nr 21/KJ/2021 z 1 kwietnia 2021 r., 30/KJ/2021 z 7 czerwca 2021 r., 32/KJ/2021 z 22 czerwca 2021 r., nr 45/KJ/2021 z 2 września 2021 r., 53/KJ/2021 z 6 październik 2021 r., 72/KJ/2021 z 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z w/w zarządzeniem nr 4/KJ/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. wraz z zmianami, księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych: „Płatnik” firmy PROKOM SOFTWARE Sp z o.o., „Bestia” firmy DPIN S.A., Sputnik Sowftare Sp. z o.o., MiCOMP, „eCorpoNet” System Bankowości Korporacyjnej, Progman Kadry, Płace, Zlecone, Przelewy, Wyposażenie, Finanse DDJ, Rozrachunki, Magazyn, Kasa, Kontrola Budżetu firmy Wolters Kluwer, Podatki TenSoft Sp z o.o.

Zarządzeniem nr 31/KJ/2014 z dnia 20 czerwca 2014 r. wprowadzono do stosowania instrukcję zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Włodowice, zarządzeniem nr 18/KJ/219 z dnia 15 kwietnia 2019 r. Instrukcję dokonywania operacji instrumentem płatniczym, zarządzeniem nr 30/KJ/2014 z 30 czerwca 2014 r. instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Włodowice, zarządzeniem nr 29/KJ/2014 z 30 czerwca 2014 r. Instrukcję gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Włodowice, zarządzeniem nr 28/KJ/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Włodowice.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań finansowych, budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Włodowice, sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- bilans jednostki budżetowej - Urząd Gminy, sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.,

8 

- sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za lata 2018-2020,
- sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie z lat 2018 – 2021,
- ewidencję księgową, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu (organu) i księgi głównej jednostki Urząd Gminy Włodowice,
- wyciągi bankowe.

Uwag nie wniesiono.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto prawidłowość inwentaryzacji środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. na rachunkach bankowych i porównania tego stanu z ewidencją księgową w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kontrolą objęto terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury w powiązaniu z przedostatnią inwentaryzacją środków trwałych. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona została w 2021 r., natomiast poprzednia „pełna” inwentaryzacja miała miejsce w roku 2017.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: Zarządzenie Nr 56/KJ/2021 Wójta Gminy Włodowice z dnia 27 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, protokół rozliczenia inwentaryzacji.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody budżetu.

1.1. Dochody z tytułu subwencji.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej subwencji oświatowej otrzymanej przez Gminę Włodowice oraz prawidłowość wykazania tej subwencji w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2018 – 2021, sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w bilansie z wykonania budżetu za ww. okres.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2018– 2021, sprawozdania Rb-ST za lata 2018 – 2021, ewidencja księgowa do kont: 133, 901 i 909 za ww. okres w zakresie otrzymanych subwencji oświatowych, bilans z wykonania budżetu za lata 2018 – 2020.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.


1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania przez organ podatkowy czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze składanymi przez podatników deklaracjami na podatek od nieruchomości. Kontrolę przeprowadzono na próbie 30 osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, w tym 15 podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Gminy Włodowice w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości: uchwała Nr 254/XXVI/2021 z dnia 8 listopada 2021 r., uchwała Nr 102/XI/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r., uchwała Nr 282/XXXII/2018 z dnia 30 października 2018 r. Uchwała Nr 203/XXV/2017 z dnia 30 listopada 2017 r., kart kontowych podatników, informacji w sprawie podatku, dokumentacji podatkowej m.in. informacji z bazy danych ewidencji gruntów i budynków, mapek geodezyjnych, korespondencji pomiędzy podatnikami i organem podatkowym i innych.



1. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą

1.1. Podatnik o nr karty wymiarowej 3924

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 21.01.2019 r. – akt notarialny 2562/2018 z dnia 13.12.2018, informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 05.02.2019 r., decyzja w sprawie podatku od nieruchomości Nr FKII.3120.1503.2019 z dnia 05.02.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 21.01.2020 r., decyzja w sprawie podatku od nieruchomości Nr FKII.3120.2104.2020 z 10.02.2020 r., decyzja w sprawie podatku od nieruchomości Nr FKII.3120.2084.2021 z 04.02.2021 r., karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.2. Podatnik o nr karty wymiarowej 446

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 29.12.2015 r., decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2020 r. nr FKII.3120.2714.2020 z dnia 10.02.2020 r., decyzja nr FKII.3120.2683.2021 z dnia 04.02.2021 r., karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.3. Podatnik o nr karty wymiarowej 179

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 12.02.2009 r., informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 20.10.2009 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.2502.2020 z dnia 10.02.2020 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.2.474.2021 z 04.02.2021 r., karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.4. Podatnik o nr karty wymiarowej 852

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 05.01.2015 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.1910.2021 z dnia 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.1925.2020 z dnia 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.5. Podatnik o nr karty wymiarowej 4069

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych – akt notarialny 3372/2020 z 08.09.2020, informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 06.11.2020 r., decyzja nr FKII.3120.3023.2020 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2020



z 23.11.2020 r., decyzja nr FKII.3120.2870.2021 z 04.02.2021 r., karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.6. Podatnik o nr karty wymiarowej 74

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych – sprzedaż z 08.09.2020 r., decyzja nr FKII.3123.3004.2020 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2020 z dnia 20.10.2020 r., decyzja nr FKII.3122.2399.2021 z 04.02.2021 r. w sprawie wymiaru podatku leśnego, karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.7. Podatnik o nr karty wymiarowej 3859

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowy najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych zawarte w latach 2018 – 2022, informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z 21.08.2018 r., decyzja nr FKII.3120.833.2021 z dnia 04.02.2021 r. decyzja nr FKII.3120.838.2020 z 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, upomnienie nr 34 doręczone 28.04.2020 r. oraz upomnienie doręczone 23.10.2020 r., wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.8. Podatnik o nr karty wymiarowej 3744

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 22.05.2017 r., decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości nr FKII.3120.466.2021 z 04.02.2021 r., decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości nr FKII.3120.467.2020 z 10.02.2021 r., karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.9. Podatnik o nr karty wymiarowej 2796

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z 21.01.2021 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 27.01.2020 r., nakaz płatniczy Nr FKII.3123.2906.2020 z dnia 27.02.2020 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020, decyzja SKO w Częstochowie z dnia 20 sierpnia 2020 r. w sprawie uchylenia w całości decyzji, informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 18.03.2021 r. nakaz płatniczy nr FKII.3123.2894.2021 z dnia 24.03.2021 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2021, karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.10. Podatnik o nr karty wymiarowej nr 3711

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z 21.01.2021 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia

18.03.2021 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z 04.08.2021 r., nakaz płatniczy Nr FKII.3123.2960.2021 z dnia 09.08.2021, karta kontowa podatnika, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.11. Podatnik o nr karty wymiarowej nr 3662

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 30.01.2019 r., decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości nr FK.II.3120.2835.2020 z dnia 10.02.2020 r. oraz nr FKII.3120.2804.2021 z dnia 04.02.2021 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.12 Podatnik o nr karty wymiarowej nr 163

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z 07.02.2011 r., decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości: nr FKII.3120.2466.2021 z dnia 04.02.2021 r. i nr FKII.3120.2494.2020 z dnia 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.13 Podatnik o nr karty wymiarowej nr 93

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach nieruchomościach i obiektach z dnia 3.06.2020 r., zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 05.08.2020 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 22.09.2020 r., nakazy płatnicze nr FKII/3123.2411.2021 z dnia 04.02.2021 r. i nr FKII/3123.2936.2020 z dnia 15.06.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.14 Podatnik o nr karty wymiarowej nr 380

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy Nr R.V.5/2014 z 31.12.2014 r. z Aneksem z 05.12.2016 r., informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 13.02.2015 r., decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości: nr FKII.3120.2662.2020 z dnia 04.02.2020 r., nr FKII.3120.2632.2021 z dnia 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.15 Podatnik o nr karty wymiarowej nr 1522

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 06.09.2017 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.1171.2020 z 10.02.2020 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.1168.2021 z dnia 04.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.



2. Osoby fizyczne nie prowadzące działalność gospodarczą

2.1 Podatnik o nr karty wymiarowej 3630

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy z dnia 25.04.2016 r., informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 27.04.2016 r., wypis dla jednostki rejestrowej z dnia 08.03.2022 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.72.2021 z dnia 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.73.2020 z dnia 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.2. Podatnik o nr karty wymiarowej 2335

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie dzierżawy działki nr 1147 o pow. 0,3296 ha z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego, informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z 17.07.2017 r., umowa dzierżawy z dnia 12 grudnia 2019 r., pismo z dnia 17 listopada 2021 r. o rezygnacji z dzierżawy gruntu od dnia 1 stycznia 2022 r. z powodów zdrowotnych, karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.3 Podatnik o nr karty wymiarowej 343 – na posadowienie garażu przenośnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 29.11.2010 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.2603.2021 z 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.2633.2020 z dnia 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.4. Podatnik dzierżawiący od gminy 15m² na posadowienie garażu przenośnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 04.10.2018 r. – grunt kl. V 0,00015 ha – na posadowienie garażu przenośnego, umowa dzierżawy nr R.V.2/2018 z dnia 12 lipca 2018 r. zawarta na okres od 01.08.2018 r. do 31.07.2021 r., umowa dzierżawy nr R.V.3/2021 z dnia 02.09.2021 r. zawarta na okres od 02.09.2021 r. do 31.12.2026 r. Uwag nie wniesiono.

2.5. Podatnik dzierżawiący od gminy 15m² gruntu na posadowienie garażu przenośnego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 26.06.2017 r. (grunt kl. V 0,00015 ha – na posadowienie garażu przenośnego), umowa dzierżawy nr R.V 3/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. zawarta na okres od 1 stycznia 2019 r. do 21 grudnia 2023 r., umowa dzierżawy Nr R.V.1/2015 z dnia 18.02.2015 r. zawarta na okres do 31.12.2018 r. Uwag nie wniesiono.

14 

2.6. Podatnik o nr karty wymiarowej nr 1374

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 08.06.2009 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.1010.2021 z dnia 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.1016.2020 z dnia 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.7. Podatnik o nr karty wymiarowej 1374

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 30.05.2008 r., informacja o zmianie danych ewidencyjnych z dnia 05.12.2007 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.772.2021 z dnia 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3120.773.2020 z dnia 10.02.2021 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.8. Podatnik o nr karty wymiarowej 1213

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 02.10.2019 r., decyzja nr FKII.3120.1443.2020 z dnia 10.02.2020 r., decyzja nr FKII.3120.1436.2021 z dnia 04.02.2021 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.9. Podatnik o nr karty wymiarowej 3223

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z 25.02.2013 r., zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 28.11.2012 r., decyzja nr FK.II.3120.179.2020 z dnia 10.02.2020 r., decyzja nr FK.II.3120.178.2021 z dnia 04.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.10. Podatnik o nr karty wymiarowej 2549

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 22.06.2017 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.582.2020 z dnia 10.02.2020 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.577.2021 z dnia 04.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.11. Podatnik o nr karty wymiarowej 2533

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 08.12.2014 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.564.2021 z 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.568.2020 z dnia 10.02.2021 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.12. Podatnik o nr karty wymiarowej 3666

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 03.02.2017 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.772.2021 z dnia 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.773.2020 z dnia 04.02.2020 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.568.2020 z dnia 10.02.2021 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.13 Podatnik o nr karty wymiarowej 3285

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 25.09.2017 r., zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 22 lipca 2013 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.963.2021 z dnia 04.02.2021 r. łączne zobowiązanie pieniężne: 133,00 zł, nakaz płatniczy nr FKII.3123.969.2020 z dnia 04.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.14. Podatnik o nr karty wymiarowej 2692

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z 12.06.2009 r., zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 29.01.2009 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.872.2021 z dnia 04.02.2021 r., nakaz płatniczy nr FKII.3123.875.2020 z dnia 10.02.2020 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

2.15. Podatnik o nr karty wymiarowej nr 3423

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 10.12.2013 r., zawiadomienie o zmianie w danych ewidencyjnych z dnia 10.12.2013 r., decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości: nr FKII.3120.2771.2021 z dnia 04.02.2021 r. i nr FKII.3120.2801.2021 z dnia 10.02.2021 r., karta kontowa podatnika, przypis, wpłaty. Uwag nie wniesiono.

1.3. Dochody z majątku

1.3.1 Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych

Kontrolą objęto prawidłowość zawierania umów dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy w latach 2018 – 2022 oraz terminowość uiszczania opłaty za dzierżawę nieruchomości. Zarządzeniem nr 63/2015 Wójta Gminy Włodowice z dnia 15 czerwca 2015 r. ustalono regulamin organizowania przetargów na dzierżawę gruntów stanowiących własność bądź będących w posiadaniu Gminy Włodowice na okres do 3 lat.

16

Kontrolę przeprowadzono na próbie 10 najemców/dzierżawców nieruchomości gminnych za lata 2018 – 2022.

1. Dzierżawa części działki nr 1284/1 o pow. 15 m² z przeznaczeniem pod ustawienie garażu przenośnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę z dnia 24.04.2018 r. (tablica ogłoszeń 27.04-18.05.2018r., prasa-kurier zawierciański z dnia 27.04.2018 r.), wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy - załącznik do zarządzenia nr 346/2018 z dnia 24.04.2018 r., ogłoszenie I przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę części nieruchomości 1285/1 o pow. 15 m² , zarządzenie nr 374/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 29.06.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, protokół z 03.07.2018 r. z I przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości, informacja z 04.07.2018 r. o wyniku I przetargu. Umowę dzierżawy nr R.V.2/2018 zawarto w dniu 12 lipca 2018 r. na okres od 01.08.2018 r. do 31.07.2021 r. za miesięczny czynsz dzierżawny ustalony w drodze przetargu w wys. 82,50 zł netto, tj. 101,48 zł/m-c brutto.

Ustalono, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy z dnia 24 kwietnia 2018 r. nie wskazano przeznaczenia dzierżawionej nieruchomości, sposobu jej zagospodarowania oraz terminu wnoszenia opłat, co wymagane było art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 27 lipca 2021 r. dzierżawca złożył wniosek w sprawie przedłużenia umowy dzierżawy. Rada Gminy uchwałą nr 225/XXV/21 z dnia 2 września 2021 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy części nieruchomości nr 1284/1 o pow. 15m² z przeznaczeniem na posadowienie garażu przenośnego na czas powyżej trzech lat - do dnia 31 grudnia 2026 r. w dzierżawę ww. nieruchomości na czas powyżej trzech lat.

W dniu 2 września 2021 r. zawarto z dotychczasowym dzierżawcą umowa nr R.V.3/2021 na okres od 2 września 2021 r. do 31 grudnia 2026 r.

Stwierdzono, że przez zawarciem w 2021 r. kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 1247 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza



się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. W myśl art. 35 ust. 1b ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

2. Dzierżawa części działki nr 1284/1 o pow. 15 m² z przeznaczeniem pod ustawienie garażu przenośnego.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie dokumentów: umowa nr R.V.3/2017 z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie dzierżawy części działki nr 1284/1 o pow. 15m² na okres od 1.06.2017 r. do 31.05.2020 r., wniosek z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie dzierżawy ww. działki, uchwała nr 153/XVI/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 23 czerwca 2020 r. w sprawie oddania w dzierżawę części nieruchomości na czas powyżej 3 lat, umowa nr R.V.4/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. na dzierżawę części działki nr 1248/1 o pow. 15m² z przeznaczeniem na ustawienie garażu przenośnego na okres do dnia 31 grudnia 2023 r.,

Stwierdzono, że przez zawarciem w 2020 r. kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą na dzierżawę ww. nieruchomości nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, a w przypadkach sporządzenia wykazów - zaniechano zamieszczania informacji o ich wywieszeniu w siedzibie Urzędu, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

3. Dzierżawa działki nr 310 o pow. 1,2162 ha w Hucisku z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie dokumentów: wniosek w sprawie dzierżawy gruntu, wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na okres do 3 lat – zarządzenie nr 156/2020 z dnia 11 lutego 2020 r. roczny czynsz 160 zł/ha (wywieszony na tablicy ogłoszeń 14.02.- 06.03.2020 r. oraz na BIP), ogłoszenie I przetargu nieograniczonego na dzierżawę dz.nr 310 o pow. 1,2162 ha w Hucisku do użytkowania rolniczego z dnia 09.03.2020 r., zarządzenie nr 166/2020 Wójta Gminy Włodowice z dnia 08.04.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, potwierdzenie wniesienia wadium do przetargu, protokół z I przetargu z dnia 15 kwietnia 2020 r., informacja o wyniku I przetargu nieograniczonego z dnia 15 kwietnia 2020 r., umowa nr R.V.01.2020 z dnia 4 maja 2020 r. dzierżawy działki nr 310 o pow. 1,2162 ha w Hucisku na okres do 03.05.2023 r.

Stwierdzono, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy z dnia 11 lutego 2020 r. nie wskazano przeznaczenia dzierżawionej nieruchomości, sposobu jej zagospodarowania oraz terminu wnoszenia opłat, co wymagane było art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. Dzierżawa części działki nr 1284/1 o pow. 15m² z 28 grudnia 2018 r. z przeznaczenie na postawienie garażu przenośnego.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie dokumentów: wniosek z 14.11.2018 r. o przedłużenie umowy dzierżawy, uchwała nr 21/IV/2015 z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie oddania części nieruchomości na czas powyżej 3 lat, umowa dzierżawy Nr R.V.1/2015 z dnia 18.02.2015 r. zawarta na okres do 31.12.2018 r., uchwała nr 9/III/2018 w sprawie oddania w dzierżawę części nieruchomości na czas powyżej 3 lat do 21.12.2023 r., umowa dzierżawy nr R.V.3/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. zawarta na okres od 1 stycznia 2019 r. do 21 grudnia 2023 r.,

Ustalono, że przez zawarciem kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą na dzierżawę ww. nieruchomości nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

5. Najem lokalu o pow. 42m² w Górze Włodowskiej na prowadzenie działalności gospodarczej

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa najmu z 19.05.2018 r. zawarta na okres od 19.06.2018 r. do 18.06.2021 r., protokół zdawczo odbiorczy z 19.06.2018 r., umowa najmu z 19.06.2018 r. najmu lokalu 231 zł/m-c, uchwała nr 226/XXV/2021 Rady Gminy Włodowice z dnia 2 września 2021 r. w sprawie zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu i dzierżawy gruntu części działki nr 2066 o pow. 42m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej na okres do 30.06.2025 r., umowy najmu z 02.09.2021 r. zawarta na okres od 02.09.2021 r. do 30.06.2025 r.

W zakresie uiszczania opłat z tytułu najmu lokalu uwag nie wniesiono.

Stwierdzono, że przez zawarciem kolejnej umowy z dotychczasowym najemcą lokalu nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 1247 z późn. zm.).

6. Dzierżawa gruntu o pow. 42m² w Górze Włodowskiej na prowadzenie działalności gospodarczej – sprzedaż artykułów spożywczych i przemysłowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: zarządzenie nr 39/2018 z dnia 05.04.2018 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości położonej we wsi Góra Włodowska o nr geodezyjnym 2066, zarządzenie nr 340/2018 z 05.04.2018 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność gminy Włodowice przeznaczonych do dzierżawy na okres 3 lat, informacja o wywieszeniu wykazu, ogłoszenie o I przetargu nieograniczonym na dzierżawę części działki o pow. 0,0042 ha o pow. użytkowej 42m² z dnia 7 maja 2018 r., zarządzenie nr 360/2018 z 07.06.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, wykaz z dnia 08.06.2018 r. osób które wpłaciły wadium do przetargu, protokół z przetargu z 12.06.2018 r., informacja o wynikach I przetargu z 12.06.2018 r., umowa dzierżawy nr R.V.1/2018 z 19.06.2018 r. zawarta na okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2021 r. wniosek z 12.07.2021 r. o przedłużenie umowy dzierżawy, umowy dzierżawy nr R.V. 4/2021 z dnia 02.09.2021 r. w sprawie oddania w dzierżawę część gruntu.\

W zakresie uiszczania opłat z tytułu najmu lokalu uwag nie wniesiono.

Stwierdzono, że przed zawarciem w 2021 r. umowy na dzierżawę nieruchomości na okres do trzech lat nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

7. Dzierżawa działki nr 130 o pow. 0,8728 ha w Rzędkowicach zabudowanej polem namiotowym o 26 stanowiskach obozowania łącznie 95 miejsc noclegowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy z 2 maja 2017 r. w sprawie dzierżawy części działki nr 130 o pow. 0,4720 ha zabudowanej polem namiotowym na okres od 02.05.2017 r. do 30.04.2020 r., wniosek z dnia 30.03.2020 r. w sprawie wydzierżawienia ww. nieruchomości, uchwała nr 146/XV/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 13 maja 2020 r. w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości zabudowanej o nr geodezyjnym 130 o pow. 4720 m² położonej w Rzędkowicach do prowadzenia działalności gospodarczej na okres do 30.04.2024 r., protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 25.05.2020 r., umowa dzierżawy nr R.V.3/2020 z dnia 25 maja 2020 r. zawarta na czas od 25.05.2020 do 30.04.2025 r.

Rada Gminy Włodowice w Uchwale Nr 146/XV/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 13 maja 2020 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości o nr 130 i powierzchni 4720 m² położonej w Rzędkowicach do prowadzenia działalności gospodarczej na okres do 30.04.2024 r.

Stwierdzono, że przez zawarciem w 2020 r. kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto stwierdzono, że w dniu 25 maja 2020 r. zawarto umowę nr R.V.3/2020 na dzierżawę działki nr 130 o pow. 4720 m² położonej w Rzędkowicach do prowadzenia działalności gospodarczej na okres do 30.04.2025 r., pomimo, że Rada Gminy Włodowice w uchwale Nr 146/XV/2020 z dnia 13 maja 2020 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości o nr 130 i powierzchni 4720 m² położonej w Rzędkowicach do prowadzenia działalności gospodarczej na okres do 30.04.2024 r. Umowę dzierżawy z dnia 25 maja 2020 r. podpisał p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice. Zadania związane z oddawaniem nieruchomości gminnych w dzierżawę należały do pracowników Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

W powyższym zakresie jednobrzmiące wyjaśnienia złożyli: p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice oraz Podinspektor Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowisk. Wyjaśniono: „*Pomyłka nastąpiła na skutek błędu pisarskiego. W dn. 18.03.2022r. wystosowano stosowne pismo (w załączeniu) do dzierżawcy nieruchomości w celu podpisania aneksu do ww. umowy. Nadmieniam się, że uchwała Rady Gminy Włodowice nr 146/XV/2020 z dn. 13.05.2020r została przekazana do organu nadzorczego tj. Wojewody Śląskiego i nie zostało wydane rozstrzygnięcie nadzorcze wobec ww. uchwały*”.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

8. Dzierżawa działki nr 590/2 o pow. 4m² ha we Włodowicach w celu posadowienia reklamy.
Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy Nr R.V.5/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. zawarta na okres od 1 grudnia 2020 r. do 30 listopada 2023 r., dokumentacja w sprawie przypisu i wpłat należności.

9. Dzierżawa działek o nr 1147 o pow. 0,3296 ha na działalność rolnicza

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie dzierżawy działki nr 1147 o pow. 0,3296 ha z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego zawarta na okres od 15 grudnia 2016 r. do 14 grudnia 2019 r., uchwała nr 99/XI/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości na czas powyżej 3 lat, umowa dzierżawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie dzierżawy działki nr 1147 o pow. 0,3296 ha z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego, zawarta na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r., pismo z dnia 17 listopada 2021 r. o rezygnacji z dzierżawy gruntu od dnia 1 stycznia 2022 r. z powodów zdrowotnych.

Stwierdzono, że przez zawarciem w 2019 r. kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

10. Dzierżawa działki nr 115/1 o pow. 0,9256 ha położonej w Parkoszowicach z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy z 25 kwietnia 2016 r. działki nr 115/1 o pow. 0,9256 ha położonej w Parkoszowicach z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego na okres od 1 maja 2016 r. do 30 kwietnia 2019 r., uchwała nr 51/VII/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 13 maja 2019 r. w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości na czas powyżej 3 lat, do 31 grudnia 2023 r., umowa dzierżawy z dnia 30 maja 2019 r. działki nr 115/1 o pow. 0,9256 ha położonej w Parkoszowicach z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego na okres do 31 grudnia 2023 r. z aneksem z aneksem z dnia 26 listopada 2019 r.

Stwierdzono, że przez zawarciem w 2019 r. kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

11. Umowa dzierżawy – pojemniki na odzież używaną

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa dzierżawy z dnia 30 września 2016 r. w sprawie dzierżawy części działek nr 408/1 o pow. 2m², 872/1 o pow. 2m², 775/1 o pow. 2m², 69/8 o pow. 2 m², 128/1 o pow. 2m² z przeznaczeniem na ustawienie kontenerów do zbiórki odzieży używanej zawarta na okres od 01 października 2016 r. do 31 grudnia 2019 r., zarządzenie nr 135/2019 Wójta Gminy Włodowice z dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów mienia komunalnego, umowa dzierżawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie dzierżawy części działek nr 408/1 o pow. 2m², 872/1 o pow. 2m², 775/1 o pow. 2m², 69/8 o pow. 2 m², 128/1 o pow. 2m² z przeznaczeniem na ustawienie kontenerów do zbiórki odzieży używanej zawarta na okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r., uchwała nr 98/XI/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie oddania w dzierżawę części nieruchomości na czas powyżej trzech lat,

Stwierdzono, że przez zawarciem w 2019 r. kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co wymagane było przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice oraz Podinspektora ds. Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowisk, o złożenie wyjaśnień w zakresie braku wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę na podstawie umów z dotychczasowymi najemcami/dzierżawcami oraz w zakresie braku zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczenia dzierżawionej nieruchomości, sposobu jej zagospodarowania oraz terminu wnoszenia opłat, co wymagane było art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśniono, że: „(...)przed zawarciem kolejnej umowy dzierżawy z tym samym najemcą/dzierżawcą po uzyskaniu zgody Rady Gminy Włodowice w formie uchwały nie stosowano wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.

W odpowiedzi na zapytanie (...) dot. wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę z dn. 24.04.2018r. i z dn. 22.02.2020r. wyjaśniamy, iż w ww. wykazach w wyniku niedopatrzenia pominięto opis nieruchomości, przeznaczenie, sposób jej zagospodarowania oraz terminy wnoszenia opłat. W pozostałych wykazach stosuje się wymogi zawarte w art. 35 ust 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami”.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK 610/9/22 III.1.3.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia i naliczenia składników wynagrodzeń w latach 2018 – 2022 zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulaminem wynagradzania.

Kontrolą objęto następujących pracowników Urzędu Gminy Włodowice:

- p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice,
- p. Małgorzata Konarska – Sekretarz Gminy Włodowice,
- p. Joanna Goj – Skarbnik Gminy Włodowice,
- p. Katarzyna Kochman – były Skarbnik Gminy Włodowice

oraz sześciu wybranych pracowników Urzędu Gminy Włodowice.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: pism ustalających wysokość wynagrodzenia pracowników (angaże) w latach 2018 - 2022, kart wynagrodzeń za lata 2018 - 2022, udokumentowania stażu pracy i kwalifikacji zawodowych pracowników, list płac za wybrane miesiące, wyciągi bankowe za 2020 i 2021 r. Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Włodowice

W zakresie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Włodowice w latach 2018- 2022 uwag nie wniesiono. W zakresie wypłaty ekwiwalentu za bieżący urlop z 2018 r. dla Wójta Gminy Włodowice uwag nie wniesiono.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13”

Ponadto kontrolą objęto terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastki” za rok 2020 i 2021 pracownikom Urzędu Gminy Włodowice. Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop pracownikom Gminy Włodowice.

Ustalono, że wybranym pracownikom którzy w latach 2018 – 2022 r. zakończyli stosunek pracy w Urzędzie Gminy Włodowice wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W trakcie kontroli zwrócono się o wyjaśnienie czy pracowników przed zakończeniem stosunku pracy zobowiązano do wykorzystania przysługującego im urlopu wypoczynkowego. Wyjaśnienia w tym zakresie złożyli: p. Adam Szmukier – Wójt Gminy oraz Inspektor ds. Organizacji, Kadr i Obsługi Rady Gminy.

Wyjaśniono: „ (...)Pani (...)rozwiązała umowę o pracę na mocy porozumienia stron z dniem 26 lipca 2021r. Pracownik w dniu 07.04.2021r. złożył wniosek o rozwiązanie stosunku pracy na mocy porozumienia stron. Od dnia złożenia wniosku wykorzystał 15 dni urlopu

wypoczynkowego, a przez 26 dni przebywał na zwolnieniu lekarskim. W okresie od dnia 12.07.2021r. do 23.07.2021r. na urlopie wypoczynkowym przebywał pracownik zastępujący Panią (...). Pani (...) rozwiązała stosunek pracy za 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia trwającym od dnia 01.06.2019r. do dnia 31.08.2019r. W związku z pełnioną funkcją nie mogła wykorzystać urlopu wypoczynkowego w całości z uwagi na konieczność przygotowania okresowych sprawozdań budżetowych i z operacji finansowych, rozliczenia się z pracodawcą oraz dokończenia prowadzonych bieżących spraw, przekazania pracownikowi zadań do kontynuacji, jak również przekazania spraw osobie obejmującej stanowisko Skarbnika Gminy od dnia 01.09.2019r. Ponadto w okresie wypowiedzenia pracownik przez okres 12 dni przebywał na zwolnieniu lekarskim. Z uwagi na powyższe okoliczności pracownik w okresie wypowiedzenia wykorzystał tylko 6 dni z przysługującego mu urlopu.

Pani (...) rozwiązała umowę o pracę na mocy porozumienia stron z dniem 27 stycznia 2020r., przed rozwiązaniem stosunku pracy (...) korzystała z urlopu wypoczynkowego ale z uwagi na duży nawal pracy pracownik nie miał możliwości wykorzystania w całości urlopu wypoczynkowego. Pracownik zajmował stanowisko Kierownika Referatu w którym były zatrudnione dwie osoby: Kierownik i Inspektor. Obciążenie pracą obu tych stanowisk nie pozwoliło na wykorzystanie w pełni urlopu wypoczynkowego. Ponadto Kierownik w tym okresie przygotowywał pracownika Referatu do przejęcia swoich obowiązków.

Pani (...) rozwiązała umowę o pracę na mocy porozumienia stron z dniem 24 lutego 2020r., przed rozwiązaniem stosunku pracy Pani (...) korzystała z urlopu wypoczynkowego ale z uwagi na reorganizację pracy w Referacie pracownik nie miał możliwości wykorzystania urlopu wypoczynkowego. Pani (...) była Kierownikiem Referatu Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego zatrudniającego łącznie trzy osoby. Planowana reorganizacja polegała na przejęciu części zadań przez dotychczasowego inspektora, który miał objąć stanowisko Kierownika Referatu oraz na przekazaniu pozostałej części zadań podinspektorowi. W związku z tym istniała konieczność stałej obecności i nadzoru przebiegu reorganizacji.

Ww. pracownicy byli ustnie informowani o konieczności wykorzystania urlopu wypoczynkowego. Jednak z uwagi na powyższe okoliczności, zapewnienie prawidłowej pracy urzędu oraz bieżącą obsługę petentów nie było możliwe wykorzystanie urlopów w pełni przez powyższych pracowników”.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK 610/9/22 III.2.1.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych Gminy Włodowice

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia diet radnym Gminy Włodowice w miesiącu listopadzie 2018 r.

Zasady wypłacania diet radnym Rady Gminy Włodowice oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych określono w Uchwale Nr 38/VI/2011 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 maja 2011 r. Wysokość diet dla radnych zmieniano uchwałą Rady Gminy Włodowice Nr 31/V/2015 z dnia 31 marca 2015 r., a następnie uchwałą nr 49/VII/2019 z dnia 13 maja 2019 r.

Zgodnie z ww. zasadami wypłacania diet, radnym przysługiwała dieta za udział w pracach rady i jej komisjach (§ 1 uchwały Nr 38/VI/2011 z 31 maja 2011 r.). Zgodnie natomiast z § 6 pkt 2 ww. uchwały, dieta nie przysługiwała za miesiąc kalendarzowy, w którym nie odbyła się żadna sesja Rady Gminy i żadne posiedzenie komisji. Ograniczenie to nie dotyczyło Przewodniczącego Rady Gminy.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2018 r. miesięczne zryczałtowane diety wynosiły:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy Włodowice - 1.100,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy - 660,00 zł,
- dla Przewodniczących stałych komisji Rady Gminy – 500,00 zł,
- dla pozostałych radnych – 400,00 zł.

W powyżej wymienionych uchwałach nie zawarto zapisów ustalających wysokość diety w przypadku rozpoczęcia i upływu kadencji Rady Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w miesiącu listopadzie 2018 r. nie odbyły się żadne komisje, nie odbyła się także sesja Rady Gminy Włodowice kadencji 2014 – 2018,
- w dniu 20 listopada 2018 r. odbyła się pierwsza sesja Rady Gminy Włodowice VIII kadencji na lata 2018 – 2023. Udział w sesji brali wszyscy nowo wybrani radni, co potwierdzono na liście obecności.

Stwierdzono, że Przewodniczącemu Rady Gminy VII kadencji (2014 – 2018) wypłacono w miesiącu listopadzie 2020 r. dietę w wysokości 586.67 zł. Wypłaty dokonano w dniu 16 listopada 2018 r. na podstawie listy płac: Listopad 2018 dieta PGR za XI 2018 Nr 81 (lista płac została sporządzona przez inspektora ds. księgowości, wstępnej kontroli dokonała p. Katarzyna Kochman – ówczesny Skarbnik Gminy Włodowice, do wypłaty listę płac zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice (podpis na liście płac

 26





potwierdzający sprawdzenie jej pod wzg. merytorycznym złożył Sekretarz Gminy, pod względem formalno-rachunkowym: Inspektor ds. organizacji Kadr i Obsługi Rady Gminy).

Listę płac sporządzono na podstawie pisma sporządzonego przez Inspektora ds. Organizacji Kadr i Obsługi Rady Gminy, w którym wskazano sposób wyliczenia diety za miesiąc listopad 2018 r. dla Przewodniczącego Rady Gminy – tj. za 16 dni w wys. 586,67 zł ($1.100,00 \text{ zł} : 30 \times 16 = 586,67 \text{ zł}$). Wyплата diety nastąpiła w dniu 16 listopada 2018 r.

Tożsamy sposób wypłaty diet (obliczony proporcjonalnie do dni sprawowania funkcji, zamiast w formie zryczałtowanej diety) zastosowano do wyliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. dla Przewodniczącego Rady Gminy Włodowice VIII kadencji oraz radnych Gminy wybranych na lata 2018 – 2023.

Wyплаты diet dla Radnych nowej kadencji dokonano na podstawie listy płac: LISTA PŁAC: Grudzień 2018 diety radnych za 11.2018 Nr 89 z dnia 2 grudnia 2018 r. w wysokościach:

- Przewodniczący Rady Gminy: 403,33 zł ($1.000,00 \text{ zł} : 30 \times 11 = 403,33 \text{ zł}$),
- pozostali radni: 146,67 zł ($400,00 \text{ zł} : 30 \times 11 = 146,67 \text{ zł}$).

Wyплата diety nastąpiła w dniu 4 grudnia 2018 r. Lista płac została sporządzona przez inspektora ds. księgowości, wstępnej kontroli dokonała p. Katarzyna Kochman – ówczesny Skarbnik Gminy Włodowice, do wypłaty listę płac zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice (podpis na liście płac potwierdzający sprawdzenie jej pod wzg. merytorycznym złożył Sekretarz Gminy, pod względem formalno-rachunkowym: Inspektor ds. organizacji Kadr i Obsługi Rady Gminy). Listę płac sporządzono na podstawie pisma nr OR.I.008.1.2018 z dnia 30 listopada 2018 r. sporządzonego przez Inspektora ds. Organizacji Kadr i Obsługi Rady Gminy, w którym wskazano sposób wyliczenia diety za miesiąc listopad 2018 r.

Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach ustalonych przez radę gminy.

W trakcie kontroli zwrócono się do Inspektora ds. organizacji Kadr i Obsługi Rady Gminy, który przygotował dokumenty dot. wysokości należnych diet dla radnych o wyjaśnienie sposobu wyliczenia diet dla Przewodniczących Rady Gminy starej i nowej kadencji oraz dla radnych w miesiącu listopadzie 2018 r. Pytanie skierowano także do Wójta Gminy Włodowice oraz Sekretarza Gminy Włodowice.

Złożono jednobrzmiące wyjaśnienia następującej treści: „*Uchwała Nr 38/VI/2011 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 maja 2011r. w sprawie: ustalenia wysokości oraz zasad wypłacania diet*

radnym Rady Gminy Włodowice oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych zmienioną uchwałą Nr 31/V/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 marca 2015r., ustala miesięczne zryczałtowane diety dla radnych Rady Gminy Włodowice. W miesiącu listopadzie 2018r. radni kadencji 2014-2018 oraz kadencji 2018-2023 nie sprawowali tej funkcji pełny miesiąc. W miesiącu listopadzie 2018r. radni rady Gminy Włodowice kadencji 2014-2018 nie brali udziału w żadnej komisji ani sesji Rady Gminy (nie odbyły się żadne posiedzenia komisji ani sesja). Wobec tego ryczałt przysługiwał zgodnie z ww. uchwałą tylko Przewodniczącemu Rady Gminy proporcjonalnie do ilości dni sprawowanej funkcji, gdyż funkcja ta nie była sprawowana przez okres całego miesiąca. W kadencji 2018-2023 radni sprawowali swoją funkcję od dnia ślubowania na I Sesji Rady Gminy Włodowice, która odbyła się 20 listopada 2018r. i również radnym nowej kadencji został obliczony ryczałt proporcjonalnie do ilości dni sprawowanej funkcji w miesiącu listopadzie 2018r.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK 610/9/22 III.1.2.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.1.3. Realizacja wydatków w ramach plan finansowego w latach 2018 - 2021

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w porównaniu z planem finansowym wydatków w latach 2018 – 2021.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- faktur/rachunków i innych dokumentów będących podstawą do dokonania wydatków, dowodów zapłaty,
- planu finansowego wydatków Urzędu, zarządzeń Wójta Gminy Włodowice w sprawie zmian w planie finansowym, uchwał Rady Gminy w zakresie zmian w budżecie,
- ewidencji księgowej analitycznej: do konta 980 (plan finansowy Urzędu) do konta 130 (wydatki wg podziałki klasyfikacji budżetowej).

Po dokonaniu analizy wydatków dokonanych w latach 2018 – 2021 stwierdzono przypadki niezgodności dot. dokonania wydatków w odniesieniu do planu finansowego Urzędu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Powyższe dotyczyło wydatków poniesionych w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej

Rok 2021

- rozdz. 75414 – Obrona cywila § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, plan na dzień 3 marca 2021 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 2.000,00 zł,

wydatek w dniu 3.03.2021 r.: zapłata faktury nr F050/2021 z dnia 01.03.2021 r. w wysokości 1.850,00 zł,

wydatki narastająco: 2.729,70 zł,

zwiększenie planu o kwotę 1.000,00 zł w ww. podziale klasyfikacyjnej: Zarządzenie nr 13/KJ/2021 Wójta Gminy Włodowice z dnia 02.03.2021 r. (plan po zmianie: 3.000,00 zł).

➤ rozdz. 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice, kluby § 4210 – Zakup materiału i wyposażenia

plan na dzień 18.03.2021 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 0,00 zł,

wydatek w dniu 18.03.2021 r.: zapłata faktury nr FS 158/2021 z dnia 09.03.2021 r. w wys. 130,00 zł,

wydatki narastająco: 130,00 zł,

zwiększenie planu o kwotę 1.000,00 zł w ww. podziale klasyfikacyjnej: Zarządzenie nr 13/KJ/2021 Wójta Gminy Włodowice z dnia 02.03.2021 r. (plan po zmianie: 1.000,00zł).

Powyżej opisane przypadki wynikały z dokonania zmiany na koncie 980 z datą 31 marca 2021 r. na podstawie dokumentu księgowego PK nr F/40/03/2021 obejmującego zmiany w ww. podziale klasyfikacyjnej za okres od 1 do 31 marca 2021 r. Dokument sporządził Inspektor ds. księgowości budżetowej, sprawdził Skarbnik Gminy a zatwierdził Wójt Gminy Włodowice. W zestawieniu zmiany planu za miesiąc Marzec 2021 r. jako datę zmiany planu wskazano dzień 02.03.2021 r. Faktyczna zmiana planu nastąpiła w dniu 02.03.2021 r.

Rok 2020

➤ rozdz. 75023 – Urzędy gmin § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,

- plan na dzień 30.12.2020 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 77.300,00 zł,

wydatek w dniu 30.12.2020 r. w łącznej kwocie 4.848,30 zł - zapłata faktur o nr: 809/MAG/2020 z 28.12.2020 r. w wys. 879,99 zł, z F-ry nr 81/2020 z dnia 21.12.2020 r. 1.744,00 zł, f-ry nr 1466/20/K/P z 29.12.2020 r. w wys. 365,31 zł, f-ry 806/MAG/2020 z 28.12.2020 r. w wys. 1.859 zł.

wydatki narastająco: 78.307,33 zł,

zwiększenie planu o kwotę 2.300,00 zł w ww. podziale klasyfikacyjnej: Zarządzenie nr 70/KJ/2021 Wójta Gminy Włodowice z dnia 01.12.2020 r. (plan po zmianie: 77.300,00 zł).

Zmiany na koncie 980 dokonano z datą 31.12.2020 r. na podstawie dokumentu księgowego PK nr F/200/12/2020 obejmującego zmiany w ww. podziale klasyfikacyjnej za okres od 1 do

31 grudnia 2020 r. Dokument sporządził Inspektor ds. księgowości budżetowej, sprawdził Skarbnik Gminy a zatwierdził Wójt Gminy Włodowice. W zestawieniu: zmiany planu za miesiąc Grudzień 2020 r. jako datę zmiany planu wskazano dzień 01.12.2020 r

Przyczyną wystąpienia różnic w 2021 r. i w 2020 r. było ujmowanie zmian na pozabilansowym koncie 980 – Plan finansowy (Analityka kont wg dokumentów) na koniec miesiąca, zamiast w dniu podjęcia zarządzenia dot. zmiany planu wydatków. Powyższe potwierdzono w złożonych pisemnych wyjaśnieniach, które stanowią Akta kontroli.

Rok 2019

➤ rozdz. 75414 – Obrona cywilna § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- plan na dzień 30 grudnia 2019 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 31.700,00 zł,

wydatek w dniu 30.12.2019 r. w łącznej kwocie 1.225,86 zł – podatek dochodowy za XII lista płac OC grudzień 2019 r. z dnia 19.12.2019 r.

wydatki narastająco: 32.647,07 zł,

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników urzędu błędnie rozksięgowano kwotę składek ZUS pracownika zatrudnionego na stanowiskach pełnomocnik ds. informacji niejawnych, inspektor ds. ochrony danych osobowych, inspektor ds. obrony cywilnej – (nie podzielono składek ZUS od wynagrodzenia zgodnie ze stanowiskami). Księgowanie sprostowano w dniu 31.12.2019 r. dokumentem PK F/220/12/2019.

Zmiany na koncie 980 dokonano z datą 31.12.2019 r. na podstawie dokumentu księgowego PK nr F/226/12/2019 obejmującego zmiany w ww. podziałce klasyfikacyjnej za okres od 1 do 31 grudnia 2019 r. Dokument sporządził Inspektor ds. księgowości budżetowej, sprawdził Skarbnik Gminy a zatwierdził Wójt Gminy Włodowice.

➤ rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,

- plan na dzień 28.02.2019 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 0,00 zł,

wydatki na dzień 28.02.2019 r.: 12.000,00 zł - dotacja dla LKS Olimpia w wys. 12.000,00 zł,

- plan na dzień 21.03.2019 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 0,00 zł,

wydatki na dzień 21.03.2019 r.: 4.500,00 zł – dotacja dla UKS Włodowice w wys. 4.500,00 zł (wydatki narastająco: 16.500,00 zł),

- plan na dzień 08.08.2019 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 0,00 zł,

wydatki na dzień 08.08.2019 r.: 8.000,00 zł – dotacja dla UKS Włodowice w wys. 3.000,00 zł, dotacja dla KS Olimpia w wys. 5.000,00 zł (wydatki narastająco: 24.500,00 zł).

30.


Zgodnie z przedłożonym planem finansowym dla UG Włodowice oraz Gminy na 2019 r. ustalonym zarządzeniem nr 1/KJ/2019 Wójta Gminy Włodowice plan pierwotny w dz. 926, Rozdz. 92605 § 2820 wynosił 24.500,00 zł.

Wyjaśniono, że „dokumentem PK 7/01/20119 z dnia 02.01.2019 r. został błędnie wprowadzony plan na konto pozabilansowe 980 w dziale 926 rozdział 92601 paragraf 6050 powinno być dział 926 rozdział 92605 paragraf 2820. Skorygowano błędny zapis dokumentem PK 2293 z dnia 31.12.2019 r.”.

Rok 2018

➤ rozdz. 75023 – Urzędy gmin § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- plan na dzień 28 grudnia 2018 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 91.700,00 zł,

wydatki w dniu 28.12.2018 r. w łącznej wys. 15.979,50 zł – f-ra 1/12/2018 z dnia 21.12.2018 r. w wys. 9.800,00 zł i f-ra 2/12/2018 z dnia 21.12.2018 r. w wys. 4.100,00 zł, f-ra 47/2018 z dnia 27.12.2018 r. w wys. 270,50 zł, czek w wys. 1.120,00 zł, f-ra nr 782/MAG/2018 z dnia 28.12.2018 r. w wys. 689,00 zł.

wydatki narastająco: 93.011,52 zł,

zwiększenie planu o kwotę 24.800,00 zł w ww. podziale klasyfikacyjnej: Zarządzenie nr 66/KJ/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 03.12.2018 r. (plan po zmianie: 91.700,00 zł). Zmiany na koncie 980 dokonano z datą 31.12.2018 r. na podstawie dokumentu księgowego PK nr 742/F/12/2018 obejmującego zmiany w ww. podziale klasyfikacyjnej.

Dokument sporządził Inspektor ds. księgowości budżetowej, sprawdził Główny Księgowy a zatwierdził Wójt Gminy Włodowice. W zestawieniu: zmiany planu za miesiąc Grudzień 2018 r. jako datę zmiany planu wskazano dzień 03.12.2018 r

Wyjaśniono: „Wprowadzono błędną datę księgowania na koncie pozabilansowym 980 jest data 31.12.2018 r. powinno być 03.12.2018 r. zgodnie z Zarządzeniem 66/KJ/2018 r. z dnia 03.12.2018 r.”.

➤ rozdz. 75414 – Obrona cywilna § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- plan na dzień 21.12.2018 i na dzień 27.12.2018 r. zgodnie z ewidencją do konta 980 – Plan finansowy: 21.500,00 zł,

wydatki w dniu 21.12.2018 r. w wys. 2.930,00 zł – dot. składek w wys. 2.872,62 zł i 58,00 zł, wydatek w dniu 27.12.2018 r. w wys. 292,00 zł – dot. przelewu podatku dochodowego za grudzień 2018 r.

wydatki narastająco na dzień 21.12.2018 r.: 22.355,38 zł, na dzień 27.12.2018 r.: 22.647,38 zł.



Wyjaśniono: „Została błędnie rozksięgowana kwota wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowiskach pełnomocnik ds. informacji niejawnych, inspektor ds. ochrony danych osobowych, inspektor ds. obrony cywilnej – (nie podzielono wynagrodzenia zgodnie ze stanowiskami). Księgowanie sprostowano w dniu 28.12.2018 r. dokumentem PK 2154.

Przytoczone powyżej wyjaśnienia złożyli: p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice, p. Joanna Goj – Skarbnik Gminy Włodowice oraz Główna Księgowa Urzędu.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK 610/9/22 III.2.1.3 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Przebudowa wodociągu wraz z przepięciem istniejących przyłączy Włodowice ul. Krakowska, ul. Zamkowa, ul. Sobieskiego, ul. Poleskiego, Parkoszowice ul. Krakowska, ul. Morska, ul. Wiejska – przetarg nieograniczony z 2019 r. (w tzw. procedurze odwróconej, na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych).

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania oraz przeprowadzenia postępowania, ujęcia w ewidencji księgowej oraz rozliczenie zadania.

Przedmiot zamówienia określono w oparciu o dokumentację projektową sporządzoną przez Miastoprojekt Częstochowa Sp. z o.o. z Częstochowy. Wartość szacunkową zamówienia określono 3 czerwca 2019 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego w styczniu 2019 r., na kwotę: 1.770.117,76 zł (2.177.244,84 zł brutto), co stanowiło równowartość 410.538,25 euro. Zamówienie nie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.

Komisja przetargowa powołana została na podstawie Zarządzenia nr 73/2019 Wójta Gminy Włodowice z 31 maja 2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych 5 czerwca 2019 r. pod numerem 556997-N-2019, ponadto zamieszczone zostało na stronie internetowej zamawiającego: www.bip.wlodowice.pl oraz w miejscu publicznie dostępnym w jego siedzibie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez p. Adama Szmukiera - Wójta Gminy Włodowice dnia 5 czerwca 2019 r.

Zamawiający określił kryteria wyboru oferty: 60 % - cena, 40 % - okres gwarancji i rękojmi.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 24 czerwca 2019 r., do godz. 11.00, wpłynęła jedna oferta: (bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia: 2.177.244,84 zł brutto):

- Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „SIGMA” M. Bacior z Niegowej (wpływ 24.06.2019 r. godz. 10.47) z ceną: 1.666.318,92 zł netto, 2.049.572,27 zł brutto, termin wykonania: 30.10.2019 r., gwarancja: 60 m-cy.

Ww. oferta uznana została za najkorzystniejszą.

Z wykonawcą zadania zawarto dnia 20 sierpnia 2019 r. umowę (wg rejestru umów i porozumień: nr II95/2019), w której określono m.in. wynagrodzenie kosztorysowe wykonawcy: 2.049.572,27 zł, termin wykonania: do dnia 30 października 2019 r. Wykonawca wniósł w formie pieniężnej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie: 204.957,23 zł. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Protokół postępowania zatwierdzony został dnia 11 września 2019 r. przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień publicznych pod numerem 510190874-N-2019 z 11 września 2019 r. Do ww. umowy zawarto trzy aneksy:

- nr 1 z dnia 21 października 2019 r. – dokonano zmian dotyczących przedmiotu umowy – zgodnie z protokołem konieczności nr 3/2019 z 4 października 2019 r., ponadto ustalono wynagrodzenia kosztorysowe w łącznej kwocie: 1.664.773,66 zł netto, 2.047.671,60 zł brutto,
- nr 2 z dnia 28 października 2019 r. – dokonano zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy – do dnia 29 listopada 2019 r.,
- nr 3 z dnia 6 grudnia 2019 r. – dokonano zmian w zakresie: przedmiotu umowy – zgodnie z protokołem konieczności nr 4/2019 z 28 listopada 2019 r., zmieniono wynagrodzenie wykonawcy: 1.642.851 zł netto, 2.020.706,73 zł brutto.

Przedmiot umowy odebrany został na podstawie protokołu końcowego odbioru robót zatwierdzonego dnia 10 grudnia 2019 r. przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy. Za wykonany przedmiot umowy wykonawca wystawił fakturę nr 18/12/2019 z 10 grudnia 2019 r., na kwotę 2.020.706,73 zł. Wykonawcę obciążono karą umowną (nota księgową nr 20/2019 z 19.12.2019 r.) za opóźnienie w realizacji przedmiotu umowy w wysokości 44.455,51 zł (potrącono z faktury nr 18/12/2019 z 10.12.2019 r.). Zapłacono przelewem z 14 stycznia 2020 r., na kwotę: 1.712.121,02 zł oraz 264.130,20 zł przelewem z 14.01.2020 r. na rachunek podwykonawcy. Zadanie realizowane było przy udziale podwykonawcy:



„GUDREX” S.C. z Pilicy (podwykonawca wystawił na rzecz wykonawcy fakturę VAT FS12/2019 z 25 listopada 2019 r., na kwotę: 264.130,20 zł). Zadanie współfinansowane było ze środków WFOŚiGW w Katowicach, na podstawie umowy pożyczki nr 162/2019/349/GW/ZW/P z dnia 9 sierpnia 2019 r. oraz umowy nr 77/2019/349/GW/ZW/U z dnia 9 sierpnia 2019 r. (częściowe umorzenie).

Zakończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych pod datą: 30 grudnia 2019 r.

W opisywanym postępowaniu zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej poprzez m.in. wskazanie, że uzna warunek za spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie, wykonał należycie, w szczególności zgodnie z przepisami prawa budowlanego oraz prawidłowo ukończył: co najmniej dwie roboty budowlane polegające na wykonaniu budowy/przebudowy sieci wodociągowej o długości co najmniej 1,50 km. W załączonym do złożonej oferty z dnia 24 czerwca 2019 r. oświadczeniu wykonawcy, składanym na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do SIWZ) wykonawca stwierdził, że spełnia warunki udziału w postępowaniu określone przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w ust. 2 rozdziału V specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Pismem z 12 lipca 2019 r. zamawiający wezwał wykonawcę (na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych) do złożenia oświadczeń oraz dokumentów, potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publiczny. Jak stwierdził zamawiający, zgodnie z rozdziałem VI pkt 3 SIWZ, w celu wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu wykonawca zobowiązany był do przedłożenia, aktualnego na dzień złożenia:

- wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty te zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone.
- wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych,

uprawnień niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami. Wezwanie podpisał p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

W załączonym do wezwania z 12 lipca 2019 r., opracowanym przez zamawiającego wzorze „Wykazu robót” zamawiający zawarł do wypełnienia 4 rubryki, w tym:

- „Rodzaj robót – zakres rzeczowy robót (wg warunków podanych w SIWZ Rozdział V ust. 3 pkt 3 lit a) SIWZ”,
- „Miejsce wykonania robót”,
- Data wykonania (data rozpoczęcia i zakończenia)
- Podmiot na rzecz, którego zostały wykonane roboty”.

Ponadto we wzorze wykazu wykonanych robót zamawiający zawarł pouczenie o treści: „UWAGA! - Wykonawca jest zobowiązany dostarczyć dowody określające czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone”.

W złożonej na wezwanie zamawiającego (z dnia 12 lipca 2019 r. w trybie art. 26 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych) odpowiedzi (pismo z dnia 17 lipca 2019 r.), wykonawca, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą przedłożył m.in.: „Wykaz wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszym, w tym okresie robót budowlanych następując dane:

- rodzaj robót (pod lp. 1): „Budowa wodociągu w Myszkowie teren po MFNE. Wykonano 2034 mb wodociągu PE 125 RC SDR 11, 45 mb wodociągu PE 90 DC SDR 11”, miejsce wykonania: Myszków ul. Partyzantów i 1 Maja, data wykonania: 5 kwietnia 2018 r. – 29 czerwca 2018 r.”, podmiot na rzecz którego zostały wykonane roboty: Commercial Investment Sp. z o.o. Będzin. Wg załączonego listu referencyjnego,
- rodzaj robót (pod lp. 2) „Wykonanie modernizacji zewnętrznej instalacji wodociągowej na terenie zakładu Odlewnia Cema – Mystal w Myszkowie ul. Partyzantów 21. Wykonano 2273 mb wodociągu PE 125 RC SDR 11”, miejsce wykonania: Myszków ul. Partyzantów, data wykonania: 1 kwietnia 2019 r. – 20 czerwca 2019 r., podmiot na rzecz którego zostały wykonane roboty: Odlewnia Cema Mystal Sp. z o.o. z Myszkowa.

Wg listu referencyjnego, wystawionego przez podmiot na rzecz którego wykonano roboty, wskazanego pod lp. 1, z dnia 31 sierpnia 2018 r., wykonawca realizował roboty budowlane pod nazwą: „Budowa wodociągu w Myszkowie teren po MFNE – dz. nr 7004/28, 7004/31, 7004/63,

7004/64”, na zlecenie prezesa Commercial Investment Sp. z o.o. ul. Sielecka 63 42-500 Będzin.

W trakcie realizacji zadania, wg referencji wykonano:

- rurociąg PE 125 RC SDR 11 o długości 2.034 mb łączony elektrooporowo,
- rurociąg PE 90 RC SDR 11 o długości 45 mb łączony elektrooporowo,
- wcinę do sieci miejskiej,
- montaż 2 hydrantów nadziemnych,
- montaż 3 hydrantów podziemnych,
- komorę wodomierzową o wymiarach 3×2×2 waz z armaturą wodomierzową DN 100,
- podłączenie rozbudowanego wodociągu do istniejącej hali. Całkowita wartość zadania wyniosła 845.209 zł brutto.

Natomiast z listu referencyjnego, wystawionego przez podmiot na rzecz którego wykonano roboty, wskazanego po lp. 2 („Cema-Mystal” sp. z o.o. ul. Partyzantów 21 z Myszkowa), z dnia 24 czerwca 2019 r. wynika, że wykonawca realizował roboty budowlane pod nazwą: „Wykonania modernizacji zewnętrznej instalacji wodociągowej na terenie zakładu odlewnia Cema-Mystal w Myszkowie ul. Partyzantów 21”, W trakcie realizacji zadania, wg referencji wykonano:

- rurociąg PE 125 RC SDR 11 o długości 2.273 mb łączony elektrooporowo i doczołowo metodą rozkopową i przewiertu horyzontalnego,
- montaż 8 hydrantów nadziemnych,
- komorę wodomierzową o wymiarach 3×2×2 waz z armaturą wodomierzową DN 100,
- podłączenie rozbudowanego wodociągu do istniejącej hali,
- montaż falowników na istniejącym ujęciu wody,
- adaptacja zbiornika p.poż z czadnic o wymiarach 30 × 20 ×2,5 m. Całkowita wartość zadania wynosiła: 1.068.156,60 zł brutto.

Zgodnie z protokołem „z wykonywania czynności komisji przetargowej w prowadzonym postępowaniu” z dnia 18 lipca 2019 r., komisja przetargowa zawnioskowała o uznanie, że przedłożone przez wykonawcę: Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „SIGMA” M. Bacior Niegowa oświadczenia i dokumenty potwierdzają okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, oraz że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz brak jest podstaw do wykluczenia wykonawcy. Ponadto, komisja wnioskuje, aby wybrać ofertę ww. wykonawcy, jako najkorzystniejszą. Ww. pismo zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.

 36

Zauważyć należy, że użyte przez zamawiającego w określeniu warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej pojęcie: „sieci wodociągowe” ma definicję legalną w ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Zgodnie z art. 2 pkt 7 ww. ustawy, sieć wodociągowa to przewody wodociągowe wraz z uzbrojeniem i urządzeniami, którymi dostarczana jest woda, będąca w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. W związku z powyższym, do p. Małgorzaty Konarskiej - Sekretarza Gminy Włodowice (przewodniczący komisji przetargowej), zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na pytanie, w oparciu o jakie przesłanki zamawiający uznał, że wykazane przez wykonawcę roboty budowlane stanowiły budowę „sieci wodociągowej”? W złożonych wyjaśnieniach czytamy: *„Weryfikując czy przedstawiony przez Wykonawcę Wykaz wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie robót budowlanych, zwany dalej „wykazem”, potwierdza spełnianie warunków w postępowaniu, Zamawiający opierał się nie tylko na samej treści wykazu ale również na załączonych do niego referencjach. Z treści referencji wynikało, że wykazane roboty polegały na wykonaniu sieci wodociągowej. Za tym faktem przemawia m.in. średnica rurociągu oraz jego długość, jak również, że zabudowano urządzenia tj. hydranty ppoż. oraz komorę wodomierzową. Taki zakres wykonanych robót jednoznacznie potwierdza, że wykazane roboty dotyczyły budowy sieci wodociągowej, w rozumieniu ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.*

Mając na uwadze powyższe, Zamawiający uznał, iż przedłożony przez Wykonawcę wykaz potwierdza spełnienie warunku udziału w postępowaniu”.

Z treścią wyjaśnień nie można się zgodzić. Jak bowiem już pisano, zamawiający żądał od wykonawców wykazania, że wykonali oni roboty budowlane (w liczbie dwóch) polegające na budowie sieci wodociągowej, o długości co najmniej 1500 mb. Zgodnie z powołanym przepisem art. 2 pkt 7 ww. ustawy, sieć wodociągowa to przewody wodociągowe wraz z uzbrojeniem i urządzeniami, którymi dostarczana jest woda, będąca w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. Przyjąć bowiem należy, że właśnie ta definicja legalna sieci wodociągowej powinna być wiążąca zarówno dla zamawiającego jak też dla wykonawców, Wynika to chociażby z wyroku Krajowej Izby Odwoławczej KIO/UZP 1262/08 z 25 listopada 2008 r., zgodnie z którym interpretacja pojęć posiadających ustawowe definicje i odniesienia powinna odbywać się w znaczeniu nadanym przez ustawodawcę, chyba że zamawiający nada im znaczenie odmienne (ujawnione w specyfikacji istotnych warunków

zamówienia, ogłoszeniu o zamówieniu, itp. dokumentach). W powyższym przypadku zamawiający nie zdefiniował pojęcia „sieci wodociągowej” użytego w określeniu warunku udziału w postępowaniu w sposób odmienny niż ustawodawca. Również w złożonych wyjaśnieniach zamawiający nie kwestionuje faktu, że w określeniu warunku użył określenia sieć wodociągowa w znaczeniu ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Zgodnie zatem z art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2018 r. poz. 1152), sieć wodociągowa to przewody wodociągowe wraz z uzbrojeniem i urządzeniami, którymi dostarczana jest woda, będąca w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. Zatem, przesłanką pozwalającą na uznanie, że przewody wodociągowe (wodociąg) stanowi sieć wodociągową jest fakt dostarczania nimi wody oraz fakt, że są w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego. W złożonych wyjaśnieniach zamawiający nie odnosi się do żadnego z tych faktów. Ustawową przesłanką zaliczenia danego przewodu wodociągowego (wodociągu) do kategorii sieci wodociągowej nie jest, jak podnosi się w wyjaśnieniach średnica czy długość rurociągu, nie jest nią również fakt zabudowanych urządzeń jak hydrant przeciwpożarowy czy komora wodomierzowa.

Stwierdzić jednak przede wszystkim należy, że wykonawca w swoim oświadczeniu (wykaz robót) nie oświadczył, że referencyjne roboty budowlane są sieciami wodociągowymi. Zgodnie natomiast z § 2 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający o wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. z 2016 r. poz. 1126), w celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej zamawiający mógł żądać wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty. Z powyższego przepisu wynika zatem, że to wykaz robót budowlanych

stanowi potwierdzenie wykonania wymaganych przez zamawiającego robót. Ewentualne referencje (inne dowody) potwierdzać mają, że wykazane w wykazie (podpisanym przez wykonawcę) roboty budowlane wykonane zostały należycie, w szczególności wykonane zostały zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone. Wykaz zatem, nie referencje potwierdzać miał, że wymagane roboty budowlane wykonał wcześniej wykonawca. Tym bowiem różni się wykaz robót od referencji, że wykaz stanowi oświadczenie wykonawcy, referencje natomiast (inne dowody) wystawia podmiot, na rzecz którego roboty zrealizowano a wykonawca co do zasady potwierdza jedynie ich zgodność złożonego dokumentu referencji z oryginałem. Co należy podkreślić, zamawiający nie skorzystał w niniejszym postępowaniu (co potwierdza protokół postępowania) z narzędzi przewidzianych w przepisach art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie zwrócił się bowiem do wykonawcy o ponowne złożenie wykazu robót, z którego jednoznacznie wynikałoby, że referencyjne roboty budowlane dotyczyły sieci wodociągowej, a nie innego wodociągu, który przymiotu sieci wodociągowej nie ma. Zamawiający nie zwrócił się nadto, o złożenie przez wykonawcę wyjaśnień w powyższym temacie.

Co należy podkreślić, zamawiający nie może ze złożonych dokumentów, w tym wypadku wykazu robót i dokumentów referencyjnych wystawionych przez podmiot, na rzecz którego dane roboty budowlane były realizowane wyinterpretować czy domniemywać spełnienia warunku udziału w postępowaniu. Spełnianie przez wykonawcę warunku udziału w postępowaniu musi z tychże dokumentów jednoznacznie wynikać. W opisywanym postępowaniu, jak wynika ze złożonych wyjaśnień, zamawiający nie rozpatrzył spełnienia ustawowych przesłanek pozwalających na zaliczenia danego wodociągu do sieci wodociągowych. Z dokumentacji postępowania nie wynika, że zamawiający ustalił, że wykazany w referencjach wodociąg stanowi sieć wodociągową, tj. jest w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego i jest nim dostarczana woda.

Jak wynika z art. 2 pkt 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne - przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495 oraz z 2020 r. poz. 424 i 1086), jeżeli prowadzi działalność gospodarczą w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków, oraz gminne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, prowadzące tego rodzaju działalność. Jak pisano powyżej, obydwie referencyjne prace, wykazane przez wykonawcę zrealizowane zostały w Myszkowie. Jak natomiast wynika



z powszechnie dostępnych danych, przymiot przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego w Myszkowie posiada Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie (źródło: www.zwik-myszkow.pl).

Podmiot ten prowadzi działalność w dwóch podstawowych działach: produkcji, uzdatnianiu, zakupie wody oraz dostarczenia jej odbiorcom a także w zakresie odbioru i oczyszczania ścieków.

Ponadto wykonuje roboty odpłatne w zakresie sieci wodno - kanalizacyjnych dla ludności i jednostek gospodarki uspołecznionej. Spółka ta eksploatuje 5 głębinowych ujęć wody, 6,7 km magistrali wodociągowej, 126,1 km sieci rozdzielczej oraz 58,0 km sieć kanalizacji ściekowej wraz z mechaniczno - biologiczną oczyszczalnią ścieków. Z powyższego zatem jednoznacznie wynika, że żaden z podmiotów, na rzecz którego wykonawca zrealizował referencyjne roboty budowlane nie jest na terenie Miasta Myszków przedsiębiorstwem wodociągowo kanalizacyjnym.

Również fakt ewentualnego posiadania (przesłanka ustawowa zaliczenia danego wodociągu do sieci wodociągowej) ww. wodociągów przez przedsiębiorstwo wodociągowe jest co najmniej dyskusyjny. Z powszechnie dostępnych informacji wynikać może bowiem coś zupełnie przeciwnego. Zauważyć należy, że pierwsza z referencyjnych robót wykonana została na rzecz Commercial Investment Sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie. Jak wynika z referencji oraz wykazu robót, prace budowlane wykonane zostały na terenie po byłej Myszkowskiej Fabryce Naczyń Emaliowanych, na działkach oznaczonych numerami: 7004/28, 7004/31, 7004/63 oraz 7004/64, położonych przy ul. Partyzantów i ul. 1 maja w Myszkowie. Otóż z ksiąg wieczystych: CZ1M/00106483/4 oraz CZ1M/00009608/7 wynika, że ww. nieruchomości stanowiły w okresie realizacji referencyjnej inwestycji i okresie późniejszym własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym podmiotu, na rzecz którego wykonawca realizował roboty budowlane, wykazane w wykazie robót. Ze strony internetowej grupy kapitałowej, do której należy ww. użytkownik wieczysty (źródło: www.hale24.com) wynika, że na nieruchomościach, na których realizowano referencyjne roboty budowlane posadowiona jest hala produkcyjna, podzielona na kilka części, które są wynajmowane podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą (produkcja materiałów budowlanych). Oczywistym jest, że posiadanie nieruchomości nie jest jednoznaczne z posiadaniem wodociągu, nie mniej jednak wyżej opisane okoliczności świadczą raczej o tym, że przedmiotem referencyjnej inwestycji był wodociąg służący do rozprowadzania wody na terenie przemysłowym, tj. instalacja wodociągowa w nieruchomości odbiorcy. Fakt wybudowania hydrantów może wynikać z wymogów

określonych w przepisach przeciwpożarowych natomiast wybudowanie studni wodomierzowych wynika raczej z potrzeby rozliczenia zużycia wody przez poszczególnych przedsiębiorców. Reasumując, powyższe okoliczności wskazują raczej na fakt, że referencyjna inwestycja dotyczyła wodociągu służącego do rozprowadzenia wody do użytkowników (przedsiębiorców) prowadzących działalność gospodarczą w hali przemysłowej. Zarówno z przedłożonego przez wykonawcę wykazu robót jak też ze złożonych referencji, których nie można traktować równoważnie z oświadczeniem wykonawcy złożonym w wykazie robót, w żaden sposób nie wynika, że referencyjna robota budowlana dotyczyła sieci wodociągowej, tj. obiektu służącego do dostarczania nie rozprowadzania wody, będącego w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowego.

W przypadku drugiej z referencyjnych robót, prace wykonane zostały na rzecz odlewni CEMA MYSTAL sp. z o.o. z siedzibą w Myszkowie. Jak wynika z wykazu robót, prace zrealizowane zostały na terenie zakładu odlewni przy ul. Partyzantów 2 w Myszkowie. Również w tym przypadku adres, pod którym prowadzone były prace wskazany jest jako siedziba co najmniej dwóch firm (źródło: www.cemaservice.pl oraz www.cemamystal.pl). Żaden z tych dwóch podmiotów nie jest przedsiębiorstwem wodociągowym, który dostarcza wodę w mieście Myszków. Co więcej, wg danych dostępnych na ww. stronach, profil działalności ww. podmiotów jest zupełnie inny i dotyczy m.in. branży mechanicznej, konstrukcyjnej urządzeń dla przemysłu, remontowej, produkcji odlewów stalowych czy żeliwnych.

Jak zatem wynika z powyższych okoliczności, wykonawca przedłożył oświadczenia i dokumenty, z których nie wynika w żaden sposób, że referencyjne roboty budowlane mają przymiot sieci wodociągowych. Jak już pisano powyżej, pomimo tego zamawiający nie zastosował rozwiązań przewidzianych w art. 26 ust. 3 czy ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów, nie zwrócił się ponadto do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień. Stosownie do treści art. 22 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 7 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy, o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu, natomiast zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. Skoro zatem zamawiający żądał, aby wykonawcy wykazali wykonanie sieci wodociągowych, nie mógł uznać, że każda inna instalacja, nawet wewnętrzna

instalacja w nieruchomości odbiorcy, spełniać będzie ten warunek.

W opisywanym postępowaniu zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej poprzez m.in. wskazanie, że uzna warunek za spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie, wykonał należycie, w szczególności zgodnie z przepisami prawa budowlanego oraz prawidłowo ukończył: co najmniej dwie roboty budowlane polegające na wykonaniu budowy/przebudowy sieci wodociągowej o długości co najmniej 1,50 km.

W związku z powyższym, do p. Małgorzaty Konarskiej - Sekretarza Gminy Włodowice (przewodniczący komisji przetargowej), zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na pytanie, dlaczego zamawiający przy określeniu warunku wymagał wykazania dwóch robót budowlanych o długości co najmniej 1,5 km w sytuacji, gdy przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych na obiekcie budowlanym o charakterze obiektu liniowego? Tym samym, dlaczego zamawiający uważał, że odpowiednim potencjałem w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej nie jest w stanie wykazać się wykonawca, który posiada doświadczenie w wykonaniu wodociągu o długości znacznie dłuższej niż wymagana przez zamawiającego, lecz wykonanego w ramach jednej umowy?

W udzielonych wyjaśnieniach czytamy: „*Określając warunek udziału w postępowaniu, Zamawiający chciał maksymalnie zabezpieczyć swój interes. Określając takie warunki udziału w postępowaniu Zamawiający chciał mieć pewność, że wykonawca, który będzie realizował zamówienie będzie posiadał odpowiednio duże doświadczenie, które pozwoli uniknąć problemów z wykonaniem robót budowlanych oraz dalszą eksploatacją sieci.*

Według Zamawiającego, wykonawca, który wykonał 2 roboty budowlane w różnych warunkach będzie miał lepsze doświadczenie i zdolność do wykonania zamówienia niż wykonawca, który wykonał tylko jedną robotę budowlaną – wodociąg nawet od długości znacznie większej niż wymagana przez Zamawiającego”.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 22 ust. 1a ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Przedmiotem niniejszego zamówienia było wykonanie robót budowlanych na obiekcie o charakterze liniowym (przebudowa wodociągu). Obiekt ten, zgodnie z przepisem art. 3

pkt 3a ustawy – Prawo budowlane, to obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable zainstalowane w kanalizacji kablowej, kable zainstalowane w kanale technologicznym oraz kable telekomunikacyjne dowieszone do już istniejącej linii kablowej nadziemnej nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 3 pkt 10 ww. ustawy, teren budowy to przestrzeń, w której prowadzone są roboty budowlane wraz z przestrzenią zajmowaną przez urządzenia zaplecza budowy.

Jak stwierdza w wyjaśnieniach zamawiający, w jego ocenie wykonawca, który wykonał dwie roboty w różnych warunkach będzie miał lepsze doświadczenie i zdolność do wykonania zamówienia niż wykonawca, który wykonał tylko jedną robotę, nawet o długości znacznie większej niż wymagana przez zamawiającego. Stwierdzić należy, że zamawiający nie może przyjmować, że wykazane roboty w liczbie dwóch wykonywane były w różnych warunkach. Nie ma bowiem jak zweryfikować tego faktu, na podstawie wymaganych dokumentów (oświadczeń). Jak również wynika z wyjaśnień, zamawiający uważa, że długość wykonanego obiektu nie ma znaczenia, liczy się ilość robót (minimum dwie). Zatem, wykonawca dwóch robót budowlanych polegających na przebudowie wodociągu o łącznej długości 3 km tak określony warunek spełniać będzie (przy założeniu, że roboty dotyczą sieci wodociągowej). Natomiast warunku tego spełniać nie będzie wykonawca, który nie tylko wykonał znacznie dłuższy odcinek wodociągu, czy nawet wybudował sieć wodociągową dla całej gminy, co przekłada się na realizację właśnie w różnych warunkach terenowych i pogodowych (inwestycje takie są bowiem znacznie rozłożone w czasie). Co więcej, teren budowy w przypadku takowej inwestycji będzie się „przemieszczał” w miarę realizacji inwestycji. Zatem, taki wykonawca, pomimo zrealizowania inwestycji znacznie większej wartości, realizowanej w dłuższym okresie czasu, w różnych warunkach terenowych lecz w ramach jednej umowy, tak określonego warunku nie spełni. Formalnie bowiem, wykonał jedną a nie dwie roboty budowlane, i to pomimo faktu, że ta jedna robota zakresem i stopniem skomplikowania znacznie przewyższa dwie roboty budowlane wymagane przez zamawiającego.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia w zakresie podatków stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK 610/9/22 III.2.2.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.2.2. Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie Gminy Włodowice - przetarg nieograniczony z 2020 r. (procedura odwrócona na podstawie art. 24aa ustawy – Prawo zamówień publicznych).

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania oraz przeprowadzenia postępowania. Ujęcie w ewidencji księgowej oraz rozliczenie zadania.

Przedmiot zamówienia określono w oparciu o dokumentację projektową sporządzoną przez P.U.H. BUD-rys Usługi budowlane i projektowanie architektoniczne. Wartość szacunkową zamówienia określono 3 lutego 2020 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na kwotę: 382.188,18 zł, co stanowiło równowartość 89.520,10 euro. Zamówienie nie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.

Komisja przetargowa powołana została na podstawie Zarządzenia nr 179/2020 Wójta Gminy Włodowice z 20 maja 2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych 20 maja 2020 r. pod numerem 541912-N-2020, ponadto zamieszczone zostało na stronie internetowej zamawiającego: www.bip.wlodowice.pl oraz w miejscu publicznie dostępnym w jego siedzibie. Zmiany ogłoszenia o zamówieniu opublikowano m.in. w Biuletynie Zamówień Publicznych: 3 czerwca 2020 r. pod numerem 540096546-N-2020, 8 czerwca 2020 r. pod numerem 540100148-N-2020 oraz 16 czerwca 2020 r. pod numerem 540105018-N-2020.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez p. Adama Szmukiera - Wójta Gminy Włodowice dnia 20 maja 2020 r.

Zamawiający określił kryteria wyboru oferty: 60 % - cena, 40 % - okres gwarancji i rękojmi.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 19 czerwca 2020 r., do godz. 11.00, wpłynęły oferty (bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia: 470.091,61 zł brutto):

- nr 1: Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe Dąbrowa Górnicza Sp. z o.o. z Dąbrowy Górniczej, z ceną: 627.639,48 zł brutto, okres gwarancji: 84 m-ce, termin wykonania zamówienia: 30.10.2020 r.,
- nr 2: WIECHA Sp. z o.o. z siedzibą w Słowik, z ceną: 558.882,81 zł brutto, gwarancja: 60 m-cy, termin wykonania zamówienia; 30.10.2020 r.,
- nr 3: RAK INVEST T. Rak z Myszkowa, z ceną: 549.989,95 zł brutto, gwarancja: 84 m-ce, termin wykonania: 30.10.2020 r.,

- nr 4: Firma Budowlana „BRUKMAN” R. Staroń z Krzeszowic, z ceną: 624.344,37 zł brutto, gwarancja: 84 m-ce, termin wykonania: 30.10.2020 r.,

- nr 5: Firma Handlowo-Usługowa JUL-BUD Ł. Pałęga z Niegowej z ceną: 539.845,11 zł brutto, gwarancja: 84 m-ce, termin wykonania: 30.10.2020 r.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia: 470.091,46 zł.

Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych odrzucone zostały oferty nr 2 i 5.

Jako najkorzystniejsza wybrana została oferta oznaczona nr 3: RAK INVEST T. Rak z Myszkowa, z ceną: 549.989,95 zł brutto, terminem wykonania: 30.10.2020 r.

Z wykonawcą zadania: RAK INWEST T. Rak z Myszkowa, zawarto dnia 24 lipca 2020 r. umowę (wg rejestru umów i porozumień: nr II 53/2020). Wynagrodzenie kosztorysowe wykonawcy określono w kwocie: 447.146,30 zł netto, 549.989,95 zł brutto. Termin wykonania umowy określono – do dnia 30 października 2020 r. Oświadczenie woli w imieniu Gmin Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy. Do umowy zawarto aneksy nr 1 i numer 2. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 30 listopada 2020 r.

Protokół postępowania zatwierdzony został dnia 21 września 2020 r. przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510181237-N-2020 z 21 września 2020 r.

Przedmiot umowy odebrany został przez komisję odbiorową wyznaczoną 26 listopada 2020 r., na podstawie protokołu końcowego odbioru robót zatwierdzonego dnia 9 grudnia 2020 r. przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy.

Za wykonany przedmiot umowy wykonawca wystawił fakturę nr FS/70/12/2020 z 14 grudnia 2020 r., na kwotę 515.949,02 zł. Zapłacono przelewem z 21 grudnia 2020 r.

Zakończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych pod datą: 15 grudnia 2020 r.

Jak stwierdzono, w zakresie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali wykonania jednej roboty budowlanej o podobnym charakterze, polegającej na wykonaniu zagospodarowania terenu w tym: budowa wiat, hal, nawierzchni z kostki betonowej, ogrodzeń, oświetleń na łączną wartość co najmniej 250.000 zł

Pismem z 2 lipca 2020 r. zamawiający wezwał wykonawcę (na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych) do złożenia oświadczeń oraz dokumentów,

potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publiczny, w tym:

- wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone. Do wezwania załączono wzór wykazu, opracowany w załączniku nr 1 do SIWZ.

W odpowiedzi na wezwanie zamawiającego w trybie art. 26 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wykonawca – RAK INVEST T. Rak z Myszkowa złożył pismem z 7 lipca 2020 r. „Wykaz wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie robot budowlanych” (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do SIWZ). Wykonawca wykazał wykonanie następującej roboty budowlanej: „wykonane roboty budowlanej polegające na budowie hali, zagospodarowanie terenu, wykonanie małej architektury, budowa placu zabaw. W zakres prac, zgodnie z wykazem wchodziły: budowa hali, zagospodarowanie terenu, wykonanie oświetlenia wokół chodników i parkingów, wykonanie małej architektury”. Miejsce wykonania: Myszków, data wykonania: 08.09.2017 r. – 28.02.2018 r. Podmiot na rzecz którego zostały wykonane roboty: F.H.U. „Daniel” z Myszkowa.

W związku z powyższym, do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice oraz do Inspektora ds. inwestycji i remontów zwrócono się o złożenie wyjaśnień, czy w opinii zamawiającego warunek powyższy nie jest tożsamy z przedmiotem zamówienia?

Jednocześnie zwrócono się o wskazanie dlaczego, zgodnie z treścią ww. warunku zamawiający wymagał wykazania przez wykonawcę w ramach jednego zadania realizacji zarówno hal (zamawiający użył liczby mnogiej) jak wiat (liczba mnoga) oraz ułożenia kostki betonowej? Czy w opinii zamawiającego doświadczenie wykonawcy, nabyte poprzez wybudowanie hali nie było wystarczające do wybudowania wiaty? Jednocześnie czy doświadczenie wykonawcy nabyte przy realizacji nawierzchni z innego niż kostka betonowa materiału (choćby kostka kamienna) było niewystarczające dla realizacji ww. zadania?

Zapytano ponadto, w jaki sposób zamawiający ustalił, że wykazana robota budowlana obejmowała: budowę hal, wiat, nawierzchni z kostki betonowej? Tj. wykonawca wykazał



roboty budowlane wymagane przez zamawiającego na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu.

W złożonych wyjaśnieniach czytamy: „Wraz z ofertą (zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 do SIWZ) wykonawca złożył oświadczenie, w myśl przepisu art. 25a ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, że spełnia warunki udziału w postępowaniu określone przez zamawiającego.

W przedmiotowym postępowaniu, Zamawiający sformułował warunek udziału w postępowaniu dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej polegający na posiadaniu określonego doświadczenia. Zamawiający wymagał by wykonawca wykonał jedną robotę budowlaną o podobnym charakterze, polegającą na wykonaniu zagospodarowania terenu. Dalsze wyliczenie zakresu robót ma charakter przykładowy.

Z Wykazu wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie robót budowlanych, zwanego dalej „wykazem”, złożonego przez Wykonawcę oraz z załączonych do niego referencji wynika, że w ramach wykazanej roboty budowlanej wykonano kilka z robót przykładowych określonych przez Zamawiającego tj. m.in. budowę hali, zagospodarowanie terenu wokół hali, wykonanie chodników i parkingu z kostki brukowej, wykonanie oświetlenia wokół chodników i parkingów, montaż ogrodzenia panelowego.

Mając na uwadze powyższe, Zamawiający uznał, iż przedłożony przez Wykonawcę wykaz robót oraz referencje potwierdzają spełnienie warunku udziału w postępowaniu”.

Zauważyć należy na wstępie, że zamawiający nie skorzystał w niniejszym postępowaniu z narzędzi przewidzianych w art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie zwrócił się o ponowne złożenie wykazu robót, nie zwrócił się nadto o złożenie wyjaśnień w powyższym zakresie. Stosownie natomiast do treści art. 22 ust. 1a ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności. Zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy o udzielenie zamówienia ubiegać się mogą wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu. W myśl art. 7 ust. 1 ww. ustawy, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Z przepisów powyższych wynika, że po

pierwsze zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w celu weryfikacji wykonawców, i musi to zrobić proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia i jednoznacznie, tak by wszyscy wykonawcy rozumieli warunki w taki sam sposób. Skoro zatem zamawiający nie wpisał, że wyliczenie wymaganych w warunku zrealizowanych obiektów jest przykładowe, nie ma podstaw do późniejszego twierdzenia, że wyliczenie to takie było. Z treści warunku wynika, że zamawiający żądał wykazania wykonania takich a nie innych obiektów, hal (liczba mnoga) wiat (liczba mnoga) czy robót brukarskich z kostki betonowej. Już samo sformułowanie, że roboty brukarskie mają polegać na wykonaniu nawierzchni konkretnie z kostki betonowej, a nie z innego materiału budzi wątpliwości. Technologia wykonania robót z takiej czy innej kostki (na rynku dostępne są kostki z różnych materiałów) praktycznie nie różni się.

Reasumując, zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu poprzez przykładowe wyliczenie wymaganych obiektów budowlanych (jak stwierdzono w wyjaśnieniach), zamawiający wymagał ponadto wykazania wykonania nawierzchni z kostki betonowej pomimo, że technologia wykonania robót z innego materiału jest podobna, jeśli nie identyczna. Następnie zamawiający uznał, że warunek ten spełnia podmiot, który nie wykazał wykonania wiat, hal, ani jakichkolwiek robót brukarskich, czego wymagał zamawiający.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK 610/9/22 III.2.2.2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2.2.3. „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej - etap I – FS” oraz „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap II” – ZP.IX.271.033.2020. Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30.000 euro).

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania, rozliczenie zadania w tym zabezpieczenie finansowania oraz ujęcie w ewidencji księgowej.

Przedmiot zamówienia określono w oparciu o dokumentację projektowa sporządzoną przez Usługi Budowlane M. Cybul.

Z projektantem zawarto umowę dnia 26 lutego 2020 r. (znak sprawy zamieszczony na umowie: ZP.IX.272.021.2020). W umowie określono m.in. wynagrodzenie wykonawcy, na kwotę:

- 6.765 zł brutto, w tym:

48 

* 6.150 zł brutto - wykonanie dokumentacji projektowej (jak wskazano w umowie, wynagrodzenie zostanie zapłacone wykonawcy po protokolarnym odbiorze prac projektowych),

* 615 zł brutto – za sprawowanie nadzoru autorskiego (wynagrodzenie zostanie zapłacone wykonawcy po zakończeniu sprawowania nadzoru autorskiego).

W § 4 ust. 1 umowy zapisano, że wykonawca zobowiązuje się przekazać zamawiającemu:

- dokumentację projektową w 5 egzemplarzach w wersji papierowej,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych w 3 egzemplarzach w wersji papierowej,
- kosztorys inwestorski w 2 egzemplarzach w wersji papierowej,
- całość ww. dokumentacji w wersji elektronicznej wraz z pisemnym oświadczeniem wykonawcy, że wykonana jest zgodnie z umową, obowiązującymi przepisami oraz normami, i że zostaje wydana w stanie kompletnym z punktu widzenia celu, któremu ma służyć (oświadczenie powyższe, zgodnie z § 4 ust. 2 stanowiło integralną część przedmiotu umowy).

W § 2 umowy określono termin wykonania jej przedmiotu:

- wykonanie dokumentacji: do 30 kwietnia 2020 r. (za datę wykonania przedmiotu umowy uważa się datę podpisania przez zamawiającego protokołu odbioru prac projektowych),
- pełnienie nadzoru autorskiego: od daty rozpoczęcia wykonywania robót budowlanych do dnia planowanego terminu zakończenia robót budowlanych, tj. do dnia 31 grudnia 2020 r.,

W dniu 29 kwietnia 2020 r. Inspektor ds. inwestycji i remontów zwrócił się do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice (sprawa nr I.VII.7013.008.2020) o powołanie komisji do odbioru prac projektowych dla realizacji zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej - etap I” oraz „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap II” wykonanych na podstawie umowy znak: ZP.IX.272.021.2020. Na ww. wniosku znajduje się odręczna notatka, o treści: „*Niniejszym powołuję komisję w następującym składzie: (...)*” (pracowników wymieniono poniżej zgodnie z zajmowanymi stanowiskami):

- Inspektor ds. inwestycji i remontów,
- Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego,
- Podinspektor ds. gospodarki komunalnej (Referat Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego).

Pismem z 29 kwietnia 2020 r. wykonawca dokumentacji – Firma Usługi Budowlane M. Cybul z Włodowic poinformowała, przekazała w załączeniu sporządzoną dokumentację projektowo-kosztorysową, zgodnie z umową o znaku sprawy: ZP.IX.272.021.2020 z dnia 26 lutego 2020 r. (na piśmie znajduje się pieczęć z datą wpływu: 30 kwietnia 2020 r.).

Protokół przyjęcia prac projektowych sporządzono 30 kwietnia 2020 r. Z protokołu wynika, że wykonawca przekazał zamawiającemu:

- projekt budowlano-wykonawczy – 5 egz.,
- przedmiar robót – 2 egz.,
- stwiorb – 3 egz.,
- kosztorys inwestorski – 2 egz.,
- oświadczenie wykonawcy o wykonaniu przedmiotu umowy zgodnie z umową, obowiązującymi przepisami oraz normami i że zostaje wydany w stanie kompletnym z punktu widzenia celu, któremu ma służyć.

Przedmiotowy protokół podpisali członkowie komisji odbiorowej:

- Inspektor ds. inwestycji i remontów,
 - Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego,
 - Podinspektor ds. gospodarki komunalnej (Referat Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego)
- oraz p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

W piśmie z dnia 29 kwietnia 2020 r., adresowanym do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, podpisanym przez Inspektora ds. inwestycji i remontów, zawarto następującą treść: *„Informuję, że koszt budowy chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Świerkowej w Skalce wynosi: 167127,97 zł, według opracowanego przez biuro projektowe kosztorysu inwestorskiego dla realizacji zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej” etap I (w ramach funduszu sołeckiego) oraz dla realizacji zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej etap II”.* Środki zaplanowane w budżecie gminy na realizację zadania pn.:

- *„Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej” etap I (w ramach funduszu sołeckiego) wynoszą: 19 400,00 zł.*
- *„Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej” etap II wynoszą: 50 000,00 zł.*

50 

Koszt wykonania prac projektowych budowy chodnika według zawartej umowy wynosi: 6765,00 zł.

Przewidywany koszt nadzoru inwestorskiego (około 1,5 % wartości robót budowlanych + plus podatek VAT) wynosi: 3 100 zł.

Na tej podstawie wnoszę o zabezpieczenie dodatkowych środków finansowych dla realizacji zadań w wysokości: 107 592,97 zł.

Do wiadomości:

Pani Joanna Goj – Skarbnik Gminy Włodowice.”

W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajduje się kosztorys inwestorski, z datą opracowania: 20 kwietnia 2020 r., sporządzony dla inwestycji: „Budowa chodnika w ramach przebudowy drogi gminnej ulicy Świerkowej w Skałce – etap I i etap II” na kwotę: netto: 135.878,52 zł netto (podatek VAT: 31.252,06 zł), 167.130,58 zł brutto. W kosztorysie przyjęto poziom cen: I kwartał 2020 r., dla robót inżynierskich w regionie śląskim wg Sekocenbudu. Stawka roboczogodziny przyjęta została w kwocie:

-19,13 zł.

Narzuty:

- koszty pośrednie: 64,80 % (Robocizna+Sprzęt),
- zysk: 11 % R+S+Kp (R+S),
- podatek VAT: 23 %.

W kosztorysie zawarto m.in. ogólną charakterystykę obiektu, wskazano mianowicie, że kosztorys obejmuje budowę chodnika przy jezdni drogi gminnej z kostki brukowej o długości 310 m i szerokości 1,50 m w tym:

- koryto głębokości: 20 cm – 457,40 m²,
- koryto głębokości 25 cm: 105,00 m²,
- krawężniki 15×30 – 191 m,
- krawężniki najazdowe 15×22 i przejściowe – 119 m,
- obrzeża betonowe – 304 m,
- ława betonowa z oporem – 32,98 m³,
- kostka brukowa betonowa na chodniku gr. 6 cm na podsypce cem-piask. i podbudowie z mieszanki tłuczniowej 0-63 gr. 15 cm – 351,00 m²
- kostka brukowa betonowa na zjazdach gr. 8 cm na podsypce cem-piask. i podbudowie z mieszanki tłuczniowej 0-63 gr. 20 cm – 105,00 m²
- oczyszczenie rowów z namułu z profilowaniem skarp – 80,00 m,

51

- montaż wpustu ulicznego żeliwnego na istniejącym przepuście: 1 szt.,
- studzienka ściekowa betonowa z wpustem ulicznym – 1 szt.,
- przykanalik z obetonowaniem rury PVC fi 200 – 6,50 m z włączeniem do rowu po drugiej stronie jezdni.

Zauważyć należy, że z opisanego powyżej kosztorysu inwestorskiego, którego odbiór potwierdziła komisja odbiorowa wynika, że wartość szacunkowa netto zamówienia – robót budowlanych, dla których sporządzono kosztorys wynosiła 135.878,52 zł netto, co daje 167.130,58 zł brutto. Kwotę o 2,61 zł mniejszą tj. 167.127,97 zł brutto (135.876,40 zł netto) podał w wyżej opisanym piśmie z 29 kwietnia 2020 r. - Inspektor ds. inwestycji i remontów.

Zauważyć należy, że zgodnie § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wnosił: 4,2693.

Przyjmując do obliczenia wartość szacunkową z wyżej opisanego kosztorysu inwestorskiego, tj. 135.878,52 zł netto, otrzymujemy kwotę: 31.826,88 euro. W przypadku przyjęcia do wyliczenia kwotę netto 135.876,40 zł wynikającą z pisma z 29 kwietnia 2020 r. (wniosek o zwiększenie środków na finansowanie inwestycji) podpisanego przez Inspektora ds. inwestycji i remontów (167.127,97 zł brutto), otrzymujemy: 31.826,39 euro. Zatem, w powyższym przypadku, zarówno przyjmując do wyliczenia kwotę z kosztorysu inwestorskiego sporządzonego pod datą 20 kwietnia 2020 r. jak też kwotę z pisma z 29 kwietnia 2020 r. (wniosek o zwiększenie środków na finansowanie inwestycji), podpisanego przez Inspektora ds. inwestycji i remontów, wartość szacunkowa była wyższa niż równowartość kwoty 30.000 euro. W konsekwencji, nie znajdował tutaj zastosowania przepis art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro;

Kolejny przedłożony do kontroli kosztorys inwestorski sporządzony został również pod datą 20 kwietnia 2020 r. Data wpływu do Urzędu Gminy Włodowice: 19 czerwca 2020 r, pod numerem: 2950/20. Kosztorys sporządzono na kwotę: 97.607,16 zł netto, 120.056,81 zł brutto. Tym samym kosztorys opiewał na kwotę o 38.271,36 zł netto niższą niż poprzedni, opisany powyżej kosztorys. Nazwa inwestycji w kosztorysie: „Budowa chodnika w ramach przebudowy drogi gminnej ulicy Świerkowej w Skalce – etap I i etap II” (identycznie jak w wyżej opisanym kosztorysie sporządzonym na kwotę: 135.878,52 zł netto, 167.130,58 zł

brutto). W opisywanym tu kosztorysie (data wpływu: 19.06.2020 r.) przyjęto poziom cen: I kwartał 2020 r., dla robót inżynieryjnych w regionie śląskim wg Sekocenbudu „*oraz ceny z rynku lokalnego wg. ofert w przetargach na roboty drogowe w gminach sąsiednich*” (przy wskazaniu poziomu cen w wyżej opisanym kosztorysie na kwotę 167.130,58 zł brutto, poziom cen przyjęto dla I kw. 2020 r. dla robót inżynieryjnych w regionie śląskim wg Sekocenbud, kosztorysant nie wskazał, że dla wyceny wzięto pod uwagę również ceny z rynku lokalnego).

W kosztorysie (wpływ 19.06.2020 r.) przyjęto:

- stawkę roboczogodziny w kwocie: 12,80 zł (w poprzednim kosztorysie: 19,13 zł, tj. o 6,33 zł więcej),
- narzuty:
 - * koszty pośrednie: 50 % (Robocizna+Sprzęt) (poprzednio: 64,80 % (R+S)),
 - * zysk: 10 % R+S+Kp (R+S) (poprzednio: 11 %),
 - * podatek VAT: 23 %.

W kosztorysie zawarto ogólną charakterystykę obiektu, mianowicie kosztorys obejmuje budowę chodnika przy jezdni drogi gminnej z kostki brukowej o długości 310 m i szerokości 1,50 m w tym:

- koryto głębokości: 20 cm – 457,40 m²,
- koryto głębokości 25 cm: 105,00 m²,
- krawężniki 15×30 – 191 m,
- krawężniki najazdowe 15×22 i przejściowe – 119 m,
- obrzeża betonowe – 304 m,
- ława betonowa z oporem – 32,98 m³,
- kostka brukowa betonowa na chodniku gr. 6 cm na podsypce cem-piask. i podbudowie z mieszanki tłuczniowej 0-63 gr. 15 cm – 351,00 m²
- kostka brukowa betonowa na zjazdach gr. 8 cm na podsypce cem-piask. i podbudowie z mieszanki tłuczniowej 0-63 gr. 20 cm – 105,00 m²
- oczyszczenie rowów z namułu z profilowaniem skarp – 80,00 m,
- montaż wpustu ulicznego żeliwnego na istniejącym przepuście: 1 szt.,
- studzienka ściekowa betonowa z wpustem ulicznym – 1 szt.,
- przykanalik z obetonowaniem rury PVC fi 200 – 6,50 m z włączeniem do rowu po drugiej stronie jezdni.

Jak stwierdzono, ogólna charakterystyka obiektu jest identyczna jak w kosztorysie sporządzonym na kwotę 167.130,58 zł, opisanym powyżej.

Również poszczególne działy kosztorysu są identyczne w obydwu przedłożonych do kontroli dokumentach, i tak:

- 1. Koryta pod chodniki i zjazdy – pozycje kosztorysowe od 1 do 5,
- 2. Krawężniki i obrzeża – pozycje kosztorysowe od 6 do 9,
- 3. Podbudowa – pozycje kosztorysowe od 10 do 11,
- 4. Nawierzchnia – pozycje kosztorysowe od 12 do 16,
- 5. Roboty wykończeniowe – pozycje kosztorysowe od 17 do 18,
- 6. Odwodnienie – pozycje kosztorysowe od 19 do 34,
- 7. Organizacja ruchu na czas robót – pozycja kosztorysowa 35.

Kosztorysy (sporządzone pod datą 20 kwietnia 2020 r., zarówno pierwszy, na kwotę: 135.878,52 zł netto jak i drugi - wpływ do siedziby zamawiającego: 19.06.2020 r.) zawierają 35 identycznych pozycji (zarówno jeśli chodzi o numery KNR oraz kalkulację indywidualną jak i obmiar). Jak zatem wynika z powyższego, obydwa opisane powyżej kosztorysy określają wartość szacunkową tego samego przedmiotu zamówienia.

Przypomnieć należy, że zgodnie § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wnosił: 4,2693. Przyjmując zatem do obliczenia wartości szacunkowej kwotę z kosztorysu, który wpłynął do siedziby zamawiającego 19 czerwca 2020 r., tj. 97.607,16 zł netto, otrzymamy po przeliczeniu równowartość 22.862,57 euro.

Reasumując, pierwszy z opisanych kosztorysów na kwotę 135.878,52 zł netto, po przeliczeniu opiewa na sumę wyższą niż 30.000 euro, drugi natomiast (wpływ 19.06.2020 r.), po przeliczeniu wyraża wartość poniżej równowartości 30.000 euro. W przypadku zatem określenia wartości zamówienia na podstawie pierwszego z kosztorysów (na 135.878,52 zł netto), zamawiający zobligowany był do zastosowania przy udzieleniu zamówienia jednego z trybów przewidzianych w ustawie – Prawo zamówień publicznych. Faktycznie natomiast, zamawiający oszacował wartość zamówienia w oparciu o kosztorys sporządzony na kwotę netto 97.607,16 zł (wpływ: 19.06.2020 r.), a zamówienia udzielono w oparciu o przepis art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym, do Inspektora ds. inwestycji i remontów, zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na poniższe pytania:


54

- dlaczego wartości szacunkowej zamówienia nie określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 20 kwietnia 2020 r., sporządzonego na kwotę netto: 135.878,52 zł netto, co daje 167.130,58 zł brutto, tj. na kwotę o równowartości powyżej 30.000 euro?

Zauważyć należy, że odbiór ww. kosztorysu od wykonawcy potwierdziła komisja w dniu 30 kwietnia 2020 r.

- kto i w jakim trybie, oraz z jakich przyczyn zlecił wykonawcy dokumentacji (Firma Usługi Budowlane M. Cybul z Włodowic) ponowne wykonanie kosztorysu inwestorskiego, który sporządzony został na kwotę: 97.607,16 zł netto, 120.056,81 zł brutto (data wpływu do Urzędu Gminy Włodowice: 19 czerwca 2020 r, pod numerem: 2950/20), tj. na kwotę poniżej równowartości 30.000 euro?

- dlaczego podstawą określenia wartości szacunkowej ww. zamówienia dla zamawiającego był dopiero drugi ze sporządzonych kosztorysów inwestorskich?

- ile wynosi wynagrodzenie za godzinę pracy wraz z wszystkimi wymaganymi prawem narzutami (wynagrodzenie brutto) obliczone wg stawki roboczogodziny wskazanej w kosztorysie inwestorskim sporządzonym na kwotę netto: 97.607,16 zł, tj. wg stawki: 12,80 zł?

W udzielonej odpowiedzi czytamy

„Szacunkową wartość robót budowy chodnika przyjęto według najnowszego (zaktualizowanego) kosztorysu inwestorskiego. Zakres robót, jak i wartość szacunkową zamówienia określiła powołana komisja do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

(...) Koszt budowy chodnika, według kosztorysu inwestorskiego przyjętego protokołem przyjęcia prac projektowych w dniu 30.04.2020 r., wynosił: 135 878,52 zł netto + podatek VAT (23%) = 167 130,58 zł brutto. Koszt opracowania dokumentacji projektowej (projekt budowlany – wykonawczy, przedmiar robót), specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorysu inwestorskiego, dla realizacji ww. zadań wynosił: 6 150,00 zł brutto. Koszt nadzoru autorskiego według umowy wynosił: 615,00 zł brutto. Szacunkowy koszt nadzoru inwestorskiego określono w wysokości (1,5% wartości robót budowlanych) w wysokości: 3 100,00 zł brutto. Łączny koszt budowy chodnika w ramach zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap I” – FS oraz zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap II” wynosił: 176 995,58 zł i o zabezpieczenie takich środków finansowych w Budżecie Gminy wnosilem pismem z dnia 29.04.2020 r. W Budżecie Gminy na realizację zadania pn.: „Budowa

chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap I” – FS zabezpieczono środki finansowe w wysokości: 19 400,00 zł oraz na realizację zadania pn.: „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap II” w wysokości: 110 500,00 zł. Ze względu, że takich środków w Budżecie Gminy o jakie wносиłem nie zabezpieczono oraz na wysoki koszt budowy chodnika według opracowanego kosztorysu inwestorskiego, w uzgodnieniu ze Skarbnik Gminy, zwróciłem się do Wykonawcy kosztorysu inwestorskiego, z prośbą o przeanalizowanie opracowanego kosztorysu, mając na uwadze wysoki koszt budowy chodnika. Wykonawca zaktualizował kosztorys inwestorski na podstawie udzielonej gwarancji jakości i rękojmi.

(...) Powołana komisja do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia dla określenia wartości zamówienia przyjęła zaktualizowany (najnowszy) kosztorys inwestorski jako ten, który obecnie obowiązywał.

(...) Na pierwszej stronie kosztorysu inwestorskiego wykonawca wskazał bezpośrednią stawkę roboczogodziny (12,80 zł) i narzuty (koszty pośrednie 50,00 % R+S, zysk 10% R+S+Kp (R+S)) oraz poziom cen (I kw. 2020 r. dla robót inżynierskich w regionie Śląskim wg. Sekocenbudu oraz ceny rynku lokalnego wg. ofert w przetargach na roboty drogowe w gminach sąsiednich). Wskazał także podatek VAT (23%).

(...) Według opracowanego kosztorysu inwestorskiego stawka roboczogodziny wynosi: 21,12 zł netto + podatek VAT (23%) = 25,98 zł brutto, z czego: stawka bezpośrednia roboczogodziny wynosi: 12,80 zł + narzuty (koszty pośrednie 50,00 % R): 6,40 zł + narzuty zysk (10% R+KpR): 1,92 zł + podatek VAT (23%): 4,86 zł”.

Przypomnieć w tym miejscu należy (jak szczegółowo pisano powyżej), że komisja odbiorowa dokonała bez uwag odbioru całości dokumentacji projektowo – kosztorysowej, przekazanej pismem z 29 kwietnia 2020 r. a odebranej za protokołem z 30 kwietnia 2020 r. Zgodnie z zawartą z projektantem umową z 26 lutego 2020 r., projektant miał wykonać dokumentację do dnia 30 kwietnia 2020 r. Za wykonany przedmiot zamówienia wystawił fakturę VAT nr 10/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. na kwotę 6.150 zł. Fakturę pod względem merytorycznym sprawdził Inspektor ds. inwestycji i remontów. Projektantowi wypłacono całość wynagrodzenia, na podstawie ww. faktury przelewem z dnia 12 maja 2020 r.

Przypomnieć również należy, że w cytowanym wyżej piśmie sporządzonym 29 kwietnia 2020 r. przez Inspektora ds. inwestycji i remontów, a adresowanym do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, pracownik informuje, że koszt budowy chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Świerkowej w Skalce wynosi: 167.127,97 zł według kosztorysu

inwestorskiego, opracowanego przez biuro projektowe. Z powyższego wynika, że przedmiotowy kosztorys sporządzony został zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389) i stanowił pierwotnie, stosownie do zapisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, podstawę obliczenia wartości szacunkowej zamówienia. Jak jednak dalej wynika z wyjaśnień, ze względu na fakt, że w budżecie Gminy Włodowice nie zabezpieczono odpowiednio wysokich środków oraz ze względu na „wysoki” koszt budowy chodnika według tegoż kosztorysu, do projektanta zwrócono się o „*przeanalizowanie opracowanego kosztorysu, mając na uwadze wysoki koszt budowy chodnika*”.

Stosownie do treści art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 1843 z późn. zm.), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. W myśl art. 32 ust. 2 ww. ustawy, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia.

Subiektywna ocena zamawiającego, że koszt robót budowlanych jest „wysoki” oraz fakt, że zamawiający nie zabezpieczył w swoim planie finansowym środków w wysokości odpowiadającej wartości zamówienia określonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego nie stanowi podstawy ponownego przeliczenia kosztorysu. Do takiego działania brak podstaw prawnych w ustawie – Prawo zamówień publicznych. Tym bardziej, że w niniejszym przypadku pierwszy z opisanych kosztorysów sporządzono na kwotę wyższą niż równowartość 30.000 euro. Tym samym, zamawiający zobligowany był do zastosowania (przy braku innych przesłanek) jednego z trybów podstawowych przewidzianych w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. przetarg nieograniczony lub przetarg ograniczony. Dopiero drugi z opisanych powyżej kosztorysów (z datą wpływu z 19 czerwca 2020 r.) sporządzono na kwotę o równowartości poniżej 30.000 euro. Dopiero zatem drugi ze sporządzonych kosztorysów umożliwił zamawiającemu zastosowanie przepisu art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. procedurę umożliwiającą nie stosowanie przepisów ww. ustawy.

Natomiast w opisywanym przypadku nic nie stało na przeszkodzie, aby zamawiający posiadając kosztorys inwestorski na kwotę o równowartości powyżej 30.000 euro wszczął

postępowanie, na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Następnie, zgodnie z art. 86 ust. 3 ww. ustawy, zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert winien podać kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Następnie, w zależności od cen poszczególnych ofert, zamawiający mógł na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy albo: unieważnić przetarg, albo zwiększyć kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny najkorzystniejszej oferty. Zatem, zamawiający miał tutaj pełną swobodę w podjęciu decyzji.

Wniosek o powołanie komisji przetargowej z dnia 26 czerwca 2020 r., kierowany do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, sporządził Samodzielny referent ds. zamówień publicznych. Na wniosku znajduje się odręczny dopisek, o treści: „Niniejszym, powołuję komisję w następującym składzie: (...)”, wraz z podpisem p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice. Jak wynika z powyższego, w skład komisji przetargowej powołani zostali:

- Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania przestrzennego,
- Inspektor ds. inwestycji i remontów,
- Samodzielny referent ds. zamówień publicznych (obecnie: Podinspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo – Księgowym),
- Podinspektor ds. gospodarki komunalnej (w Referacie Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego).

W piśmie z dnia 29 czerwca 2020 r., adresowanym do p. Adama Szmukiera - Wójta Gminy Włodowice, podpisanym przez wszystkich członków komisji przetargowej, zawarto następujące informacje:

- komisja opracowała projekt zaproszenia do udziału w postępowaniu,
- komisja ustaliła wartość szacunkową zamówienia w wysokości 97.607,15 zł, co stanowiło równowartość 22.862,57 buro,
- komisja zawnioskowała o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ww. pismo zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.

Zaproszenie do złożenia oferty z dnia 29 czerwca 2020 r., podpisane przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, wysłane zostało przez zamawiającego na następujące adresy mailowe:

- biuro@julbud.pl,

58 

- duet.udm@wp.pl,
- sekretariat@prdm-myszkow.pl,
- gosiabotorek@poczta.onte.pl,
- zbdatt@o2.pl,
- urbit@itware.pl.

W zaproszeniu zamawiający zawarł m.in. następujące informacje:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia i zakres robót określono w: projekcie budowlanym, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, przedmiarze robót (dokumenty powyższe załączono w formie elektronicznej do maili w sprawie zaproszenia do złożenia oferty),
- termin wykonania zamówienia: 30 października 2020 r.,
- warunki udziału w postępowaniu,
- kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej: cena 100 %,
- termin składania ofert: 10 lipca 2020 r. do godz. 11.00 (pisemnie lub elektronicznie),
- termin otwarcia ofert: 10 lipca 2020 r. godz. 11.15.

Ponadto do zaproszenia załączono wzór umowy.

Wpłynęły następujące oferty:

- „DUET” Usługi Drogowo-Mostowe G. Loranty z Zawiercie z ceną: 120.894,93 zł brutto,
- S.C. JOTEM J. Bątopek, T. Bątopek z Zawiercia z ceną: 117.464,63 zł brutto.

Jako najkorzystniejsza wybrana została oferta firmy S.C. JOTEM J.Batopek, T. Batopek z Zawiercia.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia z 20 lipca 2020 r. podpisali członkowie komisji przetargowej, a zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Z wykonawcą zadania zawarto dnia 24 lipca 2020 r. umowę – znak sprawy: ZP.IX.272.033.2020 (wg rejestru umów i porozumień: II/52/2020). W umowie określono m.in.: wynagrodzenie kosztorysowe wykonawcy: 117.464,63 zł brutto, termin wykonania przedmiotu umowy: 30 października 2020 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Teren budowy przekazano wykonawcy w dniu 27 lipca 2020 r. Protokół komisyjnego przekazania placu budowy w imieniu zamawiającego podpisali:

- Inspektor ds. inwestycji i remontów,
- Podinspektor ds. gospodarki komunalnej Referatu Gospodarki Komunalnej, działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego.

Pismem z dnia 30 października 2020 r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego o przedłużenie terminu wykonania zadania do dnia 10 listopada 2020 r. Wykonawca powołał się na konieczność wykonania prac dodatkowych, opisanych w protokole konieczności nr 1/2020 z 12 października 2020 r. W protokole konieczności (podpisanym przez kierownika budowy, inspektora nadzoru oraz projektanta) stwierdzono:

- konieczność wykonania robót dodatkowych o ilości podanej w kosztorysie na roboty dodatkowe (załącznik nr 1 do protokołu konieczności), tj. o wartości: 10.158,25 zł brutto, jednocześnie stwierdzono, że pomniejszy się koszt wykonania robót podstawowych i wyniesie: 111.301,78 zł brutto.

W dniu 30 października 2020 r. zawarto aneks nr 1 do umowy z 24 lipca 2020 r., w którym m.in.:

- termin wykonania przedmiotu umowy wyznaczono do dnia 10 listopada 2020 r.,
- wynagrodzenie kosztorysowe wykonawcy określono na kwotę: 98.747,99 zł netto, 121.460,03 zł brutto. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Wykonawca pismem z 6 listopada 2020 r. (data wpływu: 06.11.2020 r.) zwrócił się do zamawiającego z prośbą o dokonania odbioru wykonanych prac dotyczących umowy ZP.IX.272.033.2020 z 24 lipca 2020 r. i aneksu do umowy.

Pismem z 9 listopada 2020 r. do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, Inspektor ds. inwestycji i remontów zwrócił się o powołanie komisji do przeprowadzenia czynności końcowego odbioru robót budowlanych. Na piśmie znajduje się odręcznie dopisana formuła: „*Niniejszym, powołuję komisję w następującym składzie*” (w piśmie zawarto nazwiska członków komisji):

- Inspektor ds. inwestycji i remontów,
- Podinspektor ds. gospodarki komunalnej Referatu Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego,
- Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego.

Powyższe podpisał p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Zakończoną inwestycję odebrano na podstawie protokołu końcowego odbioru robót i przekazania do użytkowania, gdzie zapisano m.in., że:

- roboty budowlane wykonano w zakresie określonym w umowie,

- komisja zawnioskowała uznać, że robot budowlane wykonano do 10 listopada 2020 r. tj. w terminie określonym w umowie,

- koszt wykonania robót budowlanych: 98.747,99 zł netto, 121.460,03 zł brutto (w tym podatek VAT: 22.712,04 zł).

Protokół w imieniu zamawiającego podpisali: członkowie komisji odbiorowej oraz Inspektor nadzoru.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr 111/2020 z dnia 10 listopada 2020 r., na kwotę 121.460,03 zł. Zapłacono przelewem z dnia 25 listopada 2020 r. (w tym fundusz sołecki sołectwa Skałka: 17.618,69 zł).

Zakończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT z 18 listopada 2020 r., na kwotę: 129.825,03 zł

Akta kontroli AK610/9/22.III.2.2.3. Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

2.2.4. „Budowa chodnika w Skałce przy ul. Świerkowej” – ZP.IX.272.042.2019 - postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30.000 euro).

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania, rozliczenie zadania w tym zabezpieczenie finansowania oraz ujęcie w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- pismo z dnia 6 czerwca 2019 r. – powołanie komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania, w skład której weszli:

* Inspektor ds. inwestycji i remontów,

* Podinspektor ds. gospodarki komunalnej Referatu Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego

* - Samodzielny referent ds. zamówień publicznych (obecnie: Podinspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo – Księgowym),

- przedmiar robót z 6 maja 2019 r. oraz kosztorys inwestorski z 6 maja 2019 r. sporządzony na kwotę 17.689,70 zł netto,

- zgłoszenie robót budowlanych z 7 maja 2019 r. (wpływ do siedziby Starostwa Powiatowego w Zawierciu),

- pismo z 6 czerwca 2019 r. – informacja komisji przetargowej, zatwierdzona przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy o następujących czynnościach:

- * opracowaniu projektu zaproszenia do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie robót budowlanych,
- * ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 17.689,70 zł, co stanowiło równowartość: 4.102,72 euro,
- * wniosku o przeprowadzenie postępowania zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości 30.000 euro nie stosuje się przepisów ww. ustawy.

- zaproszenie do złożenia z oferty z dnia 6 czerwca 2019 r., w którym zawarto m.in.:

* opis przedmiotu zamówienia: zakres robót obejmuj budowę chodnika ze zjazdami o długości 70m po prawej stronie od działki o nr geodezyjnym 121/1, w kierunku wschodnim. Chodnik o nawierzchni z kostki betonowej szarej o grubości 6 cm, na zjazdach z czerwonej o grubości 8 cm, na podbudowie z tłucznia kamiennego z krawężnikiem betonowym zabudowanym bezpośrednio przy jezdni i obrzeżem betonowym po drugiej stronie chodnika,

* termin wykonania zamówienia: 30 sierpnia 2019 r.,

* kryteria wyboru oferty: cena 100 %,

* termin składania ofert: 24 czerwca 2019 r., godz. 12.00,

* termin otwarcie ofert: 24 czerwca 2019 r., godz. 12.05.

Zarozczenie do składania ofert wysłane zostało na poniższe adresy poczty elektronicznej:

- zbdatt@o2.pl,

- duet.udm@wp.pl,

- gosiabotorek@poczta.onte.pl.

Wpłynęły następujące oferty:

- S.C. JOTEM J. Bątopek, T. Bątopek z Zawiercia (mail: gosiabotorek@poczta.onte.pl), z ceną: 17.427,24 zł brutto.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia z 25 czerwca 2019 r., komisja zawnioskowała o udzielenie zamówienia wykonawcy, który złożył ofertę wybraną jako najkorzystniejszą, tj. wykonawcy: S.C. JOTEM J. Bątopek, T. Bątopek z Zawiercia. Protokół zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Z wykonawcą zadania zawarto umowę – znak sprawy ZP.IX.272.042.2019 (wg rejestru umów i porozumień: II 66/2019) dnia 3 lipca 2019 r. W umowie określono m.in.:

- wynagrodzenie wykonawcy: 17.427,24 zł brutto,

- termin wykonania przedmiotu umowy: 30 sierpnia 2019 r.

Oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Wykonanie przedmiotu umowy odebrano na podstawie protokołu końcowego odbioru i przekazania do użytkowania z dnia 16 lipca 2019 r. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr 49/2019 z 16 lipca 2019 r., na kwotę: 17.427,24 zł brutto. Zapłacono przelewem z dnia 22 lipca 2019 r. (fundusz sołecki sołectwa Skalka). Zakończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31 lipca 2019 r. – OT nr 57/2019.
Uwag nie wniesiono.

2.2.5. „Wykonanie utwardzenia terenu działki kostką brukową przy świetlicy wiejskiej w Morsku” – ZP.IX.272.012.2020 - postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30.000 euro).

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania, rozliczenie zadania w tym zabezpieczenie finansowania oraz ujęcie w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- pismo z dnia 15 stycznia 2020 r. – powołanie komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania, w skład której weszli:

* Inspektor ds. inwestycji i remontów,
* Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Działalności Gospodarczej i Planowania Przestrzennego,

* - Samodzielny referent ds. zamówień publicznych (obecnie: Podinspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo – Księgowym),

- pismo z 15 stycznia 2020 r. – informacja komisji przetargowej, zatwierdzona przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy o następujących czynnościach:

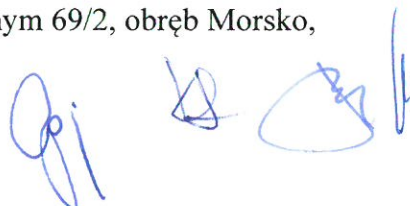
* opracowaniu projektu zaproszenia do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie robót budowlanych,

* ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 16.991,87 zł, co stanowiło równowartość: 3.980,01 euro,

* wniosku o przeprowadzenie postępowania zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości 30.000 euro nie stosuje się przepisów ww. ustawy.

- zaproszenie do złożenia z oferty z dnia 15 stycznia 2020 r., w którym zawarto m.in.:

* opis przedmiotu zamówienia: wykonanie nawierzchni z kostki brukowej betonowej o wymiarach nawierzchni 12×12 m na działce o nr ewidencyjnym 69/2, obręb Morsko,



- * termin wykonania zamówienia: 29 maja 2020 r.,
- * kryteria wyboru oferty: cena 100 %,
- * termin składania ofert: 27 stycznia 2020 r., godz. 11.00,
- * termin otwarcie ofert: 27 stycznia 2020 r., godz. 11.05.

Zarozszenie do składania ofert wysłane zostało na poniższe adresy poczty elektronicznej:

- zbdatt@o2.pl,
- duet.udm@wp.pl,
- sekretariat@prdm-myszkow.pl.
- gosiabotorek@poczta.onte.pl.

Wpłynęły następujące oferty:

- nr 1: Zakład Budowlano – Drogowy A. Trzepizur z Kroczyca (mail: zbdatt@o2.pl), z ceną: 26.076,00 zł brutto,
- nr 2: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych „Myszków” Sp. z o.o. z Żarek (mail: sekretariat@prdm-myszkow.pl) z ceną: 27.315,16 zł brutto,
- nr 3: S.C. JOTEM J. Bątopek, T. Bątopek z Zawiercia (mail: gosiabotorek@poczta.onte.pl), z ceną: 20.787 zł brutto.

Zgodnie z protokołem wykonywanych czynności komisji przetargowej z dnia 28 stycznia 2020 r., komisja zawnioskowała o udzielenie zamówienia wykonawcy, który złożył ofertę wybraną jako najkorzystniejszą, tj. wykonawcy: S.C. JOTEM J. Bątopek, T. Bątopek z Zawiercia. Protokół zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Z wykonawcą zadania zawarto umowę – znak sprawy ZP.IX.272.012.2020 (wg rejestru umów i porozumień: II 20/2020) dnia 31 stycznia 2020 r. W umowie określono m.in.:

- wynagrodzenie wykonawcy: 20.787 zł brutto,
- termin wykonania przedmiotu umowy: 29 maja 2020 r.

Oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Wykonanie przedmiotu umowy odebrano na podstawie protokołu końcowego odbioru i przekazania do użytkowania z dnia 30 marca 2020 r. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr 24/2020 z dnia 30 marca 2020 r., na kwotę: 20.787 zł brutto. Zapłacono przelewem z dnia 9 kwietnia 2020 r. (środki z funduszu sołectkiego sołectwa Morsko). Zakończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych 31 marca 2020 r., na podstawie dowodu OT nr 2/2020.

Uwag nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

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

W Gminie Włodowice w okresie objętym kontrolą przyjęto roczne plany współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. podmiotami, które mogą prowadzić działalność pożytku publicznego: osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego; stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego; spółdzielnie socjalne; spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1468 z późn. zm.), które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich udziałowców, akcjonariuszy i pracowników):

- uchwałą nr 96/XI/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 10 grudnia 2019 r. przyjęto Roczny Program Współpracy Gminy Włodowice w 2020 r.,
- uchwałą nr 176/XIX/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 9 listopada 2020 r. przyjęto Roczny Program Współpracy Gminy Włodowice w 2021 r.,
- uchwałą nr 273/XXVIII/2021 Rady Gminy Włodowice z dnia 21 grudnia 2021 r. przyjęto Roczny Program Współpracy Gminy Włodowice w 2022 r.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688 a następnie z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5 tej ustawy, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Jak wynika z powyższego, programy współpracy na rok 2020 oraz na rok 2022 uchwalone zostały po terminie określonym w cytowanym przepisie. W związku z tym, do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, zwrócono się o złożenie wyjaśnień powyższego. W udzielonej odpowiedzi czytamy: „W odpowiedzi na pismo z dnia 23.03.2022r. dotyczące

Rocznego Programu Współpracy Gminy Włodowice z organizacjami pozarządowymi, informując:
- *na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizowano działania w celu opracowania i przyjęcia w formie uchwały Rocznego Programu Współpracy Gminy Włodowice w 2020 roku, do dnia 30 listopada 2019r. Zgodnie z Zarządzeniem nr 109/2019 Wójta Gminy Włodowice z dnia 10.10.2019r. przeprowadzono konsultacje w dniach od 11.10.2019r. do 21.10.2019r. z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczące projektu Uchwały w sprawie przyjęcia Rocznego Programu Współpracy Gminy Włodowice w 2020 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*

W dniu 30.10.2019r. przekazano do Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy projekt Uchwały. Najbliższy termin w jakim odbyła się Sesja Rady Gminy Włodowice to dzień 10.12.2019r. W związku z czym, Rada Gminy Włodowice Uchwałą nr 96/XI/2019 z dnia 10 grudnia 2019r. przyjęła Roczny Program Współpracy Gminy Włodowice w 2020 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- *na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizowano działania w celu opracowania i przyjęcia w formie uchwały Rocznego Programu Współpracy Gminy Włodowice w 2022 roku, do dnia 30 listopada 2021r. Zgodnie z Zarządzeniem nr 317/2021 Wójta Gminy Włodowice z dnia 05.10.2021r. przeprowadzono konsultacje w dniach od 06.10.2021r. do 15.10.2021r. z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczące projektu Uchwały w sprawie przyjęcia Rocznego Programu Współpracy Gminy Włodowice w 2022 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*

Rada Gminy Włodowice przyjęła Uchwałę nr 244/XXVI/2021 z dnia 08 listopada 2021r. w sprawie przyjęcia Rocznego Programu Współpracy Gminy Włodowice w 2022 roku.

Po uwzględnieniu uwag Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach Wydziału Nadzoru Prawnego z dnia 07.12.2021r. projekt Uchwały, Zarządzeniem nr 334/2021 Wójta Gminy Włodowice z dnia 13.12.2021r. ponownie poddano konsultacjom od dnia 14.12.2021r. do dnia 20.12.2021r.

Rozstrzygnięciem Nadzorczym z dnia 15.12.2021r. stwierdzono nieważność Uchwały nr 244/XXVI/2021 Rady Gminy Włodowice z dnia 08 listopada 2021r.

W związku z powyższym, na najbliższej Sesji Rada Gminy Włodowice podjęła Uchwałę nr 273/XXVIII/2021 z dnia 21 grudnia 2021r. w sprawie przyjęcia Rocznej Programu Współpracy Gminy Włodowice w 2022 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

Zarządzeniem nr 157/2020 Wójta Gminy Włodowice z dnia 21 lutego 2020 r. powołana została Komisja Konkursowa do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert, składanych w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powołanie członków ww. komisji poprzedzone zostało ogłoszeniem w sprawie naboru kandydatów ca członków Komisji Konkursowych z dnia 7 lutego 2020 r. Z protokołu dotyczącego naboru kandydatów do Komisji Konkursowych z 19 lutego 2020 r., sporządzonego przez Inspektora ds. środków pomocowych a zatwierdzonego przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy wynika, że w wyznaczonym terminie tj. do dnia 17 lutego 2020 r. do godz. 15.00, do Urzędu Gminy Włodowice nie wpłynął żaden formularz zgłoszeniowy kandydatów na członka ww. komisji.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto prawidłowość udzielenia oraz rozliczenie dotacji na zadania realizowane w 2020 r.:

- I. Rozwój i popularyzacja piłki siatkowej seniorów na terenie Gminy Włodowice,
- II. Organizowanie i prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Włodowice.

Podział środków na poszczególne zadania zatwierdzony został 7 stycznia 2020 r. przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, w następujący sposób: zadanie nr I: 19.500 zł, zadanie nr II: 8.500 zł (łącznie w budżecie Gminy Włodowice, w dziale 926, rozdziale 92605 zaplanowano na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej kwotę: 28.000 zł).

Rozwój i popularyzacja piłki siatkowej seniorów na terenie Gminy Włodowice.

Kontrolę ww. przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- ogłoszenia z 31 stycznia 2020 r. otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej na terenie Gminy Włodowice, w 2020 r., podpisanego przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, w którym

wskazano: wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 19.500 zł,
termin realizacji zadania: od podpisania umowy do 18 grudnia 2020 r.,

- oferty z 24 lutego 2020 r., realizacji zadania publicznego, złożonej przez LKS Olimpia Włodowice,
- protokołu z otwarcia, opiniowania i wyboru ofert z 28 lutego 2020 r., sporządzonego przez komisję konkursową,
- pisma z 2 marca 2020 r. do LKS Olimpia Włodowice, podpisanego przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, o uzupełnienie braków formalnych oferty,
- odpowiedzi z dnia 4 marca 2020 r., LKS Olimpia Włodowice na ww. pismo,
- protokołu z otwarcia, opiniowania i wyboru ofert z 6 marca 2020 r., sporządzonego przez komisję konkursową,
- ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z dnia 9 marca 2020 r.,
- umowy nr 1/2020 o realizację zadania publicznego p.n.: „Rozwój i popularyzacja piłki siatkowej na terenie Gminy Włodowice” z dnia 13 marca 2020 r., zawartej przez Gminę Włodowice z Ludowym Klubem Sportowym Olimpia Włodowice, w której określono m.in.: termin realizacji zadania publicznego: od 13 marca 2020 r. do 18 grudnia 2020 r., wysokość dotacji: 19.500 zł (oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy),
- sprawozdanie częściowe z wykonania zadania z dnia 31 lipca 2020 r.,
- aneks nr 1 z 17 listopada 2020 r. do umowy nr 1/2020 z dnia 13 marca 2020 r. (zmieniono załącznik nr 1 do umowy, tj. ofertę realizacji zadania publicznego),
- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego z dnia 18 stycznia 2021 r., z którego wynika, że z dotacji na kwotę: 19.500 zł wykorzystano 19.476,04 zł (faktycznie poniesione wydatki), do zwrotu pozostało: 23,96 zł (wpłacono: 29.12.2020 r.),
- protokół dotyczący sprawozdania z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym (22 stycznia 2021 r.), co zatwierdzili: p. Adam Szmukier – Wójt Gminy oraz p. Joanna Goj – Skarbnik Gminy.

Organizowanie i prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Włodowice.

Kontrolę ww. przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- ogłoszenia z 31 stycznia 2020 r. otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania

publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej na terenie Gminy Włodowice, w 2020 r., podpisanego przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, w którym wskazano: wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania: 8.500 zł, termin realizacji zadania: od podpisania umowy do 18 grudnia 2020 r.,

- oferty z 14 lutego 2020 r., realizacji zadania publicznego, złożonej przez UKS Włodowice,
- protokołu z otwarcia, opiniowania i wyboru ofert z 28 lutego 2020 r., sporządzonego przez komisję konkursową,
- pisma z 2 marca 2020 r. do UKS Włodowice, podpisanego przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, o uzupełnienie braków formalnych oferty,
- odpowiedzi z dnia 5 marca 2020 r., UKS Włodowice na ww. pismo,
- protokołu z otwarcia, opiniowania i wyboru ofert z 6 marca 2020 r., sporządzonego przez komisję konkursową,
- ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego,
- umowy nr 2/2020 o realizację zadania publicznego p.n.: „Organizowanie i prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Włodowice” z dnia 13 marca 2020 r., zawartej przez Gminę Włodowice z Uczniowskim Klubem Sportowym Włodowice, w której określono m.in.: termin realizacji zadania publicznego: od 13 marca 2020 r. do 18 grudnia 2020 r., wysokość dotacji: 8.500 zł (oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy),
- sprawozdanie częściowe z wykonania zadania z dnia 31 lipca 2020 r.,
- aneks nr 1 z 1 września 2020 r. do umowy nr 2/2020 z dnia 13 marca 2020 r. (zmieniono załącznik nr 1 do umowy, tj. ofertę realizacji zadania publicznego),
- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego z dnia 18 stycznia 2021 r., z którego wynika, że z dotacji na kwotę: 8.500 zł wykorzystano 7.700 zł (faktycznie poniesione wydatki), do zwrotu pozostało: 800 zł (wpłacono: 30.12.2020 r.),
- protokół dotyczący sprawozdania z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym (22 stycznia 2021 r.), co zatwierdzili: p. Adam Szmukier – Wójt Gminy oraz p. Joanna Goj – Skarbnik Gminy.

Uwag w zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych nie wniesiono.

Akta kontroli: AK 610/9/22.III.2.3.1. Wykaz akt kontroli stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

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

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia pomocy finansowej dla jednostek sektora finansów publicznych, na przykładzie:

- pomocy dla Starostwa Powiatowego w Zawierciu na z 2021 r., na kwotę: 40.000 zł, na realizację zadania p.n.: „Przebudowa dróg powiatowych nr 1711 S ul. Topolowa i 1712 S ul. Parkowa w miejscowości Zdów polegająca na wykonaniu utwardzonego pobocza”,
- pomocy z 2021 r., w kwocie 3.977,50 zł, dla Gminy Żarki na dofinansowanie kosztów zabudowy szafki sterowniczej.

Pomoc finansowa z 2021 r. na dofinansowanie kosztów „Przebudowa dróg powiatowych nr 1711 S ul. Topolowa i 1712 S ul. Parkowa w miejscowości Zdów”.

Środki przyznano na podstawie uchwały nr 133/XV/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 13 maja 2020 r. (na podstawie art. 220 i 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Zawierciańskiemu na realizację zadania p.n.: „Przebudowa chodnika przy ul. Topolowej w Zdowie”, ze zmianami na podstawie:

- uchwały nr 171/XVIII/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 25 września 2020 r.,
- uchwały nr 217/XXIX/2021 Rady Gminy Włodowice z dnia 16 czerwca 2021 r.,
- uchwały nr 233/XXV/2021 Rady Gminy Włodowice z dnia 2 września 2021 r.

Umowę o udzielenie pomocy finansowej na realizację zadania publicznego pomiędzy Powiatem Zawierciańskim a Gminą Włodowice zawarto 6 października 2021 r. (oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy). W umowie określono m.in.: termin wykorzystania środków: 2021 r., wysokość pomocy finansowej: 40.000 zł (tj. nie więcej niż 2/3 kosztów realizacji zadania), termin rozliczenia dotacji: 15 stycznia 2022 r., termin zwrotu niewykorzystanych środków: 15 stycznia 2022 r.

Do rozliczenia beneficjent przedłożył m.in.:

- protokół końcowego odbioru robót z 12 listopada 2021 r.,
- wystawioną przez wykonawcę fakturę nr 5/11/2021 z 12.11.2021 r., na kwotę: 64.142,53 zł.

Pomoc finansowa z 2021 r. na dofinansowanie kosztów zabudowy szafki sterowniczej dla Gminy Żarki.

Środki udzielone zostały na podstawie uchwały nr 219/XXIV/2021 Rady Gminy Włodowice z dnia 16 czerwca 2021 r. (na podstawie art. 220 i 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305), w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Żarki na realizację zadania p.n.: „Zabudowa szafki

sterowniczej, wykonanie zasilania istniejących latarni wolnostojących, wykonanie przewieszek pomiędzy latarniami oraz uruchomienia oświetlenia w miejscowości Kotowice przy osiedlu Kolejowym w Gminie Żarki”.

Umowę o udzielenie pomocy finansowej na realizację zadania publicznego pomiędzy Gminą Żarki a Gmina Włodowice zawarto 28 lipca 2021 r. (oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy). W umowie określono m.in.: termin wykonania zadania: 30 listopada 2021 r., wysokość pomocy finansowej: 3.977,50 zł (tj. nie więcej niż 50 % kosztów realizacji zadania), termin rozliczenia dotacji: 15 grudnia 2021 r., termin zwrotu niewykorzystanych środków: 22 grudnia 2021 r.

Do rozliczenia udzielonej pomocy finansowej beneficjent przedłożył m.in.:

- wystawioną przez wykonawcę fakturę nr 5111007556 z 17.11.2021 r., na kwotę: 7.995 zł brutto,
- zawartą z wykonawcą umowę z 2 sierpnia 2021 r.,
- protokół końcowego odbioru robót z 16 listopada 2021 r.

Uwag w badanym zakresie nie wniesiono.

Kontrolą objęto także zawarcie z mieszkańcem Gminy umowy nr 324/2019 uczestnictwa w projekcie „Ograniczenie niskiej emisji na terenie Gminy Włodowice poprzez budowę instalacji kolektorów słonecznych – Etap II” z dnia 19 maja 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: umowa nr 324/2019 z dnia 19.05.2020 r., korespondencja dot. zawarcia umowy, protokoły odbioru robót, potwierdzenie wniesienia opłaty za montaż instalacji słonecznych – zestaw B. Uwag nie wniesiono.

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

Sprawdzono terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za lata 2020 i 2021 oraz terminowość przekazania z budżetu środków na wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w ww. okresie. Wypłata dodatków uzupełniających nauczycielom nastąpiła w terminie do 31 stycznia następnego roku.

Zadania związane z wyliczaniem dodatku uzupełniającego dla nauczycieli oraz sporządzanie sprawozdań, o którym mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) wykonują pracownicy jednostki budżetowej CUW.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za lata 2020 i 2021, zostały sporządzone i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, Radzie Gminy

Włodowice, dyrektorom jednostek oświatowych oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w ustawowych terminach. W zakresie objętym kontrolą nie wniesiono uwag.

Wypłata dodatków uzupełniających za 2020 r. dotyczyła nauczycieli kontraktowych - kwota 10.925,06 zł, nauczycieli mianowanych - 14.478,49 zł, nauczycieli dyplomowanych – kwota 174.852,42 zł.

Wypłata dodatków uzupełniających za 2021 r. dotyczyła nauczycieli stażystów w łącznej kwocie 3.862,29 zł.

Wniosek o przekazanie do 20.01.2021 r. środków na wydatki dla jednostek oświatowych i CUW – łączna kwota 621.000,00 zł,

Wniosek o przekazanie do 27.01.2022 r. środków na wydatki dla jednostek oświatowych i CUW – łączna kwota 762.000,00 zł,

W zakresie wypłaty wynagrodzeń dla pracowników oświaty biorących udział w strajku nauczycieli w 2019 r. wyjaśniono: „Pracownicy jednostek oświatowych Gminy Włodowice: Szkoła Podstawowa we Włodowicach i Przedszkole we Włodowicach w okresie od 08.04.2019 r. – 18.04.2019 r. brali udział w strajku. Za okres strajku pracownicy nie otrzymali wynagrodzenia, był to okres usprawiedliwionej niepłatnej nieobecności w pracy”.

Pytania wraz z odpowiedziami stanowią akta kontroli.

Akta kontroli Nr 610/9/22 /III.2.4. stanowią **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych, terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej przychodów, rozchodów i zobowiązań, wykazywania danych w powyższym zakresie w sprawozdaniach oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Zadłużenie Gminy Włodowice w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego kształtowało się następująco (sprawozdanie Rb-Z):

wg stanu na 30.09.2021 r. ogółem stanowiło kwotę 1.771.102,72 zł

- zobowiązania z tytułu kredytów: z tytułu pożyczek: 1.771.102,72 zł,
- zobowiązania wymagalne Urzędu 0,00 zł

wg stanu na 31.12.2020 r. ogółem stanowiło kwotę 2.005.441,72 zł,

- zobowiązania z tytułu pożyczek: 2.005.441,72 zł,
- zobowiązania wymagalne Urzędu 0,00 zł

wg stanu na 31.12.2019 r. ogółem stanowiło kwotę 1.314.502,27 zł,

- zobowiązania z tytułu pożyczek: 1.314.502,27 zł,
- zobowiązania wymagalne Urzędu 0,00 zł,

wg stanu na 31.12.2018 r. ogółem stanowiło kwotę 988.971,73 zł w tym:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek: 988.971,73 zł
- zobowiązania wymagalne Urzędu: 0,00 zł

Zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-Z kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec poszczególnych lat zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” i 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane w zakresie wykonania przychodów i wykonania rozchodów kształtowały się następująco:

Wykonanie przychodów w latach 2018 – III kwartał 2021

wg stanu na 31.12.2018 r.: 3.427.806,11 zł, w tym: kredyty/pożyczki: 612.535,73 zł, spłata udzielonych pożyczek: 2.708,00 zł, nadwyżka z lat ubiegłych: 2.121.742,70, wolne środki w wys. 690.819,68 zł

wg stanu na 31.12.2019 r.: 5.590.039,45 zł, w tym: kredyty/pożyczki: 805.269,74 zł, wolne środki w wys. 988.971,73 zł, nadwyżka z lat ubiegłych: 3.772.800,98 zł, spłata udzielonych pożyczek: 22.997,00 zł,

wg stanu na 31.12.2020 r.: 4.440.530,30 zł, w tym: pożyczki/kredyty: 970.322,45 zł, nadwyżka z lat ubiegłych : 2.134.359,08 zł, wolne środki 1.314.502,27 zł, spłata udzielonych pożyczek: 21.346,50 zł.

wg stanu na 30.09.2021 r.: 4.106.244,16 zł, w tym: wolne środki: 2.005.441,72 zł, spłata udzielonych pożyczek: 33.540,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne – art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o fp: 663.124,98 zł, nadwyżka 1.404.137,46 zł.

Wykonanie rozchodów w latach 2018 - III kwartał 2021

wg stanu na 31.12.2018 r.: 147.612,78 zł – spłata kredytów/pożyczek: 144.904,78 zł, udzielone pożyczki: 2.708,00 zł,

wg stanu na 31.12.2019 r.: 239.229,60 zł – spłata kredytów/pożyczek 216.232,60 zł, udzielone pożyczki: 22.997,00 zł,

wg stanu na 31.12.2020 r.: 300.729,50 zł – spłata kredytów/pożyczek/wykup papierów wartościowych: 279.383,00 zł, udzielone pożyczki: 21.346,50 zł

wg. stanu na 30.09.2021 r.: 345.993,00 zł - spłata kredytów/pożyczek/wykup papierów wartościowych: 312.452,00 zł, udzielone pożyczki: 33.540,00 zł.

Pożyczki

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągania ww. zobowiązań oraz terminowość spłat zaciągniętych zobowiązań. Na saldo na dzień 31 grudnia 2021 r. w wys. zł, składały się zobowiązania z tytułu: udzielonych pożyczek/emisji obligacji (konto 260): 1.692,72 zł.

Zobowiązania dotyczyły:

260-0123-2

Umowa pożyczki Nr 50/2019/349/GW/zw/P z dnia 21 marca 2019 r. z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 735.096,65 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Budowa sieci wodociągowej wraz z przepięciem istniejących przyłączy wodociągowych w ul. Skalnej, ul. Skarżyckiej, ul. Turystycznej w miejscowości Morsko.

Finansowanie zadania: koszt całkowity: 963.058,61 zł, koszty kwalifikowane: 918.870,81 zł, środki własne: 227.961,96 zł, pożyczka: 735.096,65 zł – 80% kosztów kwalifikowanych.

Aneks nr 1 z dnia 9 sierpnia 2019 r. – zmiana kwoty pożyczki na kwotę 716.406,34 zł

Finansowanie zadania: koszt całkowity: 939.695,72 zł, koszty kwalifikowane: 895.507,92 zł, środki własne: 223.289,38 zł, pożyczka: 716.406,34 zł – 80% kosztów kwalifikowanych.

Aneks nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 r. – zmiana kwoty pożyczki na kwotę 715.341,26 zł

Finansowanie zadania: koszt całkowity: 938.364,37 zł, koszty kwalifikowane: 894.176,57 zł, środki własne: 223.023,11 zł, pożyczka: 715.341,26 zł – 80% kosztów kwalifikowanych.

przekazanie pożyczki: V 2019: 181.804,07 zł, VIII 2019 r.: 95.309,98 zł, X 2019 r. 438.127,21 zł. Spłata pożyczki w latach VI 2020 – XII 2027.

uchwała Nr 4200/VI/55/2019 z dnia 18 marca 2019 r. pozytywna opinia o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 735.097,00 zł.

Uchwała nr 29/V/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 28 lutego 2019 r.

Saldo na 31.12.2021 r.: 558.632,26 zł

260-0124-2

Umowa pożyczki Nr 163/2019/349/GW/zw/P z dnia 9 sierpnia 2019 r. z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 93.565,93 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Budowa wodociągu w części ul. Koziegłowskiej we Włodowicach".

Finansowanie zadania: koszt całkowity: 130.261,15 zł, koszty kwalifikowane: 116.957,42 zł, środki własne: 36.695,22 zł, pożyczka: 93.565,93 zł – 80% kosztów kwalifikowanych.

przekazanie pożyczki: XI 2019 r. Spłata pożyczki w latach IX 2020 – XII 2023.

Aneks nr 1 z dnia 23 stycznia 2020 r. – zmiana kwoty pożyczki: 89.928,48 zł.

Finansowanie zadania: koszt całkowity: 125.410,60 zł, koszty kwalifikowane: 112.410,60 zł, środki własne: 35.482,12 zł, pożyczka: 89.928,48 zł – 80% kosztów kwalifikowanych.

przekazanie pożyczki: XII 2019 r. – kwota: 89.928,48 zł. Spłata pożyczki w latach IX 2020 – III 2024.

uchwała Nr 4200/VI/53/2019 z dnia 11 marca 2019 r. pozytywna opinia o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 148.669,00 zł.

Uchwała nr 30/V/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 28 lutego 2019 r.

Saldo na 31.12.2021 r.: 54.846,48 zł

260-0125-2

Umowa pożyczki Nr 162/2019/349/GW/zw/P z dnia 9 sierpnia 2019 r. z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 1.069.548,53 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Przebudowa wodociągu wraz z przepięciem istniejących przyłączy Włodowice ul. Krakowska, ul. Zamkowa, ul. Sobieskiego, ul. Poleskiego, Parkoszowice ul. Krakowska, ul. Morska, ul. Wiejska".

przekazanie pożyczki: XI 2019 r. Spłata pożyczki w latach IX 2020 – XII 2023.

Aneks nr 1 z dnia 25 listopada 2019 r. – zmiana kwoty pożyczki: 1.068.312,33 zł.

Aneks Nr 2 z dnia 3 marca 2020 r. – zmiana kwoty pożyczki: 970.322,45 zł

Finansowanie zadania: koszt całkowity: 1.695.738,80 zł, koszty kwalifikowane: 1.642.851,00 zł, środki własne: 461.909,75 zł, pożyczka: 970.322,45 zł – 80% kosztów kwalifikowanych, inne środki: umorzenie pożyczki z WFOŚiGW z 2013 r. w wys.: 263.506,60 zł.

Spłata pożyczki w latach IX 2020 – XII 2028.

uchwała Nr 4200/VI/56/2019 z dnia 18 marca 2019 r. pozytywna opinia o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 1.506.612,00 zł.

Uchwała nr 31/V/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 28 lutego 2019 r.

Saldo na 31.12.2021 r.: 796.322,45 zł

260-0001-2

Umowa pożyczki Nr 345/2017/349/GW/zw/P z dnia 29 grudnia 2017 r. z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 446.861,37 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Budowa zbiorników wyrównawczych na działkach 155/2 i 156/2 przy ul. Modrzewiowej w miejscowości Hucisko".

Aneks nr 1 z dnia 4 września 2018 r. – zmiana harmonogramu, terminu realizacji zadania,

Aneks Nr 2 z dnia 28 grudnia 2018 r. – zmiana kwoty pożyczki: 270.715,58 zł i harmonogramu spłat. Termin przekazana pożyczki – XII 2018 r., spłata w terminie od IX 2019 r. do IX 2023 r. Finansowanie zadania: koszt całkowity: 535.168,27 zł, koszty kwalifikowane: 496.034,12 zł, środki własne: 264.452,69 zł, pożyczka: 270.715,58 zł
uchwała Nr 4200/VII/140/2017 z dnia 25 lipca 2017 r. pozytywna opinia o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 454.857,00 zł.

Uchwała nr 185/XXII/2017 Rady Gminy Włodowice z dnia 22 czerwca 2017 r.

Saldo na 31.12.2021 r.: 135.755,58 zł

260-0122-2

Umowa pożyczki Nr 344/2017/349/GW/zw/P z dnia 29 grudnia 2017 r. z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 419.240,68 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Budowa wodociągu w Rudnikach ul. Lipowa, ul. Klonowa, ul. Krótka, ul. Kamienna wraz z przepięciem istniejących przełączy".

Aneks nr 1 z dnia 4 września 2018 r. – zmiana kwoty pożyczki do 341.820,15 zł, zmiana harmonogramu spłat.

Termin przekazana pożyczki – VII 2018 r., spłata w terminie od III 2019 r. do XII 2026 r.

Finansowanie zadania: koszt całkowity: 570.046,29 zł, koszty kwalifikowane: 511.834,06 zł, środki własne: 58.212,23 zł, pożyczka: 341.820,15 zł, umorzenie pożyczki: 170.013,91 zł.

uchwała Nr 4200/VII/140/2017 z dnia 25 lipca 2017 r. pozytywna opinia o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach w wys. 454.857,00 zł.

Uchwała nr 185/XXII/2017 Rady Gminy Włodowice z dnia 22 czerwca 2017 r.

Saldo na 31.12.2021 r.: 147.512,95 zł

W zakresie prawidłowość wykazania w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022 – 2028 danych w zakresie zaciągniętych zobowiązań oraz w zakresie spłat zobowiązań wynikających wyłącznie z tytułów zobowiązań już zaciągniętych uwag nie wniesiono. Dane wykazane w ww. części WPF wynikały z zawartych umów w sprawie zaciągnięcia pożyczek w WFOŚiGW i ustalonych harmonogramów spłat pożyczek.

Umorzenie pożyczki

W dniu 9 sierpnia 2019 r. zawarto umowę nr 77/2019/349/GW/zw/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 16/2013/349/OW/ot-st/P z dnia 05.04.2013 r. Na podstawie ww. umowy warunkowo umorzono kwotę 263.506,60 zł. Warunkiem umorzenia ww. kwoty było przeznaczenie wydatków w tej wysokości na koszty kwalifikowane poniesione w ramach zadania pn. "Przebudowa

wodociągu wraz z przepięciem istniejących przyłączy Włodowice ul. Krakowska, ul. Zamkowa, ul. Sobieskiego, ul. Poleskiego, Parkoszowice ul. Krakowska, ul. Morska, ul. Wiejska”.

Udzielone pożyczki:

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia pożyczek oraz terminowość ich spłaty. Saldo konta 250 na dzień 31.12.2021 r.: 0,00 zł.

Pożyczki udzielone w 2021 r. – limit dla wójta Gminy do udzielania z budżetu pożyczek w 2021 r.: 50.000,00 zł – uchwała nr 185/XX/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Włodowice na 2021 r.

1. (250-001) umowa pożyczki z dnia 19 lipca 2021 r. dla Stowarzyszenia Koło Gospodyń Wiejskich w Hucisku w wys. 4.387,00 zł na realizację zadania pn. ”Wydarzenia kultywujące lokalne dziedzictwo, aktywizujące i integrujące mieszkańców w miejscowości Hucisko” realizowanego przez udziale środków z PROW na lata 2014-2020. Termin przekazania pożyczki: 7 dni od podpisania umowy. Termin spłaty pożyczki: 7 dni po otrzymaniu refundacji dofinansowania, nie później niż do 31 grudnia 2021 r. Pożyczkę przekazano w dniu 22 lipca 2021 r. Spłaty dokonano w dniu 14 września 2021 r.
2. (250-002) Umowa pożyczki z dnia 01 lutego 2021 r. dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rzędkowicach w wys. 29.153,00 zł na realizację zadania „Wyposażenie Sali i zaplecza kuchennego pełniącego jednocześnie funkcje świetlicy w budynku remizy w miejscowości Rzędkowice z przeznaczeniem na cele społeczno – kulturalne” realizowanego przez udziale środków z PROW na lata 2014-2020. Termin przekazania pożyczki: 5 dni od podpisania umowy. Termin spłaty pożyczki: 7 dni po otrzymaniu refundacji dofinansowania, nie później niż do 31 grudnia 2021 r. Pożyczkę przekazano w dniu 04 lutego 2021 r. Spłaty dokonano w dniu 24 czerwca 2021 r.

Pożyczki udzielone w 2020 r. – limit dla wójta Gminy do udzielania z budżetu pożyczek w 2020 r.: 25.000,00 zł – uchwała nr 142/XV/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 13 maja 2020 r., limit zwiększono do 50.000 zł w uchwale nr 178/XIX/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 9 listopada 2020 r.

1. (250-003) pożyczka dla Stowarzyszenia Ochotnicza Straż Pożarna w Rudnikach umowa pożyczki z dnia 20 maja 2020 r. w wys. 8.050,00 zł na realizację zadania pn. ”Doposażenie placu rekreacyjnego w Rudniach przy ul. Strażackiej” realizowanego przez udziale środków z PROW na lata 2014-2020. Termin przekazania pożyczki: 7 dni

od podpisania umowy. Termin spłaty pożyczki: 7 dni po otrzymaniu refundacji dofinansowania, nie później niż do 14 września 2020 r. Pożyczkę przekazano w dniu 21 maja 2020. Spłaty dokonano w dniu 8 lipca 2020 r.

2. (250-0005) pożyczki dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zdowie

a) Umowa pożyczki z dnia 12 października 2020 r. w wys. 13.296,50 zł na realizację zadania „Doposażenie, adaptacja pomieszczeń zaplecza kuchennego przy świetlicy w miejscowości Zdów” realizowanego przez udziale środków z PROW na lata 2014-2020. Termin przekazania pożyczki: 3 dni od podpisania umowy. Termin spłaty pożyczki: 7 dni po otrzymaniu refundacji dofinansowania, nie później niż do 28 lutego 2021 r. Pożyczkę przekazano w dniu 13 października 2020 r. Spłaty dokonano w dniu 15 grudnia 2020 r.

b) Umowa pożyczki z dnia 23 listopada 2020 r. w wys. 3.625,50 zł na realizację zadania „Doposażenie, adaptacja pomieszczeń zaplecza kuchennego przy świetlicy w miejscowości Zdów” realizowanego przez udziale środków z PROW na lata 2014-2020. Termin przekazania pożyczki: 3 dni od podpisania umowy. Termin spłaty pożyczki: 7 dni po otrzymaniu refundacji dofinansowania, nie później niż do 28 lutego 2021 r. Pożyczkę przekazano w dniu 24 listopada 2020 r. Spłaty dokonano w dniu 15 grudnia 2020 r.

3. (250-005) pożyczka dla Koła Gospodyń Wiejskich w Zdowie „Borowianki”.

Umowa pożyczki z dnia 12 listopada 2020 r. w wys. 10.092,00 zł na realizację zadania „zakup butów na potrzeby KGW w celu kultywowania tradycji lokalnych”, „Promocja obszaru LGD „Perła Jury” poprzez zakup namiotu promocyjnego wraz z wyposażeniem” realizowanego przez udziale środków z PROW na lata 2014-2020. Termin przekazania pożyczki: 7 dni od podpisania umowy. Termin spłaty pożyczki: 7 dni po otrzymaniu refundacji dofinansowania, nie później niż do 28 lutego 2021 r. Pożyczkę przekazano w dniu 17 listopada 2020 r. Spłaty dokonano w dniu 03 grudnia 2020 r.

4. (250-001) pożyczka dla Stowarzyszenia Koła Gospodyń Wiejskich w Hucisku.

Umowa pożyczki z dnia 12 listopada 2020 r. w wys. 6.300,00 zł na realizację zadania „zakup strojów regionalnych dla Stowarzyszenia Koła Gospodyń Wiejskich w Hucisku” realizowanego przez udziale środków z PROW na lata 2014-2020. Termin przekazania pożyczki: 7 dni od podpisania umowy. Termin spłaty pożyczki: 7 dni po otrzymaniu

refundacji dofinansowania, nie później niż do 28 lutego 2021 r. Pożyczkę przekazano w dniu 17 listopada 2020 r. Spłaty dokonano w dniu 18 grudnia 2020 r.

Uwag w zakresie prawidłowości udzielania z budżetu Gminy pożyczek i terminowości ich spłaty uwag nie wniesiono.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w Wieloletniej Prognozie Finansowej danych w zakresie zaciągniętych zobowiązań tj. w zakresie kwoty zadłużenia, spłaty zobowiązań oraz stosowanie wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Nie wniesiono uwag.

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Joanny Goj – Skarbnika Gminy Włodowice o złożenie wyjaśnień w zakresie występujących w Gminie w latach 2018 – 2022 niestandardowych operacji finansowych. Wyjaśniono: „w latach 2018 – 2022 (do dnia kontroli) w Gminie Włodowice nie wystąpiły niestandardowe operacje finansowe”.

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK/610/9/22.3 stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

4. Realizacja zadań JST wynikających o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania środków z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2018 – 2021 w ramach Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

| Rok | Dochody planowane Rozdz. 75618 § 0480 | Wydatki planowane | Plan po zmianach |
|------|--|--|------------------|
| 2018 | 39.000 zł | 85153: 2.000 zł 85154: 90.450 zł | Bez zmian |
| 2019 | 40.000 zł | 85153: 3.000 zł 85154: 111.950 zł | Bez zmian |
| 2020 | 42.000 zł | 85153: 1.000 zł 85154: 107.080 zł | Bez zmian |
| 2021 | 46.000 zł | 85153: 1.000 zł 85154: 114.190 zł | Bez zmian |
| Rok | Dochody wykonane Rozdz. 75618 § 0480 | Wydatki wykonane Rozdz. 85153 i 85154 | Różnica (+/-) |
| 2018 | 48.796,25 zł | 85153: 1.400 zł 85154: 83.254,33 zł | -35.858,08 zł |
| 2019 | 44.921,93 zł | 85153: 1.200 zł 85154: 99.806,72 zł | -56.084,39 zł |
| 2020 | 45.577,56 zł | 85153: 802,67 zł 85154: 85.044,32 zł | -40.269,43 zł |
| 2021 | 56.326,10 zł | 85153: 999,40 zł 85154: 98.634,79 zł | -43.308,09 zł |

W latach 2018 – 2021 r. w Gminie Włodowice obowiązywały Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przeciwdziałania Narkomanii uchwalone na podstawie:

- Uchwałą Rady Gminy Włodowice nr 216/XXVI/2017 z dnia 28.12.2017r.,
- Uchwałą Rady Gminy Włodowice nr 21/IV/2018 z dnia 28.12.2018r.,
- Uchwałą Rady Gminy Włodowice nr 114/XII/2019 z dnia 30.12.2019r.,
- Uchwałą Rady Gminy Włodowice nr 180/XX/2020 z dnia 22.12.2020r.,
- Uchwałą Rady Gminy Włodowice nr 268/XXVIII/2021 z dnia 21.12.2021r.

Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

5. Realizacja obowiązku Gminy wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w Gminach w latach 2018 – 2021.

Kontrolą objęto relację dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami poniesionymi na realizację obowiązków Gminy wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

| | 2018 r. | 2019 r. | 2020 r. | 2021 r. |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.1 Dochody ogółem ⁴ | 22 957 789,09 | 23 199 110,07 | 29 411 607,63 | 33 547 158,71 |
| 1.1.1 Dochody bieżące, w tym ⁵ : | 20 753 414,79 | 22 522 517,37 | 25 088 722,84 | 27 649 665,01 |
| 1.1.1.1 Dochody bieżące (w rozdz. 90002 ⁶), w tym: | 461 143,33 | 686 304,81 | 1 273 439,97 | 1 611 285,33 |
| a) wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷ | 458 862,80 | 684 538,94 | 1 270 814,12 | 1 606 372,25 |
| b) pozostałe dochody ⁸ | 2 280,53 | 1 765,87 | 2 625,85 | 4 913,08 |
| 1.2 Wysokość umorzonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z decyzjami wydanymi przez organ na podstawie ewidencji | 0,00 zł | 3 023,20 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 Wydatki ogółem ⁹ | 21 476 209,71 | 25 101 058,57 | 29 478 704,27 | 28 101 591,31 |
| 2.1.1 Wydatki bieżące, w tym ¹⁰ : | 17 632 237,93 | 20 127 902,22 | 22 340 226,22 | 23 822 390,43 |
| 2.1.1.1 Wydatki bieżące (w rozdz. 90002 ¹¹), w tym: | 462 499,52 | 711 683,68 | 1 937 958,23 | 1 918 676,35 |
| a) wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)" ¹² | 334 008,28 | 611 485,20 | 1 821 021,90 | 1 765 469,92 |
| b) wydatki na wynagrodzenia i pochodne ¹³ | 75 542,15 | 86 060,00 | 96 137,24 | 112 382,02 |

| | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| c) wydatki na zadania edukacyjne wynikające z ustawy ¹⁴ | 0,00 | 0,00 | 588,00 | |
| d) wydatki związane z wyegzekwowaniem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ¹⁵ | 639,62 | 125,03 | 444,87 | 285,63 |
| e) pozostałe wydatki ¹⁶ | 52 309,47 | 14 013,45 | 19 766,22 | 40 538,78 |
| 2. Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na dzień 31.12.2018), w tym ¹⁷ : | 34 195,18 | 41 989,36 | 84 981,31 | 90 376,95 |

- stawka za gospodarowanie odpadami w roku 2018 miesięcznie wynosiła 1 osoba - 9,60 zł, 2 osoby - 19,10 zł, 3-4 osoby - 28,60 zł, 5-7 osób - 39,20 zł, 8 osób i więcej 53,00 zł w przypadku odpadów segregowanych. W przypadku odpadów niesegregowanych opłata wynosiła 1 osoba - 16,30 zł, 2 osoby - 32,50 zł, 3-4 osoby - 48,60 zł, 5-7 osób - 66,60 zł, 8 osób i więcej 90,10 zł.

- stawka za gospodarowanie odpadami w roku 2019 miesięcznie wynosiła 1 osoba - 14,40 zł, 2 osoby - 28,70 zł, 3-4 osoby - 42,90 zł, 5-7 osób - 58,80zł, 8 osób i więcej 79,50,00 zł w przypadku odpadów segregowanych. W przypadku odpadów niesegregowanych opłata wynosiła 1 osoba - 24,50 zł, 2 osoby 48,80 zł, 3-4 osoby 72,90 zł, 5-7 osób 100,00 zł, 8 osób i więcej 135,20zł.

- stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 01.01.2020 r do 31.08.2020 r. wynosiła miesięcznie od osoby 20,50 zł. Stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 01.09.2020 r do 31.12.2020 r wynosiła miesięcznie od osoby 32,30 zł przy oświadczeniu o stosowaniu kompostownika zastosowana ulga w opłacie wynosiła 3,30 zł czyli opłata za gospodarowanie odpadami wynosiła 29,00 zł.

- stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2021 wynosiła miesięcznie od osoby 32,30 zł przy oświadczeniu o stosowaniu kompostownika zastosowana ulga w opłacie wynosiła 3,30 zł czyli opłata za gospodarowanie odpadami wynosiła 29,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto także prawidłowość uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi kontrahenta o nr karty 1135. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 8.12.2020 r., 01.09.2017 r., karta kontowa kontrahenta, zawiadomienia o wysokości opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi z 16.012019 r., 12.01.2018 r., uchwały w sprawie ustalenia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uwag nie wniesiono.

IV. Gospodarka mieniem.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Sprzedaże i nabycia nieruchomości.

Kontrolującym nie przedłożono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Włodowice. W myśl przepisu art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności m.in. na sporządzeniu planu wykorzystania zasobu. W myśl art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, plany wykorzystania zasobu, o których mowa opracowuje się na okres 3 lat.

Plany zawierają w szczególności:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste,
- prognozę: dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

W związku powyższym, do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy sporządzony został aktualny na dzień kontroli plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości? W przypadku udzielenia odpowiedzi przeczącej, proszę o wyjaśnienie przyczyn powyższego. W udzielonej odpowiedzi czytamy: „na dzień kontroli nie został sporządzony aktualny plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Gmina niezwłocznie przystąpi do wykonania takiego planu”.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży i nabycia niżej opisanych nieruchomości (udziałów w nieruchomościach), rozliczenie oraz ujęcie w ewidencji księgowej.

Sprzedaż oraz zmiana udziałów w nieruchomości wspólnej położonej w Rudnikach, ul. Pomowska 6, działka nr 1481/39 o pow. 1.558 m² w 2019 r. – tryb bezprzetargowy.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie poniższych dokumentów:

- operatu szacunkowego (określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej (zmiana udziałów w częściach wspólnych nieruchomości) z dnia 1 grudnia 2016 r. Poszczególne udziały wyceniono następująco:

- lokal nr 1: 7.928,60 zł (przed zmianą), po zmianie: 8.557,90 zł, dopłata: 629,30 zł,
- lokal nr 2: 7.568,50 zł (przed zmianą), po zmianie: 8.174,30 zł, dopłata: 605,80 zł,
- lokal nr 3: 7.962,20 zł (przed zmianą), po zmianie: 8.594,90 zł, dopłata: 632,70 zł,
- lokal nr 4: 7.709,90 zł (przed zmianą), po zmianie: 8.325,70 zł, dopłata: 615,80 zł,
- lokal nr 5: 2.483,60 zł (przed zmianą), po zmianie: 0 zł, dopłata: 0 zł.

Łącznie dopłata: 2.483,60 zł,

- operatu szacunkowego (określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej (zmiana udziałów w częściach wspólnych nieruchomości) z dnia 12 października 2018 r. Poszczególne udziały wyceniono następująco:

- lokal nr 1: 10.167,70 zł (przed zmianą), po zmianie: 10.974,70 zł, dopłata: 807,00 zł,
- lokal nr 2: 9.705,90 zł (przed zmianą), po zmianie: 10.482,70 zł, dopłata: 776,80 zł,
- lokal nr 3: 10.210,90 zł (przed zmianą), po zmianie: 11.022,30 zł, dopłata: 811,40 zł,
- lokal nr 4: 9.887,20 zł (przed zmianą), po zmianie: 10.676,90 zł, dopłata: 789,70 zł,
- lokal nr 5: 3.184,90 zł (przed zmianą), po zmianie: 0 zł, dopłata: 0 zł.

Łącznie dopłata: 3.184,90 zł,

- protokołu uzgodnień z dnia 13 września 2019 r., z którego wynika, że należący do Gminy udział wynoszący 0,0738 części we współwłasności części wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli lokali mieszkalnych oraz taki sam udział we współwłasności działki nr 1481/39 o pow. 1.558 m², zostanie sprzedany na współwłasność właścicielom wszystkich wyodrębnionych lokali proporcjonalnie do posiadanych przez nich udziałów:

* właściciele lokalu nr 1: nabywają dodatkowy udział wynoszący 0,0187 części za 807 zł (zapłacono 16.09.2019 r.),

* właściciele lokalu nr 2: nabywają dodatkowy udział wynoszący 0,0180 części za 776 zł (zapłacono 17.09.2019 r.),

* współwłaściciele (po ¼ części) lokalu nr 3: nabywają dodatkowy udział wynoszący 0,0188 części za łączną kwotę: 811,00 zł (zapłacono 02.10.2019 r.),

* właściciele lokalu nr 4: nabywają dodatkowy udział wynoszący 0,0183 części za cenę: 789,00 zł (zapłacono 16.09.2019 r.),

- dowodów zapłaty ceny nabywanych udziałów,

- umowy sprzedaży oraz zmiany udziałów w nieruchomości wspólnej – akt notarialny Rep. A nr 4974/2019 z dnia 2 października 2019 r.,

Sprzedany udział w nieruchomości zdjęto z ewidencji środków trwałych dnia 10 października 2019 r. (PK nr 1711).

Sprzedaż lokalu ul. Młyńska 5/6 w Rudnikach o pow. 45,03 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym (piwnica) o pow. 18,05 m² oraz udziałem w wynoszącym 86/1000 w nieruchomości wspólnej w 2020 r. – tryb bezprzetargowy

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr 87/XIII/2000 Rady Gminy we Włodowicach z dnia 25 lutego 2000 r. – wyrażenie zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych położonych w Rudnikach, przy ul. Pomowskiej, Szkolnej, Kamiennej, Młyńskiej z uwzględnieniem pierwszeństwa nabycia przez dotychczasowych najemców w trybie bezprzetargowym z możliwością stosowania bonifikat,

- uchwały nr 218/XXVII/05 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia bonifikat przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz dotychczasowych najemców,

- operatu szacunkowego z dnia 17 lipca 2020 r., w którym określono wartość szacunkowa zbywanego lokalu wraz z pomieszczeniem przynależnym (piwnica) oraz udziałem w nieruchomości wspólnej, na kwotę: 58.224 zł (w tym wartość gruntu: 4.920 zł, lokalu: 53.304 zł),

- wykazu nieruchomości – mieszkań komunalnych przeznaczonych do sprzedaży, stanowiących własność Gminy Włodowice,

- protokołu uzgodnień z 12 października 2020 r., z którego wynika, że cenę nieruchomości ustalono na 53.304 zł + udział w gruncie: 4.920 zł, co daje łącznie: 58.224 zł. Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 65 %, do zapłaty pozostawała kwota: 23.576,40 zł,

- dowodu zapłaty za nieruchomość z 12 października 2020 r. – na kwotę: 23.576,40 zł,

- aktu notarialnego Rep. A nr 5630/2020 z 29 października 2020 r. - umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży lokalu.

Sprzedaną nieruchomość zdjęto z ewidencji środków trwałych dnia 30 października 2020 r. (PK nr 2381).

Komunalizacja mienia

Sprawdzeniem objęto prawidłowość nabycia nieruchomości oraz prawidłowość i terminowość ujęcia operacji w ewidencji księgowej (przyjęcie na stan środków trwałych) – na podstawie decyzji komunalizacyjnych. Kontrolę przeprowadzono na próbie niżej wymienionych decyzji Wojewody Śląskiego:

- NWXV.7510.1.94.2019 z 7 stycznia 2020 r. – nabycie przez Gminę Włodowice działki nr 310 o pow. 1,6211 ha, obręb Hucisko,
- NWXV.7532.1.740.2016 z 15 stycznia 2020 r. – nabycie przez Gminę Włodowice działki nr 372/3 o pow. 0,2961 ha, obręb Włodowice,
- NWXV.7532.1.304.2011 z 15 maja 2020 r. – nabycie przez Gminę Włodowice działki nr 47/1 o pow. 0,4080 ha, obręb Morsko,
- NWXV.7532.1.150.2016 z 29 października 2021 r. – nabycie przez Gminę Włodowice działki nr 722 o pow. 0,2225 ha, nr 772 o pow. 0,1558 ha, nr 773 o pow. 0,6216 ha, nr 777/2 o pow. 0,0809 ha, nr 791 o pow. 0,1642 ha, 795 o pow. 0,0873 ha, 955 o pow. 0,1151 ha, obręb Rzędkowice.

Analizie poddano wystawione dowody źródłowe OT oraz zapisy w ewidencji środków trwałych (konto 011). Uwag nie wniesiono.

Nabycie nieruchomości w 2021 r. – działka nr 582 o pow. 720 m², położonej we Włodowicach przy ul. Mrzygłodzkiej 1 – w procedurze przetargu nieograniczonego.

Za pismem z 27 lipca 2021 r. (oznaczonym: Urząd Gminy Poraj GN.6840.6.2021, wpływ do Urzędu Gminy Włodowice pod tą samą datą, pod numerem: 3530/21), podpisanym z upoważnienia Wójta Gminy Poraj przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, przekazano „wykaz nr 3/2021 dot. nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiących własność Gminy Poraj, położonych w miejscowości Włodowice, celem wywieszenia go na 21 w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń”. W przedmiotowym wykazie ujęto m.in. nieruchomość oznaczoną numerem geodezyjnym 582, z ceną nieruchomości: 38.000 zł.

W kolejnym z dokumentów (pismo z 12 sierpnia 2021 r. – wpływ do siedziby Urzędu Gminy Włodowice: 12.08.2021 r.), oznaczonym: Urząd Gminy Poraj, OR.033.9.2021, adresowanym do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, podpisanym przez p. Katarzynę Kaźmierczak – Wójta Gminy Poraj, nadawca informuje, że „w wyniku decyzji Rady Gminy Poraj (uchwała nr 206 (XXVII)21 z dnia 27 maja 2021 roku) wyrażającej zgodę na zbycie nieruchomości położonych w obrębie Włodowic gm. Włodowice i na podstawie



Zarządzenia Nr OR.0050.22.2021 Wójta Gminy Poraj z dnia 23 lipca 2021 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży będących własnością Gminy Poraj, przystępujemy do uruchomienia procedur przetargowych związanych ze zbyciem wykazanych w załączeniu nieruchomości.

Z uwagi na naszą wieloletnią współpracę i mając na względzie istotny, jak sądzę, interes Gminy Włodowice, Kieruję Pana uwagę na naszą ofertę, której szczegóły dostępne są na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Poraj.

Jednocześnie informuję, że Ogłoszenie o organizacji przetargu oraz o jego terminie będzie podane do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie go w siedzibie urzędu oraz poprzez podanie go do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych Urzędu Gminy Poraj”.

W związku powyższym, do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy podejmowane były działania w celu nabycia nieruchomości oznaczonej jako działka 582 (akt notarialny Rep. A 7282/2021 z 17 listopada 2021 r.) w drodze bezprzetargowej? W przypadku udzielenia odpowiedzi twierdzącej, kontrolujący zwrócili się o załączenie odpowiednich dokumentów. „W odpowiedzi na zapytanie (...) dot. działań podjętych w celu nabycia nieruchomości o numerze geodezyjnym 582 obręb Włodowice w drodze bezprzetargowej, wyjaśniamy, że po rozmowach z Urzędem Gminy Poraj otrzymaliśmy informację, że Rada Gminy Poraj Uchwałą nr 206(XXVII)21 z dn. 27.05.2021 zdecydowała o zbyciu tej nieruchomości w formie przetargu”.

Stwierdzić należy, że zgodnie z uchwałą nr 206(XXVII)21 Rady Gminy Poraj z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Poraj. Podstawą prawną ww. uchwały był art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, do wyłącznej właściwości rady gminy należy: podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Na mocy powyższego przepisu Rada Gminy Poraj uchwaliła (§ 1 ust. 1 uchwały) , że „wyraża zgodę na zbycie zabudowanej nieruchomości stanowiącej

własność Gminy Poraj, położonej w obrębie ewidencyjnym Włodowice gm. Włodowice, oznaczonej numerem ewidencyjnym 582 o pow. 0,0720 ha opisanej w księdze wieczystej CZ1M/00081053/9 oraz Postanowieniach Sądu Rejonowego w Myszkowie o sygn.. akt I Ns 563/14 z dnia 17.06.2014 r. oraz I Ns 646/19 z dnia 05.11.2020 r.". Zgodnie z § 2 ww. uchwały, jej wykonanie powierzono Wójtowi Gminy Poraj.

Zatem z powyższej uchwały w żaden sposób nie wynika, aby to Rada Gminy Poraj narzuciła jako formę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości tryb przetargowy. Zauważyć należy, że stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 9 oraz art. 24 ust. 1 i art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) wynika, że wybór trybu zbycia nieruchomości należy (po spełnieniu odpowiednich przesłanek) do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Reasumując, pomimo iż w przytoczonych powyżej wyjaśnieniach stwierdzono, że to Rada Gminy Poraj zdecydowała o zbyciu ww. nieruchomości w trybie przetargu, teza ta nie znajduje potwierdzenia w dokumentach.

Zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli: zbycie następuje między Skarbem Państwa a jednostką samorządu terytorialnego oraz między tymi jednostkami;

W myśl natomiast art. 38 ust. 3, w związku z art. 38 ust. 2, art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przed ogłoszeniem o przetargu rozpatruje się wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku, informacji o nieruchomości, której ten wniosek dotyczy, nie zamieszcza się w ogłoszeniu o przetargu. W opisywanej sprawie Gmina Włodowice nie wystąpiła jednak do Gminy Poraj o nabycie ww. nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

Dnia 23 sierpnia 2021 r., pismem adresowanym do p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska zwrócił się, w związku z planowanym nabyciem na rzecz Gminy Włodowice nieruchomości o numerze geodezyjnym 582 o pow. 0,0720 ha, obręb Włodowice, o zabezpieczenie środków finansowych w wysokości 60.000 zł, w celu przystąpienie do przetargu i zakupu ww. nieruchomości.

Jak wynika z protokołu z I przetargu z 18 października 2021 r. (wpłynęło do siedziby Urzędu Gminy Włodowice dnia 19 października 2021 r.), sporządzonego w Urzędzie Gminy Poraj, zastosowano tryb przetargu ustnego nieograniczonego. W przetargu uczestniczyły dwie

osoby fizyczne oraz Gmina Włodowice. Wadium wynosiło: 7.600 zł (Gmina Włodowice dokonała wpłaty wadium 11 października 2021 r.). Cena wywoławcza wynosiła 38.000 zł. Z 37 protokołu wynika, że nabywcą została Gmina Włodowice (w protokole wskazano, że nabywcą został p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice), za cenę: 56.500 zł. Do zapłaty pozostało: 48.900 zł.

Pismem z 3 listopada 2021 r., adresowanym do p. Adama Szmukiera – Wójta Gmin Włodowice zbywca poinformował o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży.

Umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 7282/2021 podpisano 17 listopada 2021 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Włodowice złożył p. Adam Szmukier – Wójt Gminy.

Nabycie nieodpłatne w 2020 r. nieruchomości oznaczonej wg numerów działek: 968/1 i 8178/1 o łącznej powierzchni: 2,6076 ha, położonej w obrębie Włodowice, zabudowanej częściowo ruinami pałacu z XVII wieku oraz pozostałościami zabytkowego parku – tryb bezprzetargowy.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie poniższych dokumentów:

- uchwały nr 156/XVI/2020 Rady Gminy Włodowice z dnia 23 czerwca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie w drodze darowizny nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (działka oznaczona nr 968/1 o pow. 9.508 m² oraz działka oznaczona nr 8178/1 o pow. 16.568 m²),
 - Zarządzenia nr 324/2020 Wojewody Śląskiego z 27 października 2020 r. w sprawie udzielenia zgody Staroście Zawierciańskiemu na zbycie w drodze darowizny na rzecz Gminy Włodowice części nieruchomości Skarbu Państwa położonej we Włodowicach,
 - protokołu uzgodnień z dnia 24 listopada 2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa a Gminą Włodowice, w sprawie ustalenia postanowień notarialnej umowy nieodpłatnego nabycia (darowizny) ww. nieruchomości,
 - aktu notarialnego Rep. A nr 9036/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. (oświadczenie o darowiznie).
- Nabytą nieruchomość ujęto w ewidencji środków trwałych dnia 30 grudnia 2020 r. (PT od numeru 00012 do numeru 00026).

Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia stanowią akta kontroli.

Wykaz akt kontroli AK/610/9/22 IV.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Sprawdzono prawidłowość rozliczeń finansowych z jednostkami budżetowymi w tym: terminowość składania sprawozdań przez jednostki budżetowe, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej do realizowanych dochodów i wydatków przez w/w jednostki, prawidłowość przekazywania środków na wydatki.

W Gminie Włodowice do prowadzenia obsługi administracyjnej, organizacyjnej oraz finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych utworzono Centrum Usług Wspólnych Gminy Włodowice na podstawie Uchwały Nr 103/XIII/2016 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 kwietnia 2016 r.

Zasady przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych oraz odprowadzania zrealizowanych dochodów przez jednostki budżetowe do budżetu Gminy ustalono zarządzeniem nr 34/2019 Wójta Gminy Włodowice z dnia 9 stycznia 2019 r. (na pisemny wniosek podpisany przez Dyrektora jednostki, niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do 31 grudnia, w uzasadnionych przypadkach do 10 stycznia). Poprzednio zasady określono zarządzeniem nr 70/KJ/2010 Wójta Gminy z 31 grudnia 2010 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: ewidencji księgowej do konta budżetu 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowy” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-Z i Rb-N za IV kw. 2020 r. oraz jednostkowych i zbiorczych sprawozdań Rb-34S za lata 2017-2020.

Sprawdzono prawidłowość sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N za ww. okres na podstawie sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne Gminy na koniec 2020 r. Uwag w zakresie objętym kontrolą nie wniesiono.

Kontrolą objęto terminowość przedkładania przez jednostki organizacyjne projektu budżetu na 2020 r. Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej oraz terminy i procedurę uchwalania budżetu określono Uchwałą Nr 234/XXXVII/2010 Rady Gminy Włodowice z dnia 27 października 2010 r. Ustalono, że jednostki organizacyjne Gminy Włodowice sporządzały plany finansowe dochodów i wydatków w zakresie wymaganym przepisami.

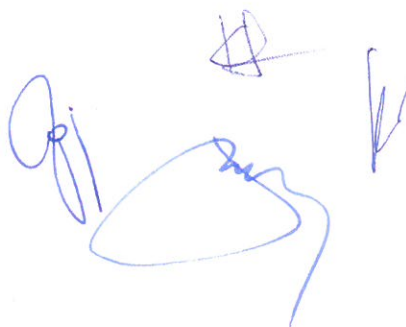


VI. Inne ustalenia

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-610/3/4/18 z dnia 2 maja 2018 r.

Uwag nie wniesiono.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long tail, located in the lower right quadrant of the page.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Pan Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice
 - Pani Joanna Goj – Skarbnik Gminy Włodowice
- oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Włodowice w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/9/II.1 do nr AK/610/9/IV.1.1

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

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.

Włodowice, dnia 21 czerwca 2022 r.

27.06.2022
data i podpis
Wójt Gminy
Adam B. Szmukier

WÓJT GMINY
WŁODOWICE

Adam B. Szmukier

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Klaudia Wrona-Bobińska

SKARBNIK GMINY

27.06.2022
data i podpis
Skarbnik Gminy
Joanna Goj

Joanna Goj

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Krzysztof Uj

podpisy
Kontrolujących

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa – Gmina Włodowice
Nr AK/610/9/22/II.1 – Gospodarka pieniężna – Obsługa bankowa

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wyjaśnienia złożone w zakresie kart płatniczych | 2 |
| 2. | Kserokopie zakresów czynności pracowników urzędu | 68 |

Nr AK/610/9/22/III.1.3.1 – Dochody z najmu/dzierżawy

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Kserokopie: umowa nr R.V.2/2018 z 12.07.2018 i pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 7 |
| 2. | Kserokopie: umowa nr R.V.4/2020 z 24.06.2020 i pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 6 |
| 3. | Kserokopie: wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy – dz. 310, ogłoszenie o przetargu | 4 |
| 4. | Kserokopie: umowa nr R.V.3/2018 z 28.12.2018 i pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 5 |
| 5. | Kserokopie: umowa z 02.09.2021 i z 2018 r. – sklep i pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 4 |
| 6. | Kserokopie: umowa nr R.V.4/2021 z 02.09.2021 i z 2018 r. – grunt pod sklepem i pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 7 |
| 7. | Kserokopie: umowa nr R.V.3/2020 z 25.05.2020 i z 2017 r., pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 12 |
| 8. | Kserokopie: umowa z 12.12.2019 i z 2016 r., pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 5 |
| 9. | Kserokopie: umowa z 30.05.2019 i z 2016 r. dz. nr 115/1, pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 6 |
| 10. | Kserokopie: umowa z 02.09.2021 i z 2018 r. , pozostała dokumentacja w sprawie dzierżawy | 4 |
| 11. | Wyjaśnienia w zakresie zawierania umów najmu/dzierżawy | 4 |
| 12. | Wykaz najemców lokali użytkowych i dzierżawców w latach 2018-2022 | 3 |

Nr AK/610/9/22/III.2.1.1. Wynagrodzenia

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wyjaśnienia w zakresie wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop | 3 |
| 2. | Wykazy wypłaconych ekwiwalentów, nagród jubileuszowych, 2018 - 2022 | |

Nr AK/610/9/22/III.2.4 Wyjaśnienia w rozliczenia z jednostkami

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Wyjaśnienia w zakresie wypłaty wynagrodzeń w 2019 r. – udział w strajku | 2 |

Nr AK/610/9/22/III.2.1.2. Diety dla radnych

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Wyjaśnienia w zakresie wypłaty diet dla radnych w 2018 r. – przełom kadencji | 2 |
| 2. | Kserokopie: uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłacania diet dla radnych, lista płac XI 2018 r., pismo w sprawie wypłaty diet, lista obecności | 20 |

Nr AK/610/9/22/III.2.1.3 Plan finansowy

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wyjaśnienia w zakresie zmian w planie finansowym | 9 |
| 2. | Kserokopie, wydruki – plan finansowy i zmiany - rok 2021 | 10 |
| 3. | Kserokopie, wydruki – plan finansowy i zmiany - rok 2020 | 15 |
| 4. | Kserokopie, wydruki – plan finansowy i zmiany - rok 2019 | 18 |
| 5. | Kserokopie, wydruki – plan finansowy i zmiany - rok 2018 | 34 |

Nr AK/610/9/22/III.2.2.1 Przebudowa wodociągu wraz z przepięciem istniejących przyłączy Włodowice ul. Krakowska, ul. Zamkowa, ul. Sobieskiego, ul. Poleskiego, Parkoszowice ul. Krakowska, ul. Morska, ul. Wiejska

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wykazy zamówień publicznych | 13 |
| 2. | Kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia | 48 |
| 3. | Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu | 17 |
| 4. | Kserokopia Zarządzenia nr 73/2019 Wójta Gminy Włodowice z 31.05.2019 r. – powołanie komisji przetargowej | 1 |
| 5. | Kserokopie: oferty z 24.06.2019 r., wezwania do złożenia dokumentów z 12.07.2019 r., odpowiedzi na wezwanie z 17.07.2019 r. | 17 |
| 6. | Kserokopie: informacji z 03.06.2019 r. o czynnościach komisji przetargowej, protokołu z wykonywanych czynności komisji przetargowej z 24.06.2019 r. | 4 |
| 7. | Kserokopia protokołu postępowania | 13 |
| 8. | Kserokopie: umowy o roboty budowlane z 20.08.2019 r., aneksu nr 1 z 21.10.2019 r., protokołu z postępowania na wykonanie zamiennych robót budowlanych z 21.10.2019 r., protokołu konieczności nr 3/2019 z 04.10.2019 r., protokołu konieczności nr 4/2019 z 28.11.2019 r., aneksu nr 2 z 28.10.2019 r., aneksu nr 3 z 06.12.2019 r., | 25 |
| 9. | Pytanie wraz z wyjaśnieniami p. Małgorzaty Konarskiej – Sekretarza Gminy | 3 |

Nr AKTA KONTROLI Nr AK/610/9/22/III.2.2.2. Budowa Punktu Selektywnego Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Włodowice

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia | 50 |
| 2. | Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu | 17 |

| | | |
|----|---|----|
| 3. | Kserokopia Zarządzenia nr 179/2020 Wójta Gminy Włodowice z 20.05.2020 r. – powołanie komisji przetargowej | 1 |
| 4. | Kserokopie: wezwania do złożenia dokumentów z 02.07.2020 r., odpowiedzi na wezwanie z 07.07.2019 r. | 7 |
| 5. | Kserokopie: informacji o wyborze oferty z 16.07.2020 r., zawiadomienia o odrzuceniu oferty z 26.06.2020 r., protokołu z wykonywanych czynności komisji przetargowej z 26.06.2020 r. | 8 |
| 6. | Kserokopia protokołu postępowania | 14 |
| 7. | Kserokopia: umowy o roboty budowlane z 24.07.2020 r. | 17 |
| 8. | Pytanie wraz z wyjaśnieniami p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy oraz Inspektora ds. inwestycji i remontów | 3 |

Nr AK/610/9/22/III.2.2.3. „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej - etap I – FS” oraz „Budowa chodnika przy drodze gminnej w Skalce przy ul. Świerkowej – etap II”

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Kserokopie dokumentów dotyczących wykonania dokumentacji projektowej: pisma wykonawcy z 29.04.2020 r. (nr 2238/20), pisma z 29.04.2020 r. do Wójta Gminy (prośba o powołanie komisji do odbioru prac projektowych), protokołu przyjęcia prac projektowych z 30.04.2020 r., f-y nr 10/2020 oraz wydruk – potwierdzenie zapłaty na kwotę: 6.150 zł | 6 |
| 2. | Kserokopia kosztorysu inwestorskiego z 20.04.2020 r. na kwotę: 135.878,52 zł netto | 17 |
| 3. | Kserokopia kosztorysu inwestorskiego z 20.04.2020 r. na kwotę: 97.607,16 zł netto | 17 |
| 4. | Kserokopia przedmiaru robót | 6 |
| 5. | Kserokopie pism do Wójta Gminy: z 29.04.2020 r. - informacja o kosztach zadania (167.127,97 zł), z 26.06.2020 r. – prośba o powołanie komisji przetargowej, z 29.06.2020 r. – informacja o czynnościach komisji (ustalenie wartości szacunkowej na kwotę: 97.607,16 zł netto) | 3 |
| 6. | Kserokopia zaproszenia do składania ofert z 29.06.2020 r. | 12 |
| 7. | Kserokopie: umowy z 24.07.2020 r., oferty S.C. Jotem z 10.07.2020 r., protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia | 7 |
| 8. | Kserokopie: protokołu przekazania placu budowy oraz informacji o przebiegu robót | 23 |
| 9. | Kserokopie: aneksu nr 1 z 30.10.2020 r., protokołu konieczności nr 1/2020 z 12.10.2020 r., pisma wykonawcy z 30.10.2020 r. (zgłoszenie zakończenia robót), wniosku z 30.10.2020 r. do Wójta Gminy (powołanie komisji w celu udzielenia zamówienia, protokołu z postępowania z 30.10.2020 r. | 7 |
| 10. | Kserokopie: pisma wykonawcy z 06.11.2020 r. – prośba o dokonanie odbioru robót, pisma do Wójta Gminy z 9.11.2020 r. o powołanie komisji odbiorowej, protokół odbioru końcowego | 5 |
| 11. | Kserokopie kosztorysów (kwoty netto): roboty dodatkowe na 8.258,74 zł, roboty dodatkowe na 9.11552 zł, powykonawczy na 89.632,47 zł, powykonawczy na 90.489,25 zł | 20 |

| | | |
|-----|---|----|
| 12. | Kserokopie wystawionych przez wykonawcę faktur, dowodu OT oraz wydruki - dowody zapłaty | 11 |
| 13. | Pytanie wraz z wyjaśnieniami Inspektora ds. inwestycji i remontów | 3 |

Nr AK/610/9/22/III.2.3.1. – Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Kserokopie uchwał Rady Gminy Włodowice nr 273/XXVIII/2021 z 21.12.2021 r. oraz nr 96/XI/2019 z 10.12.2019 r. | 6 |
| 2. | Kserokopia wykazu udzielonych dotacji | 4 |
| 3. | Pytanie wraz z wyjaśnieniami p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy dotyczącymi planu współpracy z organizacjami pozarządowymi | 3 |

Nr AK/610/9/22/III.3 Dług publiczny

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Wyjaśnienia w zakresie niestandardowych operacji finansowych | 2 |

Nr AK/610/9/22/IV.4.1. Sprzedaże, nabycia, zamiany nieruchomości gminnych

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Kserokopie uchwały Rady Gminy Włodowice nr 112/XXII/93 z 28.05.93 r. | 4 |
| 2. | Kserokopia pisma z 27.07.2021 r. (nr 3530/21) Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Gminy Poraj wraz z wykazem nieruchomości | 4 |
| 3. | Kserokopie dokumentów: uchwały nr 206(XXVII)21 Rady Gminy Poraj z 27.05.2021 r., Zarządzenia Wójta Gminy Pora nr OR.0050.22.2021 z 23.07.2021 r., pisma z 03.11.2021 r. (wpływ: 08.11.2021 r.), protokołu z I przetargu GN.6840.6.2.2021, aktu notarialnego Rep. A nr 7282/2021 z 17.11.2021 | 11 |
| 4. | Pytanie wraz z wyjaśnieniami p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy dotyczącymi gospodarki nieruchomościami | 2 |
| 5. | Wykazy nieruchomości sprzedanych | 5 |